

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune  
v/Agder Sekretariat  
Postboks 120  
4491 Kvinesdal

Dato: 10.4.2018  
Vår ref: 210/17-007

Nummerert brev nr 13

## ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2017

I henhold til kommunelovens § 78 og forskrift om revisjon § 4, 2. ledd skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll i brev til kontrollutvalget.

Det har underveis ved regnskapsavslutningen og årsoppgjørrevisjonen vært god kontakt mellom revisjonen og økonomiavdelingen for nødvendige avklaringer. Vi har noen forhold vi ønsker å kommentere nærmere i forbindelse med regnskapsavleggelsen:

### Ubrukte lånemidler

Kommunen har tatt opp lån til investeringer iht. vedtak. Det har ikke vært behov for å bruke hele lånebeløpet da investeringene ikke er gjennomført eller fordi utgiftene er finansiert med andre inntekter. Under ser vi hvordan ubrukte lånemidler har endret seg de siste tre årene.

	2017	2016	2015
ubrukte lånemidler	47 mill	24 mill	35 mill

Kommunen kan kun ta opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet. Årsbudsjettet begrenses av kravet om realisme. De ubrukte lånemidler skulle dermed vært benyttet til å finansiere investeringer påfølgende år. Ubrukte lånemidler påvirker renteinntekter og renteutgifter i drift, og i tillegg belastes driftsregnskapet med avdrag på lån til investeringer som ikke er gjennomført enda. Årets ubrukte lånemidler vil påvirke regnskapet for 2018 i forhold til minimumsavdraget. Renter påvirker 2017-regnskapet. Vi anbefaler at kommunen tar høyde for ubrukte lånemidler ved låneopptak for kommende år.

### Selvkost havn og havnelovens krav om sikring av havnekapitalen

Havne- og farvannsloven § 25 anløp og § 6 saksbehandling, har krav om selvkost. Havnelovens § 42 sjettede ledd har krav om selvkost for kai-, vare- og passasjeravgift dersom det er søkt departementet om å fortsette å kreve havneavgifter etter at ny havnelov trådte i kraft. Selvkostberegningen for anløp og saksbehandling er foretatt av kommunen selv. Anbefalinger i selvkostveileder er ikke fulgt, men forsøkt med tilpassede løsninger. Vi vil anbefale at selvkostveileder påsees fulgt ved kommende års selvkostberegning.

Havne- og farvannslovens kapittel 7 har krav om å sikre havnekapitalen. I regnskapet blir dette blant annet sikret gjennom bruk av bundne driftsfond. Bundne driftsfond pr 31.12.2017 utgjør ca 10,4 mill. Deler av dette er knyttet til selvkostberegningen i avsnittet over. Det har vært en vesentlig økning av fondet. I 2016 og 2015 utgjorde fondet hhv ca kr 5,9 mill og kr 2,1 mill. Renter er i 2017 tilgodesett fondet med ca 36 000. Vi vil anbefale administrasjonen å vurdere om dette prinsippet er tilfredsstillende i forhold til ovennevnte krav etter kapittel 7 i havne- og farvannsloven.

#### **Budsjettavvik i investeringsregnskapet**

Kommuneloven § 46 nr. 3 angir at budsjettet skal være realistisk. I henhold til § 4 i forskrift om årsbudsjett, skal kommunen utarbeide et årlig investeringsbudsjett. Årsbudsjettet er en bindende plan, og dersom det skjer endringer som får betydning for de inntektene og utgiftene som årsbudsjettet bygger på, skal kommunestyret foreta nødvendig endringer i budsjettet. Forholdet er i 2015 tatt i notat til rådmannen.

Regnskapsskjema 2A viser at totalt investert i anleggsmidler er ca kr 30 mill lavere enn budsjett. Regnskapsskjema 2B viser at det er vesentlige avvik på mange prosjekter. Vi nevner da helsehuset med kr 9 mill og barnehage med kr 9 mill. Kjøp av aksjer er også ca kr 9 mill lavere enn budsjett. Budsjettavvik er forklart i årsberetningen slik det anbefales iht kommunal regnskapsstandard nr 6.

Vi anbefaler å fortsette gjennomgangen med jevnlig oppfølging av investeringsregnskapet på lik linje med oppfølging av driftsregnskapet.

#### **Kommunens egen internkontroll herunder bokføringslovens krav om dokumentasjon**

Rådmannen er ansvarlig for å påse at det er etablerte rutiner og en internkontroll som muliggjør utarbeidelsen av årsregnskapet. Vi vil i den anledning henwise til Bokføringslovens § 11. Der det heter følgende: «*Ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige*». Forholder er tatt opp skriftlig i notat til rådmannen i forbindelse med regnskapsrevisjon 2013 og 2015. Vi vurderer at muligheten for forbedring av dokumentasjon av regnskapspostene fortsatt er tilstede. Vi vil på nytt anbefale at dette blir prioritert for kommende regnskapsavleggelse. God dokumentasjon vil også kunne forenkle den prosessen kommunen nå er inne i ved kommunesammenslåingen i 2020.

Vennlig hilsen

*Elektronisk signatur*

Lene Rugland  
Oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen  
Registrert revisor

Kopi:  
Rådmann og økonomisjef

