

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

Dato: 8.4.2019  
Vår ref: 188/19-007

Nummerert brev nr 14

## ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018

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:

### Forbehold i beretning

Vi har tatt forbehold i revisjonsberetningen knyttet til manglende korrigeringer i investeringsregnskapet. Investeringsregnskapet 2018 har manglende finansiering med kr 33,733 mill.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9, angir krav om å korrigere avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet, samt følge budsjettets krav om bruk av ubundne investeringsfond dersom investeringsregnskapet mangler nødvendig finansiering:

*« ... Det udekkede beløp skal først redusere budsjetterte avsetninger finansiert av inntekter i investeringsregnskapet og ved å overføre budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne investeringsfond til prosjekter med manglende finansiell dekning.»*

Investeringsregnskapet har som utgangspunkt felles finansiering, jfr Kommunal og regionaldepartementets veileder for «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet» utgitt i oktober 2011.

I regnskapet er avsatt inntekter i forbindelse med eiendomssalg kr 8,1 mill. Ved regnskapsavleggelsen skulle reversering av fondsavsetning til frie kapitalfond på kr 8,1 mill. vært tilbakeført. Bruk av frie kapitalfond utgjør kr 1,8 mill. Budsjettert bruk utgjør kr 16,8 mill. Ved regnskapsavleggelsen skulle bruk av frie kapitalfond vært økt med ca kr 15 mill opp til kr 16,8 mill slik som angitt i budsjettet.

Dersom forholdene ovenfor var korrigert, ville den regnskapsmessig manglende finansieringen i investeringsregnskapet vært redusert til ca kr 10,6 mill. Vi kan nevne at lån ble tatt opp i januar 2019 for å dekke den manglende finansieringen.

---

#### Hovedkontor

Flekkefjord  
Kirkegaten 50  
4400 Flekkefjord  
Telefon 47 25 47 20  
E-post: [post@komrev-vest.no](mailto:post@komrev-vest.no)  
Organisasjonsnummer: 974 783 169MVA

#### Avdelingskontorer

Lyngdal  
Postboks 353  
4577 Lyngdal  
Telefon 38 33 41 90 / 92

Mandal  
Postboks 905  
4509 Mandal  
Telefon 99 30 22 38

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

Havne- og farvannsloven § 25 anløp og § 6 saksbehandling, har krav om selvkost. Lovens § 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. Vi er ikke informert om at dette er gjort. Selvkostberegningen for anløp og saksbehandling er sikret ved avsetning og bruk av bundet fond. 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 bundne driftsfond. Bundne driftsfond pr 31.12.2018 utgjør ca kr 12 mill. Deler av dette er knyttet til selvkostberegningen i avsnittet over. Det er ikke egne balansekonti knyttet til havn. Kommunen må derfor foreta en beregning av andel eiendeler og gjeld i regnskapet som vedrører havn. Vi har ikke fått dette forelagt oss. Renter er i 2018 tilgodesett fondet med ca kr 55 000. Vi vil anbefale administrasjonen å dokumentere at beregningen er tilfredsstillende i forhold til ovennevnte krav etter kapittel 7 i havne- og farvannsloven.

Vennlig hilsen

*Elektronisk signatur*

Lene Rugland  
Oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen  
Registrert revisor

Kopi:  
Rådmann og økonomisjef