



KOMMUNEREVISJONEN I LOFOTEN

KOMMUNAL REVISJON
- på vakt for
fellesskapets verdier

RØST – VÆRØY – MOSKENES – FLAKSTAD – VESTVÅGØY – VÅGAN

Saksbeh.: Raymond S.

Dato: 13. juni 2014

KONTROLLUTVALGET I VÆRØY KOMMUNE
v/ KONTROLLSEKRETARIATET
Rådhuset
8300 SVOLVÆR

K O P I

NUMMERERT BREV NR. 1 – 2014

TILBAKEMELDING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2013

Vi viser til vår revisjonsberetning for årsregnskapet 2013, hvor vi uttaler at kommunenes årsregnskap i all vesentlighet gir et riktig bilde av kommunens virksomhet for 2013.

Utover godkjenningen av årsregnskapet gir vi følgende tilbakemelding om forhold av en viss betydning som vi har drøftet med økonomiavdelingen i forbindelse med årsregnskapet 2013.

Økonomisituasjonen

Netto driftsresultat er på kr 497 601,-. Det er anbefalt at en kommune skal styre mot et netto driftsresultat som over tid utgjør fra 3 – 5 % av driftsinntektene. Dette for å kunne ha rom nok i økonomien, og til på sikt å kunne bygge opp tilstrekkelige reserver i disposisjonsfondet, for å sikre stabile driftsrammer over tid. For Værøy ville det ha blitt et netto driftsresultat fra 2,33 mill til 3,88 mill.

Langsiktig gjeld til låneinstitusjoner utgjør kr 61,2 mill., (herav er lån til utlån på 13,5 mill). Lånegjelden utgjør totalt **78,8 %** av driftsinntektene. Netto lånegjeld (fratrasket lån til utlån) utgjør **61,5 %**.

Langsiktig gjeld pr. innbygger er et vanlig begrep i kommunal sektor, men det er veldig få som klarer å utrede hva den tallstørrelsen faktisk betyr i forhold til om kommunen kan låne mer eller bør tilstrebe å redusere lånegjelden. I senere tid er det flere som bruker sum langsiktig gjeld i prosent av sum driftsinntekter, og vurderingen er at kommuner som passerer et forholdstall på 70 % erfaringsvis har en anstrengt lånesituasjon som får konsekvenser for driftsøkonomien. Netto lånegjelden ligger bare 8,5 % under nevnte grense. Det er derfor viktig at kommunen har fokus på å på sin langsiktige gjeldsutvikling.

Startlån

En del lånesaldoer forefinnes ennå i kommunens balanse som ikke er overført Lindorff i og med at det delvis ikke lenger drives innfordring på disse, noe som betyr at lånene mest sannsynlig er uerholdelig, og burde vært avskrevet. Kommunen bør opprette utlånsrutiner hvor en blant annet har jevnlig avstemming av saldo utlån mot Lindorff `s saldo porteføljeoversikt. Utlån som er uerholdelig skal avskrives.

Avstemming og dokumentasjon av regnskapet

Kommunerevisjonen har over flere år gitt tilbakemelding til økonomiavdeling om hvor viktig det er med gode avstemmingsrutiner. Balansen ved årets årsavslutning var bedre dokumentert og avstemt. Det er viktig at eldre poster blir ryddet opp i. Blant annet har kommunen gamle utlån liggende som skulle ha vært avskrevet da de anses som uerholdelig. Det er også viktig at det forefinnes klare rutiner om hvem som skal gjøre hva og til hvilke tidspunkt. Spesielt gjelder dette ved årsavslutningen av regnskapet, hvor det bør konkretiseres hvem som har ansvar for de ulike deler av årsavslutningshandlinger som avstemminger, lønnsinnberetninger, årsoppgaver mv., og til hvilket tidspunkt det skal være ferdig utført. Kommunerevisjonen har inntrykk av at det er usikkerhet rundt hvem som har ansvaret, og hva ansvaret innebærer for den enkelte. Samhandling på tvers mellom regnskap og lønn er viktige stikkord i denne sammenheng.

Faste kontrollrutiner rundt avstemming ved årsavslutningen må på plass, men dette gjelder også rutiner rundt avstemmingen av den daglige regnskapsføringen. Økonomiavdelingen bør formidle klare beskjeder til tjenesteenhetene i forbindelse med tidsfrister for levering av bilag og til kvalitet på det som leveres – dvs. riktig art, funksjon og mva – koding. Spesielt gjelder det ved de tomånedlige rapporteringer som gjelder mva-kompensasjon og ordinær mva. Det er også viktig at tjenestelederne har den nødvendige informasjon i forhold til økonomiavdelingens dokumentasjonskrav i forbindelse med attestasjon og anvisning av utgifter og inntekter i kommuneregnskapet.

Vi understreker viktigheten av at balansen blir gjennomgått for å sikre at alle balanseposter, som ikke er ubetydelig, er fullstendige, gyldige og nøyaktige. Balansepostene skal være dokumentert iht. bokføringsloven § 11 og forskriftens kapittel 6. Dette gjelder spesielt avstemming av kundefordringer fra fagsystem og mot det som er regnskapsført i balansen. Rådmann må påse at det kommer på plass rutiner som sikrer at balansen gjennomgås og blant annet dokumenteres minimum ved hvert årsslutt. En riktig balanse vil gi et riktig årsresultat for det enkelte år. Gode innarbeidede rutiner vil tilsi at årsregnskapet innehar ønsket kvalitet.

Nå er det kommet ny økonomisjef, hvor revisjonen har inntrykk av at interne kontrollrutiner har høyeste prioritet for kommende regnskapsavslutninger.

Investeringsregnskapet

Investeringsbudsjettet er ettårig, dvs. årsuavhengig (KL § 46 nr. 1). Årsbudsjettet er bindende for underordnede organer, og årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra utgifter i budsjettåret (KL § 47 nr. 1, og § 46 nr. 1). Dette betyr også at investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme (KL § 47 nr. 2 og nr. 3). Det er videre et krav om at økonomiplanen skal omfatte hele kommunens virksomhet, og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i planperioden (KL § 44 nr. 3). I dette ligger at også investeringsutgiftene må fordeles på de enkelte år i økonomiplanen. Det er derfor ikke anledning til å budsjettere total kostnadsramme i år 1 for et prosjekt som går over flere år.

Værøy kommune har prosjekter som er vedtatt finansiering tidligere år, men som ikke er rebudsjettert inn i budsjettet for 2013. Det er påført utgifter i investeringsregnskapet på disse prosjektene i tillegg til et prosjekt som er startet opp men ikke budsjettert. I og med at det ikke er lov til å benytte tidligere vedtak for å finansiere investeringer, skulle belastede utgifter i regnskapet for 2013 gått som udekket i og med at de ikke er budsjettert.

Egenkapitalinnskudd KLP er ikke budsjettert. Det er ikke lov til å finansiere egenkapitalinnskuddet med bruk av lån. Derfor må egenkapitalinnskuddet budsjetteres finansiert med frie midler som kommer enten fra drift eller eventuelt salg av anleggsmidler ol. Avdrag å lån, Utlån og mottak av avdrag på utlån, er heller ikke budsjettert.

For fremtiden bør det utarbeides budsjettrutiner i forbindelse med utarbeidelse, rebudsjettering og oppfølging av investeringsbudsjettet som samsvarer med gjeldende regelverk.

Budsjettavvik

Resultatområdet "Pleie/omsorg" har et vesentlig avvik mellom budsjett og regnskap. Det er også en del avvik på de øvrige ansvarsområdene.

Budsjettet er et viktig styringsverktøy i et kommuneregnskap. Det er derfor satt krav i kommuneloven til at kommunene skal ha et realistisk budsjett, og et krav til at budsjettbalansen opprettholdes til enhver tid. Regnskapsskjema 1B viser totalt et netto merforbruk for 2013 på kr 3,3 mill. Regulert budsjett innehar samme tall som opprinnelig budsjett, noe som kan bety at det ikke er foretatt budsjettreguleringer i løpet av 2013.

Vi anmoder derfor kommunen om også å sette fokus på budsjettrutiner og rapporteringsrutiner for finans i forbindelse med den økonomiske internkontrollen. Vi anmoder også at kommunen legger inn rutiner som sikrer minst en felles årlig gjennomgang, med alle ansatte, av det etiske regelverket som gjelder for Værøy kommune.

Leknes, 13. juni 2014



Else-Annie Hansen
revisjonssjef

Kopi: Rådmannen i Værøy kommune