



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Storfjord kommune
Varamedlem Maj-Kristin J. Kuivalainen
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.: Saksbeh.: Audun Haugan
Vår ref.: 16/20/425.5.1AH E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 18.8.2020

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I STORFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom Otertind
Møtedato: Torsdag 27. august 2020
Tid: Kl 10.00

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Rådmannen innkalles til sak 11/20, se nærmere i saksdokumentene.

Dersom du ikke har anledning å møte må beskjed snarlig gis til sekretariatet slik at varamedlemmer kan innkalles.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune
Møtedato: Torsdag 27. august 2020
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, møterom Otertind

Saknr	Tittel	Unnt. off
9/20	Godkjenning av protokollen fra møtet 21.1.2020	
10/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019	
11/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Storfjord kommunes årsregnskap for 2019	
12/20	Revisjonsbrev 11 - budsjettregulering	
13/20	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 10/2020	Møtedato: 27.8.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – STORFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder årsoppgjør fasen, og her beskrives følgende:

Orientering fra årsoppgjør fasen

Revisjonsberetning, årsoppgjør notat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

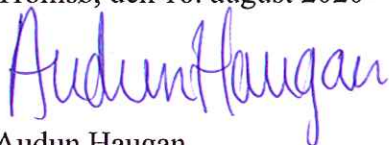
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Det kan nevnes at kommunens årsregnskap for 2019 avlegges etter «gammel» kommunelov med tilhørende forskrifter.ⁱ

Revisjonsberetningen er avlagt 17. august og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Storfjord kommunes årsregnskap for 2019 er en beretning med positiv konklusjon på årsregnskapet, men med forbehold knyttet til øvrige lovkrav, nærmere at det ikke er foretatt budsjettreguleringer for investeringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påse-ansvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Tromsø, den 18. august 2020



Audun Haugan
seniorrådgiver

ⁱ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 11/2020	Møtedato: 27.8.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STORFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Storfjord kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Storfjord kommunes regnskap for 2019.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2019, datert 25. mai 2020.
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019.
3. Storfjord kommunes årsregnskap for 2019
4. Storfjord kommunes årsberetning for 2019

B: Utrykte vedlegg:

1. Bakgrunn for saken

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 1992.ⁱ

ⁱ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

Av bestemmelsene fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet.ⁱⁱ Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal normalt avlegges senest 15. april, men fristen er i år – grunnet corona-krisen – utvidet til 15. juni.

ⁱⁱ Jf. «gammel» lovgivning *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7. Videreført i ny lovgivning i *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

2. Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskap og årsberetningen er avlagt hhv. 7. juli 2020 og august 2020. Dette er senere enn forskriftskravene. Grunnet sen regnskapsavleggelse er revisjonsberetningen avlagt 17. august 2020.

3. Revisjonens utførelse

3.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for kommunens årsregnskap for 2019 har positiv konklusjon om årsregnskapet, men det er tatt forbehold på øvrige lovmessige krav. Dette er gjenstand for et eget revisjonsbrev, se nedenfor.

3.2 Nummerert revisjonsbrev

Det foreligger et revisjonsbrev 11 i tilknytning til årsregnskapet, som omhandler manglende budsjettregulering for investeringer. Revisor skriver i dette:

Ifølge kommunelovens (KL) § 46 nr. 3 skal årsbudsjettet være realistisk og fastsettes på bakgrunn av de utgifter og inntekter som kommunen forventer å ha i budsjettåret. Denne bestemmelsen omfatter også investeringsbudsjettet – jf. samme paragraf nr. 5. Dette innebærer at investeringsprosjekter som går over flere budsjettår, hvert år skal ha budsjett i tråd med forventede utgifter/inntekter i takt med framdriften i prosjektet.

Dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret skal det foretas endringer av budsjett i samsvar med KL § 47 nr. 2 og forskrift om årsbudsjett § 11.

Revisor er pålagt i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 3 a) å se etter at beløpene i kommunens årsregnskap stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå. § 5 i samme forskrift pålegger oss å kommentere avvik på dette i revisjonsberetningen.

Revisor har påpekt at det i regnskapet fremkommer vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap på en rekke investeringsprosjekter. Revisor påpeker at det må foretas en realistisk budsjettering og en regulering av budsjettene dersom disse ikke er tilstrekkelig.

Revisjonsbrevet vil bli fulgt opp som egen sak i kontrollutvalget.

3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunes årsregnskap for 2019. Ved orienteringen har utvalgets medlemmer blitt gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget i løpet av året har blitt forelagt oppdragsrevisors vurdering av egen uavhengighet.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

4. Årsregnskap og årsberetning for 2019

4.1 Årsregnskap for 2019

Kommunens årsregnskap for 2019 viser kroner 155 292 721 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kroner 0. Tilsvarende tall for 2018 viste et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 1.277.044.

Investeringsregnskapet for 2019 er gjort opp i balanse.

4.2 Årsberetningen for 2019

Kommunedirektørens årsberetning er svært informativ og god. Beretningen beskriver kommunens økonomiske status og utfordringer.

Det sies under driftregnskapet:

«Driftsregnskapet for 2019 i Storfjord kommune er avsluttet i balanse. Resultatet er imidlertid etter strykninger. Etter gjeldende regnskapsregler må underskuddet redu-

seres for eventuelle budsjetterte avsetninger til frie fond, budsjetterte overføringer fra drifts- til investerings-regnskapet, samt budsjettering av tidligere års regnskapsmessig underskudd. For 2019 utgjør samlet netto merforbruk for strykninger 5,419 mill. kr. Det er gjort følgende styrkninger for å dekke opp for regnskapsmessig merforbruk:

- Overføring fra drift til investering: 0,876 mill. kr
- Avsetning til disposisjonsfond kraftinntekter: 3,632 mill. kr
- Avsetning til disposisjonsfond mindreforbruk 2018: 0,911 mill. kr
- Sum strykninger 2019 5,419 mill. kr

De fleste etatene bidrar med negative avvik og ser vi bort fra konsesjonskraft og finans utgjør merforbruket 3,342 mill kr i forhold til revidert budsjett.

Svekket økonomisk handlingsrom

Netto lånegjeld korrigert for ubundne investeringsfond utgjør 109,9% av driftsinntekter pr 31.12.2019. Kommunens netto lånegjeld økte med i underkant av 47 mill kr i 2019. Den sterke gjeldsveksten er bekymringsfull.

Ved siden av den sterke gjeldsveksten kjennetegnes 2019 som et år med betydelig svekkelse i netto driftsresultat. Negativt netto driftsresultat utgjør -11,6 mill kr og utgjør -5,1% av driftsinntekter.

Disposisjonsfond inklusive regnskapsmessig mer-/mindreforbruk utgjør i 3,4% av driftsinntekter ved årets slutt.

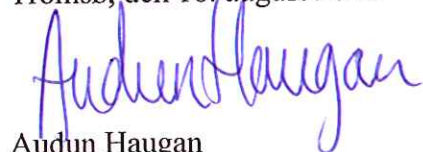
Kommuner som har netto lånegjeld over 75 % av inntektene, netto driftsresultat under 1% av inntektene samt disposisjonsfond på under 5 % av inntektene har liten økonomisk handlingsrom. Storfjord kommunes økonomiske handlingsrom ble sterkt svekket i 2019, og kommunen har nå liten økonomisk handlingsrom. Kommunen har også presset likviditet samt svake nøkkeltall, og det bør ikke iverksettes store investeringer framover som preger driften.»

Sekretariatet viser for øvrig til årsberetningen.

5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet, som er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 18. august 2020



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kommunestyret i Storfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Storfjord kommunes årsregnskap som viser kr 155 292 721 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Storfjord kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen omfatter kommunens lovpålagte årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Regnskapsskjema 2B- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik på flere investeringsprosjekter. Følgende prosjekter har de største avvikene:

		regnskap	Regulert budsjett	Avvik
1048	Omsorgsboliger eldreomsorg	38 215 320	21 400 000	16 815 320
1049	Omsorgsboliger rus/psykiatri	16 691 503	8 500 000	8 191 503
747	Ombygging gammel del av Åsen	11 320 666	22 200 000	- 10 879 334
1090	Oppgradering VA Hatteng	0	8 450 000	- 8 450 000

Vi viser til kommunedirektørens redegjørelse i kapittel 2- økonomi i årsberetningen. Forholdet omtales nærmere i revisjonsbrev 11-2019.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av ovennevnte forhold, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. juni 2020, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Forskriftens frist for avleggelse av regnskap er den 15. februar. Første utgave av årsregnskapet ble avgitt av kommunedirektøren 26. mai og endelig utgave 7. juli 2020. Årsberetningen ble avgitt 17. august 2020.

Tromsø, 17. august 2020



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor



STORFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Stor fjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STORFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 27.08.2020 behandlet Stor fjord kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 17.08.2020 og rådmannens årsberetning. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunedirektøren har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil. Kontrollutvalget har videre merket seg at Stor fjord kommunes regnskap for 2019 viser et resultat på kroner 0, mens det for 2018 var et mindreforbruk/overskudd på kr 1.277.044.

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet. Ut fra kommunedirektørens beskrivelse har kommunens økonomiske handlingsrom blitt betydelig svekket i 2019.

I revisjonsberetningens del 2 – andre lovbestemte forhold - har revisor konkludert med forbehold om budsjettet. Det vises til at flere prosjekter i investeringsregnskapet har betydelig avvik mellom budsjett og regnskap. Budsjettfastsettelsen og reguleringsrutinen må derfor forbedres. Forbeholdet er gjenstand for eget revisjonsbrev, som følges opp som egen sak av utvalget.

Regnskapet og årsberetningen er – som i 2019 - avlagt vesentlig senere enn de lovbestemte fristene og det må treffes tiltak i administrasjonen for å sørge for at fristene overholdes.

Kontrollutvalget har for øvrig ingen merknader til Stor fjord kommunes årsregnskap for 2019.

Hatteng, den 27. august 2020

Steve Pettersen
Leder av kontrollutvalget Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 12/2020	Møtedato: 27.08.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REVISJONSBREV NR. 11 – MANGLENDE BUDSJETTREGULERING INVESTERING

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 11. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi utvalget en redegjørelse hvilke tiltak som vil bli iverksatt og etablert for sikre at budsjett er realistisk og at det blir foretatt nødvendige budsjettreguleringer.
2. Svar bes gitt kontrollutvalget innen 1. oktober med gjenpart til revisjonen.
3. Når svar foreligger fra rådmannen, bes revisor uoppfordret gi en vurdering av svaret. Vurderingen sendes kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 11 – Manglende budsjettregulering investering

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Revisjonsbrev nr. 11 datert 17.08.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. INNLEDNING

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje med kopi til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor «blir rettet eller fulgt opp».

2. REVISJONSBREV NR. 11

Revisor skriver i revisjonsbrev 11:

Ifølge kommunelovens (KL) § 46 nr. 3 skal årsbudsjettet være realistisk og fastsettes på bakgrunn av de utgifter og inntekter som kommunen forventer å ha i budsjettåret. Denne bestemmelsen omfatter også investeringsbudsjettet – jf. samme paragraf nr. 5. Dette innebærer at investeringsprosjekter som går over flere budsjettår, hvert år skal ha budsjett i tråd med forventede utgifter/inntekter i takt med framdriften i prosjektet.

Dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret skal det foretas endringer av budsjett i samsvar med KL § 47 nr. 2 og forskrift om årsbudsjett § 11.

Revisor er pålagt i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 3 a) å se etter at beløpene i kommunens årsregnskap stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå. § 5 i samme forskrift pålegger oss å kommentere avvik på dette i revisjonsberetningen.

Revisor har påpekt at det i regnskapet fremkommer vesentlige avvik mellom budsjett og forbruk på en rekke investeringsprosjekter. Revisor påpeker at det må foretas en realistisk budsjettering og en regulering av budsjettene dersom disse ikke er tilstrekkelig.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

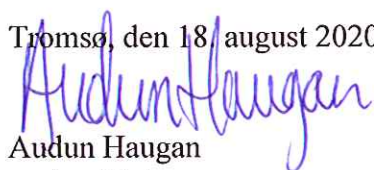
Kommunedirektøren skriver selv i sin årsmelding i kapittel 2:

«Det er likevel store avvik på enkelte investeringsprosjekt, og det må bestrebes en strammere linje i forhold til budsjettreguleringer og oppfølging av investeringsprosjekter i årene framover.»

Kommunedirektøren synes derfor klar over problemstillingene, og revisjonsbrevet oversendes kommunedirektøren til uttalelse. Kommunedirektøren må overfor kontrollutvalget skriftlig og konkret opplyse hvilke rutiner som vil bli iverksatt og etablert for å sikre realistiske budjetter og nødvendige budsjettreguleringer.

Svaret sendes i kopi til revisor, som uoppfordret bes gi en vurdering av svaret til kontrollutvalget.

Tromsø, den 18/ august 2020



Audun Haugan
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Storfjord kommune

Deres ref:

Vår ref:

436/DG

Saksbehandler:

Doris Gressmyr

dg@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 28

Dato:

17.8.2020

REVISJONSBREV NR 11 (2019) – MANGLENDE BUDSJETTREGULERING INVESTERING

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 17. august 2020. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon om årsregnskapet, men har forbehold om budsjettet. Vi ønsker å redegjøre for forholdet som er tatt inn i revisjonsberetningen. Lovhenvisningene gjelder kommuneloven med tilhørende forskrifter som var gjeldene i 2019. Tilsvarende bestemmelser finnes i kapittel 14 i kommuneloven som trådet i kraft 1.1.2020.

Investeringsregnskapet

Ifølge kommunelovens (KL) § 46 nr. 3 skal årsbudsjettet være realistisk og fastsettes på bakgrunn av de utgifter og inntekter som kommunen forventer å ha i budsjettåret. Denne bestemmelsen omfatter også investeringsbudsjettet – jf. samme paragraf nr. 5. Dette innebærer at investeringsprosjekter som går over flere budsjettår, hvert år skal ha budsjett i tråd med forventede utgifter/inntekter i takt med framdriften i prosjektet.

Dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret skal det foretas endringer av budsjett i samsvar med KL § 47 nr. 2 og forskrift om årsbudsjett § 11.

Revisor er pålagt i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 3 a) å se etter at beløpene i kommunens årsregnskap stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå. § 5 i samme forskrift pålegger oss å kommentere avvik på dette i revisjonsberetningen.

I det avlagte årsregnskapet for 2019 viser Regnskapsskjema 2B vesentlige avvik:

Vesentlige avvik på enkeltprosjekter, investering - merforbruk				
	Prosjekt	Regnskap 2019	Reg. budsjett	Avvik
1048	Omsorgsboliger eldreomsorg med heldøgns tjenester	38 215 320	21 400 000	16 815 320
1049	Omsorgsboliger rus/psykiatri med heldøgns tjenester	16 691 503	8 500 000	8 191 503
1076	Boligbygging egen regi Brenna	3 007 512	-	3 007 512
740	Oppgradering Åsen omsorgssenter - utvidelse	4 202 457	-	4 202 457
Vesentlige avvik på enkeltprosjekter, investering - mindreforbruk				
1021	Boligbygging i egen regi - Oteren	2 945 226	8 700 000	- 5 754 774
1041	Infrastruktur boligtomter Hatteng VVA	-	2 000 000	- 2 000 000
1088	Oppgradering av vanninntak Tverrdalen samt utskifting av tilf	272 818	4 500 000	- 4 227 182
1090	Oppgradering VA Hatteng, brukostnader	-	8 450 000	- 8 450 000
747	Ombygging gammel del Åsen	11 320 666	22 200 000	- 10 879 334

I PS 50/19- økonomirapport pr. 30/9, som ble behandlet i november 2019, er det ingen rapportering på investeringer. I PS 98/19- budsjettregulering investering, sies det ingenting i saksopplysningene om fremdrift på prosjektene/medgåtte kostnader i forhold til budsjett. Følgende saksopplysninger fremkommer: *Det er behov for noen budsjettreguleringer innom investering. Først og fremst gjelder dette prosjekter som ikke blir avsluttet i 2019, og som skal videreføres i 2020. Dette gjelder*

Videreføring

Prosjekt 1033 Omkleddningsrom Brannstasjon Hatteng kr 1 770 000

Prosjekt 1039 Helikopterlandingsplass Oteren kr 1 000 000

Prosjekt 1048 Omsorgsboliger eldre kr 5 600 000

Prosjekt 1049 Omsorgsboliger rus/psyk kr 1 500 000

Prosjekt 1058 Oppgradering bruer kr 300 000

Prosjekt 1063 Ny avlastningsbolig Skibotn kr 5 400 000

Prosjekt 1066 Oppgradering av uteareal Hatteng kr 450 000

Prosjekt 747 Ombygging Åsen omsorgssenter kr 5 600 000 (egen sak)

Prosjekt 1015 Avløpsrenseanlegg Skibotn kr 5 000 000

Prosjekt 1016 Oppgradering filter/UV-anlegg kr 3 000 000

Prosjekt 1017 Oppgradering VA Hatteng kr 500 000

Prosjekt 1111 Inventar avlastningsbolig kr 500 000

Prosjekt 1023 Samfunnshuset møteplassen-toalett kr 370 000

Vi stiller spørsmål om hvorvidt kommunens rutiner for rapportering på budsjettering av investeringsprosjekter tilfredsstiller kravene i kommuneloven til et realistisk investeringsbudsjett.

Med hilsen



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør
Økonomisjef



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 13/2020	Møtedato: 27.8.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 18. august 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver