

ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Saksnr.: 2017/113
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 75508/2017
Klassering: 101-186
Saksbehandler: Anne-Karin F. Pettersen

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Halden	Møtedato 02.05.2017	Utvalgssaksnr. 17/14
--	-------------------------------	--------------------------------

Revisjonsrapport 2016 for Halden kommune - Revisjonsrapport nr. 12

Sekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisjonsrapport 2016 – Halden kommune (rapport nr. 12), til orientering
2. Revisjonsrapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar revisjonsrapport 2016 – Halden kommune (rapport nr. 12), til orientering

Fredrikstad, 19.04 2017

Vedlegg:

Deloitte AS: Revisjonsrapport 2016 – Halden kommune (rapport nr. 12), datert 10.04 2017

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Deloitte har den 10. april oversendt revisjonsrapport nr. 12 for Halden kommune. Etter forskrift for revisjon i kommuner § 4 skal revisor skriftlig påpeke følgende forhold:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Revisjonens påpekning i rapport nr. 12 faller inn under § 4, pkt. 1 og 4. Videre i forskriftens § 8 om kontrollutvalg, står det at når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget påse at forholdene blir fulgt opp. Revisjonsrapport nr. 12 viser til følgende områder og observasjoner i 2016 (*rådmannens tilsvarende i kursiv*):

1. Selvkost
2. Bankkonto – juridisk eier
3. Regnskapsestimat
4. Verdsettelse av lån

Selvkost

Revisjonen påpeker at selvkostfondet «Vann» og «Renovasjon» er for gamle i henhold til gjeldende bestemmelser (5-års regel). Revisjonen anbefaler at kommunen aktivt følger opp aldersfordelingen på selvkostfond for å unngå å komme i konflikt med veilederen eller god kommunal regnskapsskikk for selvkostfondene

Rådmannen er enige i revisors vurdering og vil sørge for at dette håndteres i kommunens allerede gode rutiner for budsjettering og oppfølging av fondene innenfor gjeldende tidsramme.

Bankkonto – juridisk eier

Ved revisjon av bankbeholdningen til kommunen er to kontoer ikke bokført i årsregnskapet. Kontoene tilhører Brygga Omsorgsboliger, registrert som underenhet av Halden kommune. Revisjonen anbefaler kommunen om at regnskapet til Brygga omsorgsboliger blir inkludert i kommunens årsregnskap

Rådmannen er enig i revisjonens observasjon og vil sørge for at det foretas en vurdering av hvorvidt regnskapet til omsorgsboligene skal være en del av regnskapet til kommunen.

Regnskapsestimat

Tilskudd med ressurskrevende helse- og omsorgstjenester fremstår som en regnskapspost som ikke kan måles nøyaktig men som må estimeres ved utarbeidelsen av årsregnskapet og innebærer estimeringsutsikkerhet. Estimater for regnskapsåret 2016 viser et tilskuddsbeløp med en feil på kr. 19.3 millioner kroner (for lave inntekter). Tilsvarende for regnskapsåret 2015 var med en feil på kr. 11.7 millioner kroner.

Revisjonen anbefaler at hensiktsmessige rutiner etableres på dette området, slik at estimatet bokføres uten vesentlige avvik. Samtidig bør det innarbeides i note til årsregnskapet hvordan slike tilskudd er beregnet og vurdert.

Rådmannen er enig i revisors påpekning om at det skal stilles strenge krav til nøyaktighet i behandling av regnskapsestimater og at bokføringen utføres uten vesentlige avvik. Likeledes bruk av note i årsregnskapet.

Verdsettelse av lån

Revisjonen viser til et lån gitt av Halden kommune til Halden Byutvikling AS (HMU) i 2009/2010. Lånet utgjør kr. 51,8 millioner kroner. Revisjonen viser til påtenkt utbyggingsprosjekt og til Jernbaneverket innsigelser på tomteområdet for sitt valg av linje trasse. Revisjonen mener at Jernbaneverket innsigelser kan tyde på utbyggingsprosjektet i verste fall ikke blir noe av. Revisjonen anbefaler på denne bakgrunn at kommunen bør foreta en nedskrivningsvurdering av lånet til Halden byutvikling AS.

Rådmann viser i sitt tilsvarende til at det er foretatt en nedskrivningsvurdering av lånet i forbindelse med regnskapsavleggelsen i 2016. Rådmannen konkluderer med i sin vurdering at det ikke er et reelt grunnlag for å foreta en nedskrivning på nåværende tidspunkt.

Vurdering

Sekretariatet viser i sin helhet til revisjonens observasjoner og kommentarer i sin revisjonsrapport nr. 12. Rådmannen er i tre av de fire områdene helt enig med revisjon og vil gjennomføre tiltak som er i tråd med revisjonens innspill. Vedrørende verdsettelse av lån, konkluderer rådmannen med at vurderingen er tilfredsstillende gjennomført.

Med bakgrunn i dette anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar revisjonsrapport nr. 12 kun til orientering. Videre anbefales det at revisjonsrapporten oversendes kommunestyret til orientering.