

Til kontrollutvalget i Lyngdal kommune
Postboks 353
4577 Lyngdal

Dato: 20.5.2020
Vår ref: 255/20-013

Nummerert brev nr 1

ÅRSOPPGJØRSREVISJON LYNGDAL KOMMUNE 2019

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 ledelsen for nødvendige avklaringer. Det har imidlertid vært utfordrende at regnskapet ble sent avlagt, og at flere avklaringer og korrigeringer ble foretatt sent i regnskapsprosessen. Vi mottok endelig signert regnskap og årsberetning 19.5.2020. Frist for avleggelse av regnskapet er 15.2 året etter regnskapsåret. Kommunen ønsket å forberede for sammenslåing av regnskapene for Lyngdal kommune og Audnedal kommune pr 1.1.2020 allerede i forbindelse med 2019-regnskapet. Dette påvirket blant annet regnskapet og korrigeringer som måtte foretas i regnskapet for 2019.

Vi har følgende forhold vi ønsker å kommentere nærmere i forbindelse med regnskapsavleggelsen:

Forbehold i revisjonsberetning og årets merforbruk

Vi har tatt forbehold i revisjonsberetningen knyttet til budsjettavvik i drift for sektoren «Helse og omsorg». «Helse og omsorg» har et merforbruk i forhold til regulert budsjett på ca kr 25,2 mill. Vi viser for øvrig til Kommunelovens § 46 nr 3 om at budsjettet skal være realistisk og Forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) hvor krav om å foreta budsjettjusteringer fremkommer.

Vi viser til tidligere korrespondanse i nummerert brev nr 13 i 2018 om budsjettavvik i investering samt nummerert brev nr 11 i 2015 hvor budsjettavvik i drift ble omtalt. Vi vil anbefale administrasjonen å gjennomgå egen rutine for regnskaps- og budsjettoppfølging. Kommuneloven av 22.6.2018 omtaler budsjett i §§ 14-4 og 14-5 og kommunen må følge for 2020.

Regnskapet viser et merforbruk på ca kr 9,4 mill. I årsberetning og årsrapport 2019 er det opplyst hva som er årsakene til avvikene pr sektor og enhet.

Selvkost havn og havnelovens krav om sikring av havnekapitalen

Vi viser til tidligere korrespondanse hvor dette er tatt opp. Havne- og farvannsloven av 17.4.2009 § 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 (det er her henvist til lov som gjaldt før 17.4.2009). Vi er ikke informert om at dette er gjort. Selvkostberegningen for anløp og saksbehandling er dels 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. Krav i ny Havne -og farvannslov av 21.6.2019 må påsees ivaretatt med virkning fra 1.1.2020.

Havne- og farvannsloven av 17.4.2009 kapittel 7 har krav om å sikre havnekapitalen. I regnskapet blir dette blant annet sikret gjennom bundne driftsfond. Bundne driftsfond pr 31.12.2019 utgjør ca kr 8,3 mill. Deler av dette er knyttet til ovennevnte selvkostberegningen. Det er ikke egne balansekonti knyttet til havn, og 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 2019 tilgodesett fondet med ca kr 70 000. Avskrivninger på havn sitt anlegg er beregnet i kommunens drift med kr 516 000 mens kalkulatorisk utgifter i form av avdrag og avskrivninger kun er beregnet til kr 114 000. Vi ber kommunen vurdere prinsipp for avsetning til fond i havn.

Prosjektregnskap/attestasjoner

Flere tilskuddsytere stiller krav til revisorgodkjenning av prosjektregnskapene. Kommunen har etter vår vurdering ikke en rutine for hvem som skal utarbeide disse prosjektregnskapene. Regnskaps erfaring varierer og følgelig leveres prosjektregnskap med ulik kvalitet. Dette medfører i flere tilfeller bistand fra revisjonen, noe som etter vår vurdering heller kunne ha vært håndtert internt i økonomiavdelingen. I enkelte tilfeller blir det også glemt føringer av avsetning og bruk av bundne fond knyttet til prosjektene. Vi vil anbefale at kommunen sikrer en felles rutine for dette allerede i 2020.

Gjennomgang av kravet for «ressurskrevende brukere» er arbeidskrevende. Vi vil anbefale kommunen å vurdere om dette kan ivaretas enklere, samt forberedes på et tidligere tidspunkt.

Fylkeskommunale veiprojekt med tilhørende avgiftsbehandling

Kommunen har i 2019 hatt pågående prosjekt knyttet til fylkeskommunal vei. Dette gjelder gang- og sykkelstien i Kvås (i 2020 vil dette også gjelde for prosjekt på Konsmo og på Byremo). Prosjektene var ønsket igangsatt som følge av at disse ikke er prioriterte prosjekt hos Fylkeskommunen. Kommunen ønsker derfor å benytte egne midler til dette. Skriftlig intensjonsavtale mellom kommune og fylket var ikke inngått i forkant av prosjektstart i Kvås. Vi er informert om at opprinnelig var planen at gang- og sykkelstien skulle overføres til fylket etter ferdigstilling. Vi har i den anledning opplyst kommunen om at ved en slik overføring vil dette regnskapsmessig måtte presenteres som en utgift i kommunens driftsregnskap.

Videre vil vi minne om gjeldende avgiftsregler og uttalelser for merverdiavgiftskompensasjon som tilsier at kommunen ikke kan kreve refusjon av kompensasjon av merverdiavgift knyttet til fylkesvei (kompensasjon vil eventuelt vurderes om kan foretas gjennom justeringsavtale). Vi er informert om at administrasjonen i denne forbindelse vil be Skatteetaten om en bindende forhåndsuttalelse.

For prosjektet i Kvås valgte kommunen i 2019 å anse dette som et kommunalt vei-prosjekt og merverdiavgiftskompensasjon ble krevd.

KOMMUNEREVISJONEN VEST, VEST-AGDER IKS

Vi vil anbefale kommunen å sikre at saksbehandling knyttet til blant annet ansvar, finansiering og merverdiavgift blir ivaretatt i forkant av beslutning om gjennomføring av tilsvarende prosjekt.

Vennlig hilsen

Elektronisk signatur

Lene Rugland
Oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen
Registrert revisor

Kopi: Kommunedirektør Kjell Olav Hæåk, virksomhetsleder Karl Emil Erlandsen