

**Til**  
**Nes kommune**  
**Rukkedalsvegen 46**

**3540 Nesbyen**

**Revisjonsbrev nr 9**  
(nr 1/2017)

## **Tilbakemelding etter revisjon av årsregnskapet 2016**

Vi viser til løpende dialog med administrasjonen under vårt revisjonsarbeid og revisjonsberetning datert 23.5.2017 hvor vi uttaler at kommunens årsregnskap hovedsakelig gir et riktig bilde av kommunens virksomhet for 2016.

Vi har hatt et godt samarbeid med kommunens administrative nivå under revisjonsarbeidet. Problemstillinger som er kommet fram under løpende revisjon og ved årsoppgjørsrevisjon har vært drøftet med økonomisjefen underveis. Regnskapet er korrigert etter våre forslag.

Vi har noen ytterligere kommentarer til regnskapet som vi har drøftet med økonomisjefen under vårt arbeid, og forhold vi har bedt økonomisjefen vurdere i 2017.

### **Status for økonomisituasjonen i Nes kommune**

#### ***Egenkapitalsituasjonen***

Balansen viser at kommunen har disposisjonsfond på kr 12.506.543, noe som utgjør 3,7% av sum driftsinntekter. Kommunen bør ha et disposisjonsfond i størrelsesorden 10-15% av sum driftsinntekter for å sikre stabile driftsrammer på lang sikt. Nes kommune bør ut fra dette ha et disposisjonsfond på mellom kr 34 og 51 mill. Kommunen bør ikke budsjettere med bruk av disposisjonsfond når dette medfører at fondet blir lavere enn 10%.

#### ***Driftsresultat 2016***

Kommunen avslutter driftsregnskapet for 2016 med et netto driftsresultat på kr 14.747.466 og et mindreforbruk på kr 3.126.999. Netto driftsresultat utgjør 4,3% av sum driftsinntekter, og er innenfor anbefalt størrelse. På bakgrunn av kommunens egenkapitalsituasjon anbefaler vi at mindreforbruket avsettes til å styrke disposisjonsfondet.

Kommunen bør arbeide for å opprettholde netto driftsresultat på samme nivå framover, for å skape handlingsrom som gir grunnlag for stabile driftsvilkår over tid.

#### ***Størrelsen på langsiktig gjeld***

Kommunen har langsiktig lånegjeld til egne investeringer på kr 176 mill. Dette utgjør ca 51% av sum driftsinntekter. Nivået er lavt i kommunal sammenheng, og skal ikke skape store finansielle utfordringer for kommunen.

# Kommunerevisjon IKS

## **Investeringer og anleggsmidler**

Økonomisjefen har foretatt en større opprydning i avvik mellom balanse og anleggsregister i 2017 (jfr revisjonsbrev nr 7 etter årsoppgjøret 2015), og det er samsvar mellom anleggsregister og balanse pr 31.12.16. Det framgår av note 4 til regnskapet at dette har ført til både vesentlig «tilgang» av midler og nedskrivninger i anleggsregisteret. Vi gjør også oppmerksom på at bokførte ordinære avskrivninger i driftsregnskapet inneholder et visst element av nedskrivninger i forbindelse med denne prosessen.

Etter vår vurdering gir anleggsregisteret nå et mer riktig bilde av kommunens anleggsmidler, og alle avskrivbare anleggsmidler skal fra 2017 være underlagt ordinære forskriftsmessige avskrivninger.

## **Andre forhold**

### **Fond uten bevegelse over tid**

Kommunen har pr 31.12.16 ikke ubetydelige midler avsatt som bundne fond (midler bundet av eksterne instanser til konkrete formål) som revisjonen stiller spørsmål ved om saldoen er reell. Det bør avklares om pengene kan være brukt uten at fondet er belastet/regulert - og dersom saldo er reell bør det dokumenteres ved tilsagn eller annen bekreftelse fra tilskuddsgiver at dette er å anse som bundne midler. Dersom det ikke kan dokumenteres at midlene er bundne, bør de inntektsføres på en fellestjeneste i kommuneregnskapet - og inngå i kommunens mindreforbruk i 2017. Vi anbefaler i så fall at midlene avsettes til styrking av disposisjonsfondet.

Dette gjelder følgende fond:

- 2.5110.005 Stimuleringstilskudd grunnskolen (urørt i >5 år): kr 144.000
- 2.5199.008 Kompetanseutvikling (skolen) (urørt i >5 år): kr 463.000
- 2.5199.016 Kompetanseløftet sykepleiere (urørt i >5 år): kr 150.000
- 2.5199.018 Elverhøy Helsetun (urør i 4 år): kr 52.000

### **Fond selvkostområde avløp**

Selvkostfond skal være med på å ta unna for svingninger og holde prisene overfor abonnentene på et stabilt nivå. Et positivt selvkostfond skal tilbakeføres til abonnentene innen 5 år i følge selvkostveilederen.

Kommunen har et positivt selvkostfond avløp, som har økt fra kr 5,9 mill i 2015 til kr 11,8 mill pr 31.12.2016. Kommunens inntekter på avløpsområdet i 2016 var på kr 11,2 mill. Kommunen har da et selvkostfond som er på størrelse med ett års inntekter på selvkostområdet avløp. Kommunen bør sette i gang tiltak for at ikke selvkostfondet øker mer og vurdere om gebyrene på avløp bør reduseres. Kommunen bør ha en plan for hvordan beløpet kan tilbakeføres til abonnentene innen 5 årsperioden er over.

### **Avstemminger og dokumentasjon av årsoppgjøret**

Årsoppgjørsposteringene mangler fortsatt i stor grad underlagsdokumentasjon som viser berettigelsen av posteringene, selv om vi har merket oss en viss bedring av kvaliteten på enkeltbilag. Videre mangler det tilfredsstillende avstemminger/dokumentasjon av en del balanseposter. Dette har ført til at revisjonen har måttet foreta egne avstemminger og kontroller, og at kommunen dermed blir belastet med større honorar til årsoppgjør-revisjon enn nødvendig. Vi har også i år bedt økonomisjefen om å sørge for forbedring av disse forholdene.

# Kommunerevisjon IKS

---

## *Arsberetningen*

Kommunens årsberetning mangler redegjørelse om iverksatte tiltak og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

Med vennlig hilsen,  
Kommunerevisjon IKS

  
Age Sandsengen  
Revisjonssjef/registrert revisor

  
Turid Berglund Ekeberg  
Revisor

Kopi sendt kontrollutvalget i Nes kommune