



## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 2/2019  
20. mai 2019

Arkivkode  
4/1 10  
Journalnr.  
2019/10098-4

### S A K S F R E M L E G G

---

#### SAK 10/2019

#### PORSANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2018 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

**Saksbehandler:** Jan Henning Fosshaug

**Saksdokumenter:**

- Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018 (vedlagt)
- Revisors beretning, datert 15. april 2019 (vedlagt)
- Nummerert brev nr. 9 fra revisjonen, datert 15. april 2019 (vedlagt)

#### Saksopplysninger:

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgis uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før regnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før dette avgir innstilling om regnskapet til kommunestyret.

Rådmannen skal ifølge forskrift levere årsregnskapet senest 15. februar året etter regnskapsåret og årsberetning senest innen 31. mars året etter regnskapsåret. Revisjonsberetningen skal ifølge revisjonsforskriften avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

Vefik IKS har levert revisjonsberetning, datert 15. april 2019. Beretningen er en beretning med forbehold. Revisor begrunner forbehold i beretningen slik vist nedenfor:

«

*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*

Selvkostfond for vann og avløp er ikke godskrevet med renteinntekter. Det er ikke avsatt overskudd og renteinntekter til selvkostfond for feiing. Selvkostfond for slamtømming er godskrevet med resultat uten at det er fratrukket fremførbart underskudd. Det er ikke godskrevet renteinntekter på fondet. Avvik knyttet til selvkostområdet viser manglende utgiftsføringer på kr 325 625,-.

Balansen viser vesentlig lavere inntektsføringen av tilskudd til dekning av ressurskrevende helse- og omsorgstjenester enn refusjonskravet som er sendt Helsedirektoratet. Ifølge beregninger skulle det vært balanseført kr 6 655 200,- mer i forventet refusjon av utgifter for 2018 noe som ville styrket kommunens regnskapsresultat.

Ut fra forholdene kommentert i avsnittene over skulle Porsanger kommunes regnskapsresultat for 2018 vist et merforbruk på kr 15 012 970,-.

**Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

*Konklusjon med forbehold om budsjett*

Driftsregnskapet viser et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett når det gjelder driftsutgifter. Investeringsregnskapet viser betydelige budsjettavvik. Budsjettavvikene er redegjort for i rådmannens årsmelding.

»

Andre forhold som påpekes i beretningen er at:

Kommunen har ikke vedtatt nytt finansforvaltningsreglement slik kommuneloven § 52 krever.

Kommunens finansforvaltningsreglement ble sist vedtatt i 23.11.2010. I henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning skal finansforvaltningsreglement vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors beretning mottatt nummerert revisorbrev nr. 9 fra kommunerevisjonen med bakgrunn i at revisjonen har avdekket at Porsanger kommunes skattetrekkmidler ikke behandles i samsvar med bestemmelsene i skatteloven § 5-12. I henhold til skattebetalingsloven § 5-12, 3. ledd skal betaling til skattetrekkkonto skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Revisjonens kontroll av Porsanger kommunes innbetalinger til skattetrekkkonto viser flere brudd på bestemmelsene i 2018.

Det må bemerkes at kontrollutvalget har mottatt revisorbrev om samme forhold også foregående år, og rapportert forholdene til kommunestyret gjennom utvalgets uttalelse om kommunens respektive årsregnskap.

Porsanger kommunes årsregnskap for 2018 viser kr 266 307 337,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 21 342 545,-.

I tråd med bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften § 7, og med grunnlag i avlagt årsregnskap og årsberetning samt revisors beretning, anbefales kontrollutvalget å avgi en uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018 som vist nedenfor.

**Sekretariatets tilråding:**

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

## Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018

Kontrollutvalget har i møte 20. mai 2019 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen av 15. april 2019. Kontrollutvalget har i tillegg mottatt nummerert brev nr. 9 fra revisjonen, datert 15. april 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2018 viser kr 266 307 337,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 21 342 545,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold, med følgende påpekninger:  
*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*  
Selvkostfond for vann og avløp er ikke godskrevet med renteinntekter. Det er ikke avsatt overskudd og renteinntekter til selvkostfond for feiing. Selvkostfond for slamtømming er godskrevet med resultat uten at det er fratrukket fremførbart underskudd. Det er ikke godskrevet renteinntekter på fondet. Avvik knyttet til selvkostområdet viser manglende utgiftsføringer på kr 325 625,-.

Balansen viser vesentlig lavere inntektsføringen av tilskudd til dekning av ressurskrevende helse- og omsorgstjenester enn refusjonskravet som er sendt Helsedirektoratet. Ifølge beregninger skulle det vært balanseført kr 6 655 200,- mer i forventet refusjon av utgifter for 2018 noe som ville styrket kommunens regnskapsresultat.

Ut fra forholdene kommentert i avsnittene over skulle Porsanger kommunes regnskapsresultat for 2018 vist et merforbruk på kr 15 012 970,-.

Vedrørende øvrige lovmessige krav har beretningen følgende forbehold om budsjett:

- Diftsregnskapet viser et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett når det gjelder driftsutgifter. Investeringsregnskapet viser betydelige budsjettavvik. Budsjettavvikene er redegjort for i rådmannens årsmelding.
- Beretningen påpeker i tillegg under andre forhold at:
    - kommunen har fortsatt ikke vedtatt nytt finansforvaltningsreglement for inneværende kommunestyreperiode slik kommuneloven § 52 krever.
  - Revisor har levert nummerert brev nr. 9, datert 15. april 2019, med bakgrunn i avdekking av at Porsanger kommunes skattetrekkmidler ikke behandles i samsvar med bestemmelsene i skatteloven § 5-12. I henhold til skattebetalingsloven § 5-12, 3. ledd skal betaling til skattetrekkkonto skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Revisjonens kontroll av Porsanger kommunes innbetalinger til skattetrekkkonto viser flere brudd på bestemmelsene i 2018.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 15. april 2019 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.