



Andøy Kommune

FORMANNSKAPET 08.05.17

Tillegg til sak 39/2017 – Andøy kommunes regnskap og årsmelding

- Kontrollutvalgets behandling av Andøy kommunes regnskap for 2016
- Kontrollutvalgets behandling av Andøy kommunes årsberetning for 2016

SÆRUTSKRIFT

Av

MØTEPROTOKOLL KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag, 27. april 2017

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset

Møtende medlemmer: Av 5 medlemmer møtte 5 inklusive varamedlemmer.

SAK 08/17 ANDØY KOMMUNES REGNSKAP FOR 2016

Vedlegg:

1. Uavhengig revisors beretning – Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet, datert 7.april 2017 lagt ved.
2. Revisors brev til kontrollutvalget, datert 7. april 2017 lagt ved.
3. Revisjonsbrev nr. 1 for 2017 til Andøy kommune v/rådmannen, datert 7. april 2017 lagt ved.
4. Oversikt over regnskap 2016 og regnskap 2012-2016 fra revisor, datert 22. mars 2017 lagt ved.
5. Andøy kommunes regnskap 2016 lagt ved.

Under behandlingen av denne saken var både rådmann Kirsten L. Pedersen og økonomisjef Stein Ivar Johansen til stede. Økonomisjefen redegjorde nærmere om arbeidet som var gjort i administrasjonen i forbindelse med regnskapet 2016 og de oppryddinger som var gjort for å etterkomme de mange anmerkninger og tilrettinger kontrollutvalget/kommunestyret tidligere hadde påpekt. Disse er i all hovedsak blitt gjennomført av økonomiavdelingen i løpet av 2016. Han gikk og gjennom det økonomiske resultat med vurderinger og kommentarer rådmannen hadde gitt. Det er stor forståelse blant etatslederne hva det vil si å ha god budsjettdisiplin. I tillegg har flere budsjett -og avvikskontroller medført bedre oversikt.

Revisor til stede i møtet. Han ga en grundig orientering om arbeidet med regnskapet 2016. Revisjonsberetningen ble gjennomgått, og revisor viste spesielt til forholdet tatt inn i punktet presisering.

Revisor foretok en gjennomgang av de brev som var sendt og som er lagt ved saken.

Saken var lagt fram for kontrollutvalget uten innstilling.

Etter inngående drøfting i kontrollutvalget legges saken fra for kommunestyret med slik:

I n n s t i l l i n g:

1. Kommunestyret har fått seg forelagt Andøy kommunes regnskap for året 2016 til behandling.

Årsregnskapet består av:

- Balanse pr. 31.12. 2016
- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet pr. denne datoen og noteopplysninger, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

2. Kommunestyret tar regnskapet 2016 for Andøy kommune til etterretning, men har ut over det som framgår av revisjonsberetningen, datert 07. april 2017 følgende

merknader:

- a. Frister:

- Fristen for avleggelse av regnskapet er 15. februar.
- Innen 15. mars skal regnskapet være sendt/overlevert revisor
- Fristen for avgivelse av revisjonsberetning er 15. april
- Innen 30. juni skal kommunestyret ha vedtatt regnskap og årsberetning.

Både avleggelse av regnskapet og revisjonsberetning er gitt innenfor de oppgitte tidsfrister.

- b. Driftsregnskapet for 2016 viser et mindreforbruk (overskudd) på kr. 13.819.071,88 mot et mindreforbruk (overskudd) på kr. 3.428.784,97 i 2015. Reelt sett kunne mindreforbruket i 2016 vært på kr. 15.570.911, dvs. kr. 1.751.840,- større. Denne forskjellen kommer som ubudsjetterte inntekter i 2017.

På enkelte områder er kommunal regnskapsførsel som kjent noe spesiell. Dette gjelder særlig kostnadsføring av pensjoner og behandlingen av kapitalslit i regnskapet.

Utviklingen i samlet premieavvik har utviklet seg fra å være en netto inntekt til å bli en netto kostnad. Premieavviket er differansen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad som er regnskapsført i driftsregnskapet.

Andøy kommune har pr. 31.12.16 betalt ut kr. 15.570.000,- mer til pensjonsselskapene enn det som er regnskapsført i driftsregnskapet som da vil bli

kostnadsført i regnskapet i løpet av 15/10/7 år avhengig av når de ble inntektsført i regnskapet Dette vil legge press på likviditeten, men har den fordelene et kostnaden er forskuddsbetalt – og langsomt vil forbedre likviditeten i kommunen.

- c. Kommunestyret viser til at den ordinære driften (enhetene, stab/støtte) i 2016 hadde et totalt mindreforbruk på kr. 2.600.000,- mot et merforbruk i 2015 på ca. kr. 11.000.000,- , det vil si en klar forbedring i forhold til tidligere år. For første gang på mange år endte den ordinære driften i balanse. Pleie og omsorg hadde et betydelig lavere merforbruk enn året før. Også NAV kom noe bedre ut enn året før.

Forklaringen på at regnskapet for 2016 er gjort opp med et mindreforbruk på kr. 13.800.000,- til tross for at enhetene bare hadde kr. 2.600.000,- i mindreforbruk, er i hovedsak følgende:

• Avsetninger m.m.	1,1 mill
• Merinntekter skatt/rammetilskudd	3,1 mill
• Mindre nettoutgift renter/rentekomp./avdrag	1,7 mill
• Merinntekt/mindreutgift på premieavvik	5,3 mill
Sum	11,2 mill

Kommunestyret vil gi ros for godt utført arbeid i 2016.

- d. Kommunestyret viser til at netto driftsresultat, som er et mål på kommunens handlefrihet, for 2016 i prosent av driftsinntektene er på 3,65% mot - 0,65% i 2014 og 2,82% i 2015.

Som en ser har de to siste årene gitt en positiv utvikling i netto driftsresultat. Kommunal -og regionaldepartementet har uttalt at prosenttallet bør være minst 1,75%. Dette viser nødvendigheten av å ha sterk fokus rettet mot en fast økonomistyring og god budsjettdisiplin i alle ledd i organisasjonen.

- e. I perioden 2012 til 2016 har driftsinntektene økt med 11,7%, mens driftsutgiftene i samme periode har økt med 6,9%. De økonomiske indikasjoner/målinger som her er foretatt viser at driften har utviklet seg betydelig bedre enn tidligere år. Dette er meget positivt og tyder på at kommunen nå begynner å få kontroll på driften.
- f. Kommunestyret viser til at egenkapitalen ble kraftig redusert i perioden 2009 – 2014, men for 2015 ble det igjen en økning i egenkapitalen. Denne er ytterligere økt i 2016.

Egenkapitalen består som sagt av egenkapitalens fondsdeler som igjen er definert som (omløpsmidler – kortsiktig gjeld – ubrukte lånemidler) og kapitalkontoen som igjen er definert som (anleggsmidler – langsiktig gjeld + ubrukte lånemidler). Likviditeten har styrket seg kraftig i 2016. Så mye som kr. 14.478.037,00 kan tilskrives bruk av premiefond i KLP

g. Kommunestyret viser til revisors presisering i revisjonsberetningen:

«Vi viser til note 7 kapitalkonto og note 12 anleggsmidler i årsregnskapet som viser at Andøy kommune i 2016 har oppskrevet anleggsmidlene med kr. 70.145.866,37 og aksjene med kr. 250.000,- (Fergesambandet Andøy – Senja). Oppskrivning av anleggsmidler er ikke tillatt etter norsk regnskapspraksis. Her skyldes det overgang til en ny anleggsmodul. I tillegg bør inntas med en symbolsk verdi den komplette nye brannbilen som kommunen har ervervet gratis. Da oppskrivningen kun føres mot kapitalkontoen, så får det ingen resultateffekt. Dette forholdet har således ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.»

Kommunestyret viser til at kommunen nå har fått en komplett ny brannbil til en verdi av kr. 5000.000,-. Denne må synliggjøres i balansen. Brannbilen er ervervet gratis.

Revisor har godkjent regnskapet for Andøy kommune 2016 selv om der har vært foretatt en formidabel oppskrivning av anleggsmidlene og dermed oppblåsing av egenkapitalposten kapitalkonto.

Ser en på kapitalkontoen, så har denne økt fra kr. 1.962.975,13 i 2015 til kr. 44.145.666,46 i 2016. Korrigeres bort oppskrivningen, så blir kapitalkontoen ved utgangen av 2016 minus kr. 26.000.199,91. Denne forverringen skyldes ene og alene en økning i netto pensjonsforpliktelse på kr. 30.355.978,00. Dette er et forhold som Andøy kommune har ingen (null) kontroll på.

Kommunestyret vil derfor be om en mest mulig detaljert oversikt/forklaring av denne oppskrivningen som er gjort, og at den legges fram for kommunestyret.

h. Kommunestyret viser til de mange påpekninger og forslag til rettinger behandlingen av regnskapet for 2015 inneholdt. Kommunestyret sier seg tilfreds med at disse i all hovedsak er blitt fulgt opp og gjennomført av økonomiavdelingen i løpet av 2016.

Imidlertid har revisor påpekt to forhold vedrørende utestående hos havneaktører som han ønsker svar på: Hva gjøres for å få inn disse pengene i alt kr. 12.000.000,-? Forholdene revisor sikter til er:

- **Kr. 4.000.000,- som er fjernet fra balansepost 2.1750.101. Dette er inntekter som skulle ha vært finansiert helt tilbake til 2011 og som revisor har anmerket i sine revisjonsberetninger de siste to årene.**
- **Kr. 8.000.000,- inntektsført på prosjekt 134163 Vestre Havn**

Kommunestyret vil be rådmannen redegjøre nærmere hva som gjøres for å få inn pengene.

- i. Kommunestyret sier seg meget tilfreds med regnskapsåret 2016 for Andøy kommune. Regnskapet viser et stort mindreforbruk, tilnærmet kontroll på driften og en meget kraftig forbedring av kommunens likviditet. I tillegg har man maktet å nedbetale lånene med kr. 3.165.900,- mer enn strengt nødvendig for å dekke kapitalslitet beregnet som et minimumsavdrag etter forskriften.**

Enstemmig vedtatt

Andenes, den 2. mai 2017

Rett avskrift.



Arild Dahle
Sekretær

S Æ R U T S K R I F T

Av

M Ø T E P R O T O K O L L K O N T R O L L U T V A L G E T

Møtedato: Torsdag, 27. april 2017

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset

Møtende medlemmer: Av 5 medlemmer møtte 5 inklusive varamedlemmer.

Sak 09/17 RÅDMANNENS ÅRSBERETNING FOR 2016

Vedlegg:

Rådmannens årsberetning 2016

Årsberetningen ble sett i sammenheng med avlagt regnskap for 2016 og revisors revisjonsberetning datert 07.04. 2017.

Både rådmann, økonomisjef og revisor var til stede i kontrollutvalget under behandling av rådmannens årsberetning 2016. Han redegjorde nærmere vedrørende årsberetningen:

Etter kommunelovens § 48 nr. 5 skal rådmannen avlegge årsberetning som forklaring/utdyping av årsregnskapet. I Andøy kommune er rådmannens årsberetning en innledende del av årsmeldingen for siste regnskapsår. Revisor og kontrollutvalg skal uttale seg kun om rådmannens årsberetning og ikke om kommunens årsmelding..

Rådmannens årsberetning 2016

Innledningen og kapittel 2 er å forstå som rådmannens årsberetning etter kommunelovens § 48 nr. 5.

1. Innledning (Fra side 1-4)
2. Økonomiske resultat – vurdering/kommentarer (Fra side 5-10)

Saken var lagt fram for kontrollutvalget uten innstilling.

Etter inngående drøfting i kontrollutvalget legges saken fram for kommunestyret med slik:

I n n s t i l l i n g:

Kommunestyret viser til rådmannens årsberetning samt revisjonsberetning datert 7. april 2017 og tar rådmannens årsberetning til orientering, men har utover det som framgår av revisjonsberetningen følgende

merknader:

- a. Kommunestyret er særdeles fornøyd med et meget godt resultat for 2016 som både gir et stort mindreforbruk, tilnærmet kontroll på driften samt en kraftig forbedring av likviditeten.**

Kommunestyret viser til punktet Tiltak i forhold til likestilling, tilgjengelighet mv.

Når det gjelder likestilling i kommunen skal det redegjøres for den faktiske tilstanden. Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling. Dette for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og tilgjengelighetsloven.

I årsberetningen savnes det en beskrivelse om lønnsnivået for kvinner sammenlignet med menn i kommunen. Det hadde vært ønskelig at rådmannen hadde tatt med tall som viser utviklingen i lønssituasjonen mellom kvinnelige og mannlige ansatte i kommunen. Forholdet har vært påpekt tidligere.

Kommunestyret forutsetter imidlertid at dette forholdet tas med i senere årsberetninger.

- b. Når det gjelder sykefraværet så gikk dette ned fra 2015 til 2016. Det er i dag på 8,1%, mens det i 2015 var 8,77%.**

Sykefraværet i 2016 var det tredje laveste siste 20 åra. Kommunestyret er tilfreds med utviklingen, da det ser ut som at ledere med personalansvar i hovedsak synes å ha god oppfølging av sine sykmeldte ansatte

Kommunestyret vil få presisere at det er helt nødvendig at det holdes sterkt og fortløpende fokus på sykefraværet i tiden framover. Det er helt påkrevd at ledere på alle nivå har fokus på den delen av fraværet som det er mulig å gjøre noe med.

Kommunestyret har også tidligere påpekt nødvendigheten av å vie sykefraværet oppmerksomhet, og at det blir satt inn høvelige tiltak der behovene har vist seg å være størst.

- c. **Kommunestyret viser til at rammetilskuddet er kommunens desidert største inntektskilde.**

Utviklingen de senere år har variert en del. Størrelsen på rammetilskuddet er relatert til innbyggertallet i kommunene. Reelt sett så er rammetilskuddet i Andøy kommune redusert som følge av nedgang i folketallet.

- I 2009 ble flere tidligere øremerkede tilskudd innlemmet i rammetilskuddet.
- I 2011 ble det øremerkede tilskuddet til barnehager innlemmet i rammetilskuddet. I tillegg var det store endringer i inntektssystemets oppbygging (kostnadsnøkler, fordeling mellom skatt/rammetilskudd m,m).
- I 2012 ble utgifter til samhandlingsreformen tatt inn i rammetilskuddet.
- I 2015 ble rammetilskuddet redusert med kommunens andel av medfinansieringen av sykehustjenester.
- Fra 2015 til 2016 var det ingen store endringer i beregningen av rammetilskuddet.

- d. **Kommunestyret sier seg meget tilfreds med totalresultatet for 2016 – et resultat som er betydelig bedre enn tidligere år.**

Kommunestyret synes det er spesielt positivt at kommunens ordinære drift var i balanse etter mange år med stort merforbruk. Det positive resultatet for 2016 gir mulighet for å bygge opp et driftsfond for å møte framtidige uforutsette utgifter/inntektstap

- e. **Kommunestyret vil kort få oppsummere hovedutfordringene kommunen står ovenfor i tiden framover slik:**

Stortingets vedtak om nedlegging av Andøya flystasjon vil få store konsekvenser for kommunens inntekter i årene framover.

Kommunen står også foran store investeringer som vil få betydelige konsekvenser for driften i årene som kommer. Også økt gjeld medfører sårbarhet for renteendringer.

Derfor er det viktig å:

- **Videreføre arbeidet med å tilpasse utgiftene i de kommunale tjenestene til kommunens inntekter.**
- **Oppnå resultater av omstillings-/utviklingsarbeid i form av nye arbeidsplasser som kan kompensere konsekvensene av Stortingets vedtak om Andøya flystasjon.**

- **Forbedre bosettings- og integreringsarbeidet**
- **Følge med i utviklingen i premieavviket/pensjonskostnadene.**
- **Ha fokus rettet på utviklingene i den totale gjeldsbelastningen., og dermed også utviklingen i framtidig økte renteutgifter.**
- **Fortsatt må det være sterk fokus på intern kontrollen.**

Enstemmig vedtatt.

Andenes, den 2.mai 2017

Rett avskrift.


Arild Dahle
Sekretær