

Sak 15/18 ANDØY KOMMUNES REGNSKAP 2017

Vedlegg:

1. Uavhengig revisors beretning. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, datert 13. april 2018.
2. Revisjonsbrev nr. 1 for 2018, datert 13. april 2018.
3. Revisors brev til kontrollutvalget datert 15. april 2018.
4. Andøy kommunes regnskap for 2017 med hovedoversikter og noter, datert 15.02.2018.

Under behandlingen av Andøy kommunes regnskap 2017 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 2017 og de forskjellige oppryddinger som var gjort for å etterkomme de anmerkninger som kontrollutvalget/kommunestyret tidligere hadde påpekt. Videre orienterte han om rutinene ved avslutningen av regnskapet. Der har kommun satt 15. januar som deadline for å få det meste med for å kunne avslutte regnskapet. Han gjennomgikk det økonomiske resultatet og viste til de vurderinger/kommentarer rådmannen hadde gitt.

Til tross for et mindreforbruk i 2017 på vel 7,8 mill kroner, så er det et merforbruk på drifta på 2,5 mill kroner. At det i 2017 ble et positivt resultat for kommunen skyldes i hovedsak

- God skatteinntang
- Større aksjeutbytte fra Andøy Energi og Reno Vest
- Mindre premieavvik

Fra kontrollutvalgets medlemmer ble det stilt en rekke spørsmål i forbindelse med regnskapet både hva angår driften så vel på investeringssiden i kommunen. Både rådmann og økonomisjef besvarte spørsmålene både på en utfyllende og grei måte.

Revisor til stede i møtet. Han ga også en grundig orientering om arbeidet med regnskapet 2017. Revisjonsberetningen ble gjennomgått, og revisor viste spesielt til de to forhold som var tatt inn i punktet presisering.

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

Saken var lagt fram for kontrollutvalget uten innstilling.

Ett inngående drøfting i kontrollutvalget legges saken fram 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 2017 til behandling.**

Årsregnskapet består av:

- **1 A Driftsregnskapet**

- 1 B Driftsregnskapet fordelt på resultatene
- 2 A Investeringsregnskapet
- 2 B Investeringsregnskapet fordelt som budsjettvedtaket
- 3 Balanseregnskapet
- 4 Økonomisk oversikt drift
- 5 Økonomisk oversikt investering

Noter til regnskapet.

2. Kommunestyret tar regnskapet 2017 for Andøy kommune til etterretning, men har ut over det som framgår av revisjonsberetningen, datert 15. april 2018 følgende

M e r k n a d e r:

- 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.

Kommunestyret konstaterer at både avleggelse av regnskapet og revisjonsberetning er gitt innenfor de oppgitte tidsfrister.

- b. Driftsregnskapet for 2017 viser et mindreforbruk (overskudd) på kr. 7.870.590,12 mot et mindreforbruk (overskudd) på kr. 13.819.071,88 i 2016. Reelt sett kunne dette mindreforbruket i 2017 vært lavere, jfr. det som er nevnt under punktet presisering i revisjonsberetningen.
- Kommunestyret viser til at den ordinære driften (enhetene, stab/støtte) i 2017 hadde et merforbruk på 2,5 mill. Dette er et dårligere resultat enn året før da den ordinære driften var i balanse. Rådmann og stab, pleie og omsorg og NAV hadde et samlet merforbruk på 6,7 mill, mens de øvrige enhetene hadde et samlet mindreforbruk på 4,2 mill.

Forklaringen på at resultatet for 2017 blir et mindreforbruk på 7,9 mill, til tross for at enhetene hadde et merforbruk på 2,5 mill, er i hovedsak:

- Merinntekter skatt og rammetilskud.....	4,2 mill
- Mindre netto utgifter renter/avdrag.....	2,5 «
- Merinntekt/mindreutgift pensjon/premieavvik.....	3,7 «
Sum	10,4 mill

Kommunestyret vil gi ros til det arbeid som er nedlagt og utført av de ansatte i 2017.

- **Kommunestyret viser til at netto driftsresultat, som er et mål på kommunens handlefrihet, for 2017 i prosent av driftsinntektene er på 1,56% mot hele 3,65% i 2016. Det er også lavere enn i 2015.**

I perioden 2013 til 2017 har driftsinntektene økt med 9,3%, mens driftsutgiftene i samme periode har økt med 7,0%. De økonomiske indikasjoner/målinger viser at drifta i 2015, 2016 og 2017 har blitt betydelig bedre enn tidligere år. Imidlertid ser en at resultatet for 2017 er dårligere enn de to foregående år.

Kommunaldepartementet har uttalt at prosenttallet bør være minst 1,75%. Da en ligger under dette tallet, viser det nødvendigheten av fortsatt å ha sterk fokus rettet mot en fast økonomistyring og ikke minst god budsjett disiplin i alle ledd i organisasjonen.

- **Kommunestyret viser til revisors brev til kontrollutvalget der han har vist regnskapsutviklingen over år. De samlede inntekter har gått ned i 2017 målt mot 2016 med i alt kr. 8.869.542,28. Årsaken viser at det er på hovedart 6, som er egne inntekter, nedgangen har vært. Nedgangen i egne inntekter har vært på alle delområdene:**

- Egenbetalinger
- Salg uten mva
- Husleier uten mva
- Selvkost med mva
- Varer/tjenester med mva
- Andre samferdselsformer
- Internt salg

En slik nedgang er et dårlig tegn og er bekymringsfull.

- **Kommunestyret viser til at egenkapitalen som består av:**
 - Egenkapitalens fondsdel som igjen er definert som (omløpsmidler – kortsiktig gjeld – ubrukte lånemidler) og
 - Kapitalkontoen som igjen er definert som (anleggsmidler – langsiktig gjeld + ubrukte lånemidler)

er styrket betraktelig i 2017.

Det samme kan sies om kommunens likviditet. Dette er meget positivt.

- c. **Kommunestyret viser til revisors oppsett av flyktningeregnskapet som da for første gang viser et lite underskudd i 2017. Ser en imidlertid over 6 års perioden 2012-2017 har flyktningene brutto tilført kommuekassen 166,2 mill NOK og gitt et overskudd på 34,3 mill NOK. I tillegg kommer bosatte flyktnings andel av rammetilskuddet, mens utgifter som ikke måtte være ført på ansvarsområdene foran vil telle motsatt vei. Der er og avsatt kr. 2.810.000,- på et disposisjonsfond flyktninger - en sum som tidligere er medtatt under brutto kostnader.**

- d. Utviklingen i samlede nettokostnader for barnevernet viser en nedgang fra 2016 til 2017 på kr. 2.998.140,24, dvs.23,8%. I 2017 skjedde det en meget markant nedgang i kostnaden for barnevernet. Fortsatt er kostnaden høy. En nedgang på hele 23,8%, eller nærmere 3 mill, er nærmest oppsiktsvekkende, men dog gledelig. I tillegg til kostnaden som vises og bokføres på ansvarsområdene for barnevern, så kommer betaling for barnehageplass, SFO og ikke minst skoleplass i de kommunene som omsorgsbarna fra Andøy er plassert i.
- e. Kommunestyret viser til revisors presisering i revisjonsberetningen:

«På konto 2.1475.100 kundefordringer Agresso er der 381 bilag med forfall i perioden 2008-2015 fordelt på 31 kunder med saldo på i alt kr. 2.526.603,25. Videre er det på samme kundekonto 101 bilag fordelt på 81 kunder med kreditsaldo på i alt kr. 121.361,35. En anvendelse av forsiktighetsprinsippet ville tilsi at man foretok en avsetning for tap begrenset oppad til beløp som kan være forfalt innenfor 3-års grensen i Lov om foreldelse av fordringer av 18. mai 1979 nr. 18 dets § 2.

Der eksisterer en tjenesteavtale mellom Andøy kommune og Andøy kirkelig fellesråd av 1. juli 2017 som galt for hele 2017 og som satte en verdi på de ytte tjenestene i Andøy kommune på kr. 750.000,-. Dette beløpet skulle ha vært ført på sine respektive inntektskonti i kommunens regnskap og med en kostnadspost på sumbeløp som tilskudd fra Andøy kommune. Fraværet av denne regnskapsførselen gjør at tildeling av driftsstøtte til trossamfunn i 2017 ble kr. 78.227,- mindre enn den etter lov og forskrifter skulle ha vært.

Kommunestyret viser til revisors kontroll av kunderskontoen og de forhold som der er avdekket. Det er ikke akseptabelt at kommunen har så dårlig kontroll på sine kundefordringer.

Kommunestyret viser til at forsiktighetsprinsippet skal følges også ved kommunal regnskapsførsel, og vil derfor presisere at dette gjøres for ettertiden. Forsiktighetsprinsippet er berenset til regnskapsføring av urealisert tap. Dette kommer i tillegg til den styrende periodiseringsregelen i kommuneregnskapet, anordningsprinsippet, og overstyrer periodiseringen i forhold til anordningsprinsippet.

Kommunestyret vil og be om at beløp som til en hver tid eksisterer i en tjenesteavtale mellom Andøy kommune og Andøy kirkelig fellesråd regnskapsføres i tråd med anmerkningen fra revisor i revisjonsberetningen.

- f. **Kommunestyret vil til slutt få gi uttrykk for mange positive utviklingstrekk regnskapet for Andøy kommune 2017 viser. Det gjelder sterk vekst i likviditeten, en meget klar nedgang i netto pensjonsgjeld og ikke minst en styrking av både kapitalkontoen og av disposisjonsfondene.**

Enstemmig vedtatt.

Sak 16/18 RÅDMANNENS ÅRSBERETNING 2017

Vedlegg:

Rådmannens årsberetning 2017

Årsberetningen fra rådmannen ble sett i sammenheng med avlagt regnskap for 2017 og revisors revisjonsberetning datert 15. april 2018.

Både rådmann, økonomisjef og revisor var til stede i kontrollutvalget under behandlingen av rådmannens årsberetning 2017. Revisor redegjorde nærmere vedrørende årsberetningen, og både rådmann og økonomisjef svarte på spørsmål fra kontrollutvalget i sakens anledning.

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 årsmelding 2017.

1. Innledning (side 3-6)
2. Økonomisk resultat – vurderinger/kommentarer (7-12)

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:

- 1. Kommunestyret viser til rådmannens årsberetning for 2017 samt revisjonsberetning datert 15. april 2018, og tar rådmannens årsberetning til orientering, men har utover det som framgår av revisjonsberetningen følgende**

Merknader:

- a. Kommunestyret er fornøyd med at det er oppnådd et positivt resultat for 2017 selv om totalresultatet er dårligere enn 2016. Imidlertid bekymrer det at den ordinære driften viser et merforbruk på 2,5 mill. Fortsatt er det nødvendig med sterkt fokus på fast økonomistyring og budsjettdisiplin.**
- b. Kommunestyret sier seg tilfreds med at den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen er blitt redegjort for på en oversiktlig og grei måte i årsberetningen fra rådmannen.**
- c. Når det gjelder sykefraværet så har dette gått litt opp fra 2016 til 2017 og er i dag på 8,44%, mens det i 2016 var på 8,1%. Kommunestyret vil fortsatt påpeke nødvendigheten av å vie sykefraværet oppmerksomhet, og at det blir satt inn høvelige tiltak der behovene viser seg å være størst og påkrevd. Det**

er helt nødvendig at ledere på alle nivå har fokus på den delen av fraværet det er mulig å gjøre noe med.

- d. Kommunestyret viser til at rammetilskudd er kommunens desidert største inntektskilde. Utviklingen de senere år har variert en del. Størrelsen på rammetilskuddet er relatert til kommunens innbyggertall. Reelt sett så har rammetilskuddet i Andøy kommune blitt redusert som følge av nedgang i folketallet.

Fra 2015 og fram til 2017 har det ikke vært store endringer i beregningen av rammetilskuddet.

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

- Kommunens lånegjeld har det siste året økt betydelig. Kommunen står foran store investeringer i årene framover. Store investeringer og dermed store låneopptak vil medføre økt belastning på driften ved at utgifter til renter og avdrag øker. Derfor er det særdeles viktig at en klarer å få til balanse i den ordinære driften i årene som kommer.
- Viktig å se på muligheter for økonomisk forbedring på de områder som hadde store merforbruk i 2017.
- Følge opp mål, utfordringer og muligheter som framgår av vedtatt økonomiplan.
- Finne nye måter å arbeide med endringer/forbedringer slik at en blir i stand til å frigjøre ressurser som kan nyttes til å løse nye/endrede behov og forebyggende tiltak.
- Nødvendig å oppnå resultater av omstillingsarbeidet.
- Opprettholde folketallet i kommunen.