



## Notat

Vår dato  
31.08.2018

Vår referanse  
17/01259-6

1 av 2

Økonomiavdelingen

Vår saksbehandler  
Harald Mårnes, tlf. +47 75197041

Til  
Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat

Kopi til

## Revisjonsberetning samt revisjonsbrev nr . 3

Jeg har følgende kommentarer til forbehold vedrørende budsjett som revisor tar opp i revisjonsbrev nr. 3 – Årsregnskap 2017:

### Budsjettavvik

Regnskapsmessig avvik mot budsjett i enhet for tekniske tjenester skyldes delvis ekstraordinære utgifter som følge av brannen på Korgen skole. Enheten fikk også betydelig høyere strømutfgifter som følge av prisøkning. Feil periodisering av strøm medført også avvik mot budsjett. I tillegg til dette skyldes avviket mye overtid og utgifter til oppbygging av stein lager.

Store deler av avvikene burde vært oppdaget og innarbeidet ved regulering av budsjett.

Rådmannen har innskjerpet overfor enhetene at reelle avvik mot budsjett skal følges opp med konkrete tiltak, først innenfor egen ramme og deretter med forslag til regulering av budsjett.

Mindre inntekter på linjen andre direkte eller indirekte skatter (Regnskapsskjema 1A) har sammenheng med økte utgifter til kjøp av konsesjonskraften som kommunen selger.

Prisen kommunen skal betale for konsesjonskraften er delvis basert på selvkost for kraftverk i kommunen (54%) og delvis på OED pris (46%). OED prisen fastsettes på bakgrunn av kostnadene i et representativt utvalg av kraftverk. Rehabilitering av kraftverk i Norge og utvidelser av kraftverk i kommunen medfører økt selvkost og høyere pris for konsesjonskraften.

Statkraft fakturerer kommunen iht. akontopris from januar til selvkostberegninger foreligger i løpet av høsten (oktober/november). Det foretas da et etteroppgjør som faktureres kommunen.

I budsjettarbeidet for 2017 er dette forhold ikke tatt hensyn til ved beregning av konsesjonskraftinntekter. Fra og med 2018 blir imidlertid budsjett regulert for virkingen av etterberegning. Prisen for kjøp av konsesjonskraft neste budsjettår vil heretter også bli oppdatert før budsjettet vedtas i desember.

**Årsberetning**

Forskjellen mellom avvik rapportert i årsmelding og avvik i regnskap har sammenheng med måten rapportene er bestilt på i Enterprise Økonomi.

Alle ansvar som hører inn under en enhet er «linket» i Gruppeansvar. Måten ansvarskontoplanen er bygd opp på gjør at det i de fleste tilfeller vil være «en til en» sammenheng mellom rapporter bestilt ved bruk av Gruppeansvar og rapportbestillinger fra ansvar til ansvar (f.eks. 6000-6999).

Dersom allerede eksisterende ansvar er flyttet fra en enhet til en annen må rapporten bestilles på Gruppeansvar. For få korrekt resultat må bestilling også gå fra periode 1 til periode 14. Bestilling fra periode 1 til 12 vil ikke gi korrekt resultat.

Uansett årsak til forskjellene i avvik mellom årsmelding og årsregnskap så har det vært for dårlig kvalitetssikring av dokumentene. Administrasjonen vil derfor øke fokus på og oppfølging av kvalitetssikring av innhold i årsmelding og årsregnskap.

**Andre forhold**

Avslutning av årsregnskapet til fastsatt frist er alltid en utfordring. Denne gangen ble utfordring ekstra stor som følge av sykefravær. Administrasjonen har imidlertid levert årsregnskap til fastsatt frist flere ganger før 2017.

Jeg mener at administrasjonen, gitt at uforutsette forhold ikke oppstår, er i stand til årlig å levere årsregnskap til fastsatt frist.