

Styret i Sandnes eiendomsselskap KF
Vågsgaten 20 B
4306 SANDNES

ÅRSOPPGJØRSNOTAT 2016

Innledning

Kommunelovens regler om tilsyn, kontroll og revisjon framgår av kommuneloven kapittel 12. Revisors oppgaver følger av loven § 78 og egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. og kan oppsummeres slik:

- ✓ Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- ✓ Se etter at årsregnskap stemmer med budsjett eller andre gyldige vedtak
- ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
- ✓ Vurdere om foretaket har oppfylt sine plikter mht. tilfredsstillende registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- ✓ Se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 05.04.2017. Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det fremlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

Foretaket har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2016.

Regnskapet, budsjett og den økonomiske situasjonen

Foretakets regnskap er en del av Sandnes kommunes fremlagte årsregnskap. Regnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Regnskapet er gjort opp med et netto driftsresultat på kr 23 833 113 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5 145 122 etter avsetninger til fond. Av driftsinntekter på 459 mill. kr utgjør inntekter fra intern husleie 304 mill. kr.

Egenkapitalen per 31.12.2016 er på 466 mill. kr. Av total gjeld på 4,9 mill. kr er 4,8 mill. kr langsiktig gjeld til Sandnes kommune.

Regnskapsrevisjon

Vurdering av intern kontroll og rutiner

Det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn i foretaket tilligger kommunestyret iht. kommuneloven § 76. Dette ansvaret er delegert til foretakets styre, jf. loven § 67. Daglig leder har det operative ansvaret, og skal sørge for at bokføringen skjer i samsvar med bokføringsloven og -forskriften, og at formuesforvaltningen er betryggende (kml. § 71 nr.2). Vår gjennomgang av de interne rutinene har ikke avdekket vesentlige svakheter.

Kommentarer til årsregnskapet

Alle vesentlige balanseposter er avstemt og funnet i orden. Inntektene synes fullstendige og korrekt periodisert. Lønn og lønnsrelaterte poster er avstemt mot offentlige oppgaver. Utgifter kontrolleres i forbindelse med den terminvise bekreftelsen av merverdiavgiftskompensasjonen, og avdekkede feil korrigeres før kravet sendes inn. Tapt merverdiavgiftskompensasjon som følge av foreldelse utgjør for 2016 ca. kr 90 000.

Driftsutgifter i størrelsesorden 1,3 mill. kr hjemmehørende i 2016 er regnskapsført i 2017, slik at driftsresultatet viser et tilsvarende for høyt beløp. Vi anser ikke dette å være en vesentlig feil.

Investeringsutgifter er bokført med 979,5 mill. kr. I tillegg er det overført anlegg fra kommunen i størrelsesorden 131 mill. kr, slik at anleggsmidler i balansen har økt med 1,1 mrd. kr.

Vi har i løpet av 2016 bekreftet 25 bygge-/prosjektregnskaper for Sandnes eiendomsselskap KF.

Misligheter

Revisor plikter i henhold til revisjonsforskriften § 4 å rapportere misligheter til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Vi har verken avdekket eller fått melding om at det skal ha forekommet misligheter i løpet av året.

Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Daglig leder og kommunens regnskapssjef har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring datert 04.04.2017, bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som har noen betydning for regnskapet per 31.12.2016.

Konklusjon – revisjonsberetningen

Vi har gjennom vår revisjon oppnådd betryggende sikkerhet for at driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse per 31.12.2016 ikke inneholder vesentlige feil, og vi har derfor avgitt en revisjonsberetning med positive konklusjoner om disse forholdene.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. Vi vurderer det derfor slik at det ikke foreligger forhold kontrollutvalget plikter til å følge opp for 2016.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor



Tove-Gunn Moen
Oppdragsleder/
statsautorisert revisor