



Hammerfest Kommune
Postboks 1224/K
9616 HAMMERFEST

Journr.	Arkivkode	Saksbehandler	Telefon	Deres ref	Dato
2014/219-1	/	Rune Stien	957 24 405		05.05.2014

REVISJON AV HAMMERFEST KOMMUNES REGNSKAP FOR 2013

Hammerfest kommune har avlagt årsregnskapet 10. mars 2014, rådmannens årsberetning ble mottatt av revisjonen 23. april 2014 og revisjonsberetningen ble avgitt 30. april 2014.

Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetningen.

Vår revisjon har avdekket noen avvik som vi ønsker å gi noen kommentarer til:

Selvkost - slam

Når det gjelder etterkalkulasjon slam mangler det note for dette selvkostområdet. Dette er ikke i henhold til forurensningslovens § 34, og heller ikke i henhold til retningslinjer som er gitt for selvkost, jfr. H-2140 «retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester»: Revisjonen registrerer at kommunen på dette området har en sammenblanding i regnskapsføringen mellom avløp og slam. Revisjonen anbefaler at kommunen regnskapsfører utgifter slam på korrekt KOSTRA-funksjoner slik at det kan legges fram en etterkalkulasjon som gir et rettviseende bilde av kostnader og inntekter på dette området. Regnskapet for 2013 viser en nettoinntekt på kr 58 780,00 for funksjon 354.

Samme forhold ble påpekt av revisjonen i 2011 og 2012.

Årsberetningen

I henhold til kommunelovens § 48 nr. 5 skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven. Revisjonen kan ikke se at dette framgår av årsberetningen.

Samme forhold ble påpekt av revisjonen i 2011 og 2012.

Noteopplysninger

Revisjonen avdekket følgende mangler på noteopplysninger:

- Garantier, her mangler det opplysninger om hvem garantiene er stilt ovenfor
- Aksjer og andeler, kun 2 av selskapene er det opplyst om eierandel
- Langsiktig gjeld, her skal hovedprinsipper for beregning av minimum avdrag framkomme.
- Det mangler note på slam under selvkostområdet

Forhold som er omtalt i revisjonsberetningen er:

- Vesentlige budsjettavvik på inntekts- og utgiftssiden i investeringsregnskapet.
- Årsberetningen tilfredsstillende ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48

Avstemming leverandørreskonto

Ved avstemming av leverandørreskonto og konto 23499050 er det avvik på kr 1.333.334,-. Avviket framkommer både på inngående og utgående balanse. Kommunen bør gjennomgå konto i balansen mot reskonto. Det samme ble påpekt i 2012.

Kontrolloppstilling RF-1022

Revisjonen har mottatt en kontrolloppstilling som ikke er fullstendig utfylt, her mangler bl.a. feriepengene og noen kolonner er uten innhold. Revisjonen minner om skatteetatens frist som er 31.05. Kontrolloppstillingen skal underskrives av revisor.



Rune Stien
revisor

Kopi: rådmannen
kontrollutvalget