

Til
Styret i Sandnes tomteselskap KF
Havnegata 15
4305 SANDNES

ÅRSOPPGJØRSNOTAT 2018

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
- ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 21.03.2019. Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det framlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

Regnskapet og den økonomiske situasjonen

Foretakets regnskap er en del av Sandnes kommunes framlagte årsregnskap. Regnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapet per 31.12.2018 er gjort opp med et årsoverskudd på kr 11 560 841. Selskapet er solid med en egenkapitalandel på 55% og en egenkapitalfinansiering inkludert ansvarlig lån på 67%. Av den totale gjelden på ca. 379 mill. kr, utgjør det ansvarlige lån til Sandnes kommune 100 mill. kr og langsiktig lån til Sandnes havn KF 93 mill. kr. Begge disse lånene betjenes i samsvar med avtaler.

Det er regnskapsført utbytte/overføring til Sandnes kommune med 15 millioner. Samlet gir dette en negativ effekt på egenkapitalen med kr 3 439 159.

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 lov og forskrift, og at formuesforvaltningen er betryggende (kml. § 71 nr.2).

Både regnskapet og lønn føres av kommunen, og transaksjonene følger dermed de vanlige kommunale rutineene. Disse har vi gjennomgått og vurdert, og finner dem i all hovedsak å være vel-fungerende.

Kommentarer til årsregnskapet

Avdekkede feil er korrigert i regnskapet. Vesentlige balanseposter er kontrollert og funnet i orden. En vesentlig post er tomter for videresalg, ca. 456 mill. kr, som er vurdert i henhold til laveste verdis prinsipp i samsvar med regnskapsloven. Tomteverdien beregnes med utgangspunkt i salgspris med fradrag av estimert dekningsbidrag. Det er dermed en viss usikkerhet knyttet til estimatet, men det tas ved vurderingen utgangspunkt i et forsiktighetsprinsipp, som er i samsvar med god regnskapsskikk. I tillegg er det en generell tapsavsetning av tomtene med 6 mill. kr. Avsetning for gjenstående arbeid er balanseført med 79 mill. kr.

Det er også betydelige midler inntående på bankkonto, 213 mill. kr., i samsvar med styrets vedtak. Tomteselskapet er omfattet av kommunens bankavtale, og oppnår gjennom den en tilfredsstillende avkastning.

Regnskap for datterselskaper og tilknyttede selskaper er innhentet, og den bokførte verdien av aksjene er vurdert ut fra disse. Vi bemerker at det er usikkerhet om fortsatt drift i et av datterselskapene.

Inntekter er kontrollert mot kontrakter. Det er spesielt periodiseringen av inntektene som kan være et risikopunkt. Vi har hatt gode faglige diskusjoner med selskapet og regnskapsfører og alle spørsmål er løst samstemt. Kostnad solgte tomter er kontrollert mot prosjektrengskap og underliggende dokumentasjon. Lønn og lønnsrelaterte poster er avstemt mot offentlige oppgaver, og øvrige utgifter er kontrollert med hensyn til realitet og korrekt bokføring.

Det er vår vurdering at det reviderte regnskapet ikke inneholder vesentlige feil og at det ikke er uakseptabel risiko knyttet til noen av regnskapspostene.

Misligheter

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

Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Daglig leder og regnskapssjef har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring datert 13.03.19 bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ellers ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller at det er inntruffet forhold etter balansedagen som skulle ha vært tatt hensyn til i årsregnskapet.

Konklusjon – revisjonsberetningen

Vi har gjennom vår revisjon oppnådd betryggende sikkerhet for at resultatregnskap og balanse per 31.12.2018 ikke inneholder vesentlige feil. Vi har derfor avlagt en normal revisjonsberetning.

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. For 2018 er det ingen forhold kontrollutvalget plikter til å følge opp.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas
Konstituert revisjonsdirektør
statsautorisert revisor/jurist



Irene Storåsen Frydenlund
Revisor