



Til
Styret i Sandnes tomteselskap KF
Havnegata 15
4305 Sandnes

ÅRSOPPGJØRSNOTAT 2015

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 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 17.03.2016.

Nedenfor gir vi en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det framlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

Foretaket har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2015.

Regnskapsavleggelsen og den økonomiske situasjonen

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

Regnskapet per 31.12.2015 er gjort opp med et årsoverskudd på kr 57 347 070. Inkludert i overskuddet er gevinst ved salg av aksjer på 16,8 mill. kr. Selskapet er solid med en egenkapitalfinansiering på 56 %. Av den totale gjelden på ca. 363 mill. kr, utgjør ansvarlig lån til Sand-

nes kommune 113 mill. kr og langsiktig lån til Sandnes havn KF 106 mill. kr. Begge disse lånene betjenes i samsvar med avtaler.

Regnskapsrevisjon

Vurdering av intern kontroll og rutiner

Det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen tilligger kommunestyret i henhold til kommuneloven § 76. Dette ansvaret er delegert til foretakets styre, jf. kommuneloven § 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 rutinene. Disse har vi gjennomgått og vurdert, og finner dem i all hovedsak å være velfungerende.

Kommentarer til årsregnskapet

Avdekkede feil er korrigert. Vesentlige balanseposter er kontrollert og funnet i orden. En vesentlig post er tomter for videresalg, ca. 362 mill. kr, som er vurdert i henhold til laveste verdisskik 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 nedskrivning av tomtene med 7,2 mill. kr. Avsetning for gjenstående arbeid er balanseført med 42,7 mill. kr.

Det er også betydelige midler inntående på bankkonto, 317 mill. kr., i samsvar med styrets vedtak. Tomteselskapet er omfattet av kommunens bankavtale, og oppnår gjennom den en god avkastning.

Regnskap for datterselskaper og tilknyttede selskaper er innhentet, og den bokførte verdien av aksjene er vurdert ut fra disse. Vi har ingen merknader til dette.

Inntekter er kontrollert mot kontrakter. Det er spesielt periodiseringen av inntektene som kan være et risikopunkt. Kostnad solgte tomter er kontrollert mot prosjektregnskap 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 slike forhold i 2015.

Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Daglig leder og regnskapssjef har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring datert 08.03.2016, 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 ved vår revisjon oppnådd betryggende sikkerhet for at resultatregnskap og balanse per 31.12.2015 ikke inneholder vesentlige feil. Det er derfor avlagt en normal revisjonsberetning.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgfskriften § 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 2015 er det etter vår vurdering ingen forhold kontrollutvalget plikter til å følge opp.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor



Tove-Gunn Moen
Oppdragsleder/
statsautorisert revisor