

**Kontrollutvalget i Rennebu kommune**  
**Kopi: Rådmannen i Rennebu**

Deres ref:

Vår ref. RE2018022ml

Dato: 03.04.2018

**Nummert brev nr 10**

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2017 har vi registrert forhold som etter vår oppfatning ikke er tilfredsstillende ivaretatt.

Reglene for budsjettering og regnskapsføring av investeringer er gitt i kommuneloven, budsjettforskriften og regnskapsforskriften. Kommunestyret, og andre besluttede organer, får omfattende økonomisk informasjon fra økonomiplaner, budsjetter, regnskaper og løpende rapporter. Formålet med årsbudsjett er å gi bevilgninger og vedta finansiering. Rammene for budsjettering av investeringsregnskapet er beskrevet i regelverket.

**Budsjettavvik utlån og bruk av lån startlån**

I løpet av 2017 er det gitt kr 4 564 703 i startlån uten at det er registrert budsjett på utlån og bruk av startlån. Det foreligger vedtak av kommunestyret opptak av startlån til sammen kr 5 000 000. I forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner § 5 står det skrevet at investeringsbudsjettet skal omfatte bruk av lån, rammer for utlån og øvrige finanstransaksjoner knyttet til utlån. Etter vår oppfatning ville det vært korrekt å legge inn bevilgningen i budsjettet for utlån og bruk av lån i 2017.

**Prosjekter med overskridelser i investeringsregnskapet**

Investeringsregnskapet for 2017 viser følgende prosjekter med vesentlig avvik mellom medgått regnskap og budsjett:

Konto	Prosjekt	R2017 m/mva	B2017	Avvik R>B	Notat
1450.02002	IKT	Kr 737 168	Kr 600 000	Kr 137 169	
3840.02102	Hj.sykepleien – kjøp av bil	Kr 300 950	0	Kr 300 950	*1
6160.02000	Kjøp av driftsmidler	Kr 185 000	0	Kr 185 000	*1
6260.02320	Rehabilitering Birkabygget som fordeler seg slik:	Kr 801 657	0	Kr 801 657	Uten bevilgning
	F213 Voksenopplæring	Kr 29 595			
	F222 skolelokaler	Kr 5815			
	F325 tilrettelegging for næringslivet	Kr 191 447			
	F370 Bibliotek	Kr 482 578			
	Art 429 momskompensasjon	Kr 92 225			Samlet for bygget

6260.02322	Re skole-nye lokaler	Kr 1 013 628	0	Kr 1 013 628	Uten bevilgning
6380.02324	Park.plass sentrum	Kr 423 396	0	Kr 423 396	Uten bevilgning
7900.02314	Trondskogen boligfelt	kr 2 850 896	Kr 1 950 000	Kr 900 896	
7900.02315	Rehab Rennebuhallen	kr 8 467 970	Kr 5 975 000	Kr 2 492 971	
7900.02325	Bioenergianlegg	Kr 75 197	0		Uten bevilgning

Kommentarer til tabellen:

\*1: kjøpet var bokført som driftsutgift i driftsregnskapet – Utgiften er flyttet til investeringsregnskapet, noe som er i samsvar med *GKRS nr 4 skille mellom drift og investering*.

\*2: Når det gjelder rehabilitering Birkabygget vises til K 3/17 der det står at det gjøres mindre tilpasninger, som vi ser ikke er fulgt opp med bevilgning. Vi har ikke vurdert om utgiftene er korrekt vurdert etter *GKRS nr 4 skille mellom drift og investering*.

### Prosjekter med store mindreforbruk i 2017

Konto	Prosjekt	R2017 Inkludert mva	B2017	Avvik R>B	Notat
02800.6210	Kjøp av næringsbygg	Kr 0	Kr 5 000 000	Kr -5 000 000	Kommunestyresak 3/2017 Sandetomta.
02308.7900	Helsesenteret	Kr 2 731 225	Kr 7 000 000	Kr -4 268 774	
02352.7900	Boliger løkkjveien	Kr 23 747 794	Kr 27 652 000	Kr -3 904 206	

Kommentar: Det burde vært gjennomført budsjettreguleringer innen 31.12.

### Skille mellom drift og investering

I investeringsregnskapet Prosjekt 1500 flyktningetjenesten er det medgått kr 81 779,94 uten at det foreligger bevilgning. Utgiften er også under kr 100 000. Hvordan man skal skille mellom drift- og investeringsutgifter er drøftet og forklart i *GKRS nr 4 Skille mellom drift og investering (God kommunal regnskapsskikk)*. Etter vår oppfatning tyder de to forholdene sammen på at utgiften hører hjemme i driftsregnskapet

Vi har ikke gjennomført vurdering av alle prosjekter om prosjektutgiftene er korrekt registrert i investeringsregnskapet i tråd med *GKRS nr 4 skille mellom drift og investering*.

Forholdene omtalt ovenfor viser at det er et sterkt behov for en tydeligere oppfølging av framdriften i prosjekter i investeringsregnskapet i løpet av året, noe som bør resultere i sak til kommunestyret for endringer av investeringsbudsjettet. Kontrollen viser også at det er behov for kunnskap om hvilke utgifter som hører hjemme i drift og hvilke utgifter som klassifiseres som investering.

Svar fra rådmannen ønskes innen 23. april 2018.

Med vennlig hilsen  
Revisjon Fjell IKS

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

Merete Lykken  
revisor

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur*