

# Årsregnskap og revisjonsberetning 2015 for Selbu kommune - kontrollutvalgets uttalelse.

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

26.04.2016

**Saknr**

09/16

**Saksbehandler** Arvid Hanssen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 14/151 - 6

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Selbu kommunes årsregnskap for 2015 oversendes kommunestyret. Kopi av uttalelsen oversendes formannskapet før de gir sin innstilling til kommunestyret i regnskapssaken.

**Vedlegg**

Regnskap 2015 Selbu kommune.

Årsberetning 2015 - Selbu kommune.

Revisjonsberetning 2015.

Nummerert brev nummer 6. 27.1.16 fra Revisjon Midt-Norge IKS

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2015 - Selbu kommune

Årsmelding Selbu kommune 2015 -(eget dokument)

**Saksutredning**

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Revisjon Midt-Norge IKS har gjennomført årsrevisjonen for Selbu kommune i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning er avgitt 12.april 2016. Revisjonen konkluderer med at årsregnskapet er avgitt samsvar med lov og forskrifter det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av resultatet og regnskapsåret og den finansielle stilling til Selbu kommune ved utgangen av 2015.

Driftsregnskapet for 2015 viser et mindreforbruk på ca 5,2 mill kr. Dette er en bedring av resultatet fra foregående år, da regnskapet ble avlagt med et mindreforbruk på 1,8 mill kr.

Økonomien er fortsatt stram, men utviklingen har vært positiv de 2 siste år. Brutto og netto driftsresultat er positive, 1,4 mill kr og 4,9 mill kr. Netto driftsresultat for 2015 utgjør 1,4% av brutto driftsinntekter. Fylkesmannen har nå signalisert at netto driftsresultat over tid bør ligge på 1,75% av driftsinntektene.

Det er verdt å merke seg at rådmannen i sin oppsummering av økonomien, i pkt 5 i årsberetningen, opplyser at det knytter seg noe usikkerhet både til konsesjonskraftinntekter og refusjon merverdiavgift. Disse sakene er fra 2014. Dersom kommunen ikke får medhold i noen av disse sakene vil det medføre en negativ virkning på regnskapet for 2016 på samlet 2,5 mill kr. Over 0,8 mill kr av beløpet gjelder manglende dokumentasjon for refusjon merverdiavgift. Det er viktig med gode rutiner på dette området og at nødvendig dokumentasjon for

refusjonskrav er på plass.

Kontrollutvalget har over år vært opptatt av at det fremkommer store avvik mellom budsjett og regnskap, og at eventuelle større avvik ikke er kommentert i tilstrekkelig grad. De store avvikene i driftsregnskapet skyldes nå i hovedsak kun at det ikke budsjetteres med sykerefusjoner. Det blir dermed avvik på overføringer uten krav til motytelser og lønnskostnadene blir større enn budsjettet.

Det er positivt at årsberetningen inneholder oversikter og viser utviklingen i viktige økonomiske nøkkeltall over flere år. Dette gir brukerne av regnskapet og årsberetningen nyttig informasjon.

Regnskapet er datert 22.februar 2016. Fristen er 15.februar. Årsberetningen er datert 31.3.16, som er frist for ferdigstilling.

Kommunens årsmelding, som også inneholder årsberetningen, foreligger og er tilgjengelig for kontrollutvalget ved behandlingen av uttalelsen til regnskapet. Kommentarene fra de ulike sektorer er et viktig for å få bedre innsikt i driften. Årsmeldingen er ikke et obligatorisk dokumentet ved behandling av regnskapet, men kontrollutvalget har i flere år signalisert at det er ønskelig å få tilsendt årsmeldingen før kontrollutvalget avgir sin uttalelse til regnskapet. Det er svært positivt at dette nå fungerer.

Revisor har i nummerert brev og i revisjonsberetningen påpekt at kommunen, i strid med Lov om offentlige anskaffelser har foretar større anskaffelser innen bank - og vaskeritjenester uten anbudskonkurranse. Også manglende rammeavtaler innen VVS og elektro er tatt opp. Kommunen hadde en gjennomgang og fulgte opp med opplæring innenfor innkjøpsområdet etter en forvaltningsrevisjon i 2008. Kommunen deltar også i et samarbeid om innkjøp i Værnesregionen. Når revisor på nytt påpeker at kommunen ikke har gode nok rutiner på området, viser dette at det er nødvendig med løpende oppdatering og oppfølging av området.

Påpekte brudd på Lov om offentlige anskaffelser har ingen direkte betydning for regnskapsresultatet for 2015 og godkjenning av regnskapet. Generelt kan brudd på innkjøpsbestemmelser også få økonomiske konsekvenser, så det er viktig også av den grunn, at kommunen innfrir lovkrav.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Kommunen har fortsatt store utfordringer i forhold til økonomien, men det har vært en positiv utvikling de 2 siste år. Regnskapsdokumentene viser at kommunen har oversikt over den økonomiske situasjonen ved utgangen av året og signaliserer at det fortsatt må tas store grep fremover. Det er nødvendig at rådmannen bidrar og følger opp at det administrativt og politisk fortsatt må være fokus på å bedre driftsbalansen og handlingsrommet i løpet av økonomiplanperioden.

Sekretariatet mener at kontrollutvalget bør anbefale kommunestyret å godkjenne regnskapet for 2015.

Viser til innstillingen og utkast til uttalelse til regnskapet. Kontrollutvalget må, på bakgrunn av behandlingen i møtet, foreta den endelige utformingen av kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet for 2015.

