

# Regnskap og revisjonsberetning 2015 - Kontrollutvalgets uttalelse

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Klæbu kommune

**Møtedato**

12.05.2016

**Saknr**

11/16

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 15/29 - 7**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Klæbu kommunes årsregnskap for 2015 oversendes kommunestyret. Kopi sendes formannskapet før de foretar innstilling i regnskapssaken.

**Vedlegg**

Revisjonsberetning 2015

Nummerert brev nr. 5

Uttalelse til regnskapet 2015

**Utrykt vedlegg:**

Årsregnskap og årsberetning 2015 for Klæbu kommune

**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. Administrasjonen er invitert til møtet i kontrollutvalget for å orientere om regnskap og årsmelding og svare på spørsmål.

Revisjon Midt-Norge IKS har gjennomført årsrevisjonen for Klæbu kommune for 2015 i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk og vedtatte revisjonsstandarder.

Revisjonsberetning er avgitt 15.04.2016. Revisor konkluderer med at regnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2015.

Under overskriften "Uttalelser om øvrige forhold" i revisjonsberetningen sier revisor følgende:

Konklusjon med forbehold om budsjett

Regnskapsskjema 2B viser vesentlige budsjettavvik for flere prosjekter. De vesentligste avvikene er knyttet til prosjektene Sørborgen skole med kr 19,4 mill., Byggeprosjekt omsorgsboliger med kr 8,6 mill., Hall Tanem med kr 7,5 mill. og Kulturhuset med kr 4,8 mill. Avvikene medfører at investeringer i anleggsmidler presentert i skjema 2A viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 25,3 mill. kroner.

Under overskriften "Andre forhold" i revisjonsberetningen sier revisor følgende:

Vår revisjon av kommunens rutiner for overholdelse av lov om offentlige anskaffelser, viser at kommunen har gjennomført flere anskaffelser av varer og tjenester uten at det kan dokumenteres at bestemmelsene i lov om offentlige anskaffelser er fulgt.

Disse merknadene kommer også frem av brev nr. 5 til kontrollutvalget (vedlegg).

Revisor påpekte også for regnskapsårene 2013 og 2014 at Klæbu kommune hadde gjennomført anskaffelser uten at det kunne dokumenteres at bestemmelsene i lov og forskrift var fulgt. Kontrollutvalget ba i sin uttalelse til regnskapet for 2013 og 2014 om at Klæbu kommune måtte bringe dette i orden for kommende år. Det er bekymringsfullt at det fortsatt er manglende etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser i Klæbu kommune, særlig med tanke på at brudd på innkjøpsbestemmelser kan få økonomiske konsekvenser.

Regnskapet for Klæbu kommune viser et merforbruk på 662.565,24. Resultatet før finanstransaksjoner (brutto driftsresultat) viser et positivt resultat på i overkant av 8,8 millioner kroner. Resultatet før regnskapsmessig bruk og avsetninger til fond (netto driftsresultat) viser et positivt resultat på i overkant av 3,5 millioner kroner. Kontrollutvalgets sekretariat viser for øvrig til revisors beretning og det foreliggende årsregnskapet for Klæbu kommune for 2015.

### **Kontrollutvalgsssekretariatets konklusjon**

Under henvisning til forholdene som er omtalt ovenfor er kontrollutvalgets sekretariat av den oppfatning at årsregnskapet og årsrapporten for Klæbu kommune gir et forsvarlig uttrykk for kommunen sin virksomhet i 2015 og Klæbu kommunes økonomiske stilling pr. 31.12.2015. Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å avgi en uttalelse til årsregnskapet for Klæbu kommune for 2015 som det fremgår av vedlegget "Uttalelse til regnskapet 2015".