

Saksbehandler  
Ann Katharine Gardner

Deres ref.

Sted  
Trondheim

Dato  
15. april 2016

## FORBEHOLD OM VESENTLIGE BUDSJETTAVVIK I INVESTERINGSREGNSKAPET

Vi har avsluttet vår revisjon av årsregnskapet for Klæbu kommune for 2015. Revisjonsberetningen inneholder ett forbehold og en presisering som vi vil informere kontrollutvalget om.

Gjennom veileder og fortolkningsuttalelse har Kommunal- og moderniseringsdepartementet presisert at investeringsbudsjettet er ettårig, og at budsjettet skal synliggjøre forventet framdrift for året uavhengig av om prosjektet går videre over i nytt budsjettår. Dette medfører at investeringsbudsjettet må justeres i takt med faktisk forventet framdrift det enkelte år. For budsjett- og regnskapsskjema 2B innebærer dette at det for hvert definerte prosjekt som framgår av oppstillingen, må foretas budsjettkorrigeringer i tråd med forventet framdrift.

Klæbu kommunes investeringsregnskap viser flere prosjekter med vesentlig avvik i forhold til budsjetterte beløp. Det er vesentlige mindreforbruk for prosjektene *Byggeprosjekt omsorgsboliger* (8,5 mill.) og *Sørborgen skole* (19,4 mill.), mens det er vesentlige merforbruk på prosjektene *Kulturhuset – rehabilitering* (4,8 mill.) og *Hall Tanem* (7,5 mill.).

Budsjettavvikene medfører at også regnskapsskjema 2A viser store avvik i forhold til regulert budsjett.

Som en del av revisjonen av årsregnskapet skal revisor avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet er avlagt i samsvar med regulert budsjett, og om budsjettet som presenteres i årsregnskapet stemmer med vedtatt budsjett for året. Vi har derfor i vår konklusjon om budsjett, tatt forbehold om at investeringsbudsjettet ikke er tilstrekkelig regulert i samsvar med kommunelovens bestemmelser, slik at det viser faktisk forventet framdrift for året.

## PRESISERING OM MANGLENDE ETTERLEVELSE AV LOV OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Som en del av vår revisjon av årsregnskapet for 2015, har vi gjennomført kontroll av kommunens rutiner for overholdelse av lov om offentlige anskaffelser. I den forbindelse har revisor bedt om å få framlagt dokumentasjon på gjennomført konkurranse for anskaffelser utgiftsført i driftsregnskapet og investeringsregnskapet for 2015, der anskaffelsene ikke er omfattet av innkjøpsavtalene inngått av Sør-Trøndelag fylkeskommune.

For anskaffelser fra tre leverandører har revisor ikke fått framlagt dokumentasjon på gjennomført konkurranse. En av anskaffelsene som mangler dokumentasjon på gjennomført konkurranse er av en slik størrelse at den kommer inn under kravene om kunngjøringsplikt i Lov om offentlige anskaffelser.

Revisor har i tidligere tilbakemeldinger til kommunen informert om at det er viktig å ha rutiner som sikrer overholdelse av lov om offentlige anskaffelser. Revisor er kjent med at det er iverksatt tiltak for å bedre rutinene, men våre kontroller viser at det fortsatt mangler tilstrekkelig dokumentasjon på overholdelse av

regelverket. Vi har derfor valgt å påpeke dette forholdet i revisjonsberetningen under avsnittet *Andre forhold*.

Revisjon Midt-Norge



Ann Katharine Gardner  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ [ann-katharine.gardner@revisjonmidt norge.no](mailto:ann-katharine.gardner@revisjonmidt norge.no)

Kopi:  
Administrasjonssjefen  
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS