

# Årsrevisjon 2016 - revisors tilbakemelding

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hemne kommune

**Møtedato**

21.08.2017

**Saknr**

23/17

**Saksbehandler** Sverre B. Midthjell**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 16/28 - 9

---

**Kontrollutvalgsekretariatets innstilling**

Revisors tilbakemeldingsbrev og redegjørelse for årsrevisjonen 2016 tas til orientering.

**Vedlegg**

Tilbakemeldingsbrev 2016 Hemne

**Saksutredning**

Revisor sender årlig et tilbakemeldingsbrev til rådmannen, med kopi til kontrollutvalget etter gjennomført årsrevisjon. I dette brevet gir revisor tilbakemelding på forhold avdekket gjennom den finansielle revisjonen som ikke nødvendigvis er av en slik vesentlighet at de fører til presiseringer eller forbehold i revisjonsberetningen.

Årets tilbakemeldingsbrev er datert 19.5.2017. Etter som revisor ikke fikk orientert kontrollutvalget muntlig ved avleggelsen av årsberetningen vil revisjonen gi en orientering i dette møtet.

I årets brev understreker revisor at det er gjort et godt og grundig arbeid i årsoppgjøret, og at kommunen legger godt til rette for revisors arbeid.

Revisor har i flere år understreket overfor rådmannen, kontrollutvalget og kommunestyret at han oppfatter det som dramatisk at kommunen budsjetterer med betydelige negative brutto driftsresultat, dvs. at kommunen balanserer sine budsjetter med finansinntekter og/eller bruk av fond.

I 2016 oppnådde kommunen positive driftsresultater, men rådmannen har understreket at dette i stor grad skyldes ekstraordinære inntekter. Kommunen har også budsjettert med negativt brutto driftsresultat i hele økonomiplanperioden 2017-2020.

Revisor har tidligere orientert kontrollutvalget om avvik i forbindelse med manglende etterberegninger av vederlagsberegninger for langtidsopphold på institusjon, manglende vedtak for korttidsopphold og manglende dokumentasjon og vedtak i forbindelse med matombringning. I tilbakemeldingsbrevet viser revisor til at det har tatt noe tid å få disse tingene på plass, men at det pr. januar 2017 er kontrollert og funnet i orden.

**Kontrollutvalgsekretariatets konklusjon**

Basert på tilbakemeldingsbrevet er sekretariatets inntrykk av regnskapsføringen og den økonomiske internkontrollen i kommunen i all hovedsak positivt. Sekretariatet deler revisors bekymring for en stram økonomi i kommunen og vedvarende budsjettering med negativt brutto driftsresultat som innebærer at kommunen er avhengig av betydelige finansinntekter.

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å ta tilbakemeldingsbrevet og revisors muntlige redegjørelse til orientering.