

# Kontrollutvalgets uttalelse til Meråker kommunes årsregnskap for 2017

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

02.05.2018

**Saknr**

10/18

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 18/94 - 4

---

**Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling**

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Meråker kommunes årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

**Vedlegg**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017

Revisjonsberetning Meråker kommune 2017.pdf

**Ikke trykte vedlegg**

1. Årsregnskap 2018 for Meråker kommune:

<https://www.meraker.kommune.no/Kunngjoringer/Documents/%c3%85rsregnskap%20Mer%c3%a5ker%20kommune%202017.pdf>

2. Årsrapport 2018 for Meråker kommune:

<https://www.meraker.kommune.no/Kunngjoringer/Documents/Komplett%20%c3%a5rsmelding%202017.pdf>

**Saksutredning**

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på, og anvendelsen av, de midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning - hvor det også skal redegjøres for arbeidet gjennom året og hva som er oppnådd. Sammen er derfor disse blant de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

**Årsregnskapet for 2017**

Regnskapet er gjort opp i balanse. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 282,9 og 272,2 millioner kroner, noe som ga et brutto driftsresultat på 10,7 millioner kroner.

### **Driftsregnskapet – nøkkeltall i 1000 kr.**

	2017	Budsjett 2017	2016
Til fordeling drift	178 350	180 390	169 014
Netto driftsresultat	15 564	2 415	9 532
Bruk av tidligere års avsetninger	13 832	19 174	16 466
Årets avsetninger	19 657	16 759	19 577
Regnskapsmessig mer/mindre forbruk	9 739	0	6 421

### **Investeringsregnskapet for 2017**

Finansieringsbehovet var på 51,0 millioner kroner. Sum finansiering var på 55,9 millioner kr. Investeringsregnskapet er gjort opp med udekket finansieringsbehov på 1,2 millioner kr. Det udekkede finansieringsbehovet må dekkes inn i innværende år.

### **Noter til regnskapet**

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsmateriale som har betydning for forståelsen av regnskapet.

### **Årsberetningen for 2017**

Kommunens årsberetning for 2017 synes å gi et godt bilde over aktivitetene i kommunen.

### **Revisjon**

Meråker kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor la fram sin uavhengighets erklæring i sak 17/17 den 13.09.17. Revisjonsstrategien for regnskapsåret ble presentert i sak 18/17 i samme møte. Kontrollutvalget har på denne måten påsett at regnskapet er blitt revidert av revisor som tilfredsstillende kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt forskriftens kap. 5 (revisors kvalifikasjoner) og 6 (Krav til revisors uavhengighet og objektivitet).

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Dersom revisor avdekker mangler eller svakheter gjennom revisjonen av regnskapet, vil revisor etter en fast og innarbeidet praksis sende et revisjonsnotat til rådmannen med kopi til kontrollutvalget. Forhold som tas opp i et revisjonsnotat er av mindre vesentlig betydning, og vektlegges ikke ved vurderingen av hvorvidt regnskapet kan godkjennes eller ikke.

Revisjonsnotatet følger derfor ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget som referatsak.

Enkelte forhold anser lovgiver som så vesentlige at revisor skriftlig skal påpeke dem overfor kontrollutvalget, med kopi til rådmannen. Jf. forskrift om revisjon §4.

Slike brev skal nummereres fortløpende, og omtales gjerne som nummererte brev. Kontrollutvalget har plikt til å påse at påpekninger som nevnt i nummererte brev bli fulgt opp og utbedret. Kommunen vil på sin side ha en tilsvarende plikt til å utbedre de påpekte mangler og svakheter.

Ved vesentlige mangler og svakheter ved økonomiarbeidet og regnskapsføringen (årsregnskapet), vil revisor måtte avgi sin revisjonsberetning med forbehold for virkningen av disse. Er summen av avdekkede feil omfattende vil revisor ikke kunne anbefale at regnskapet blir godkjent slik det foreligger (negativ revisjonsberetning).

## **Revisors arbeid**

### ***Revisjonsberetningen***

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 12.04.18. Revisjonsberetningen er avgitt uten merknader og er en såkalt ren revisjonsberetning.

Kontrollutvalget har ikke mottatt noe nummert brev i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap. Det vises her til forskrift om kontrollutvalg § 7, hvor det bl.a. heter:

*”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

Kontrollutvalget skal forsikre seg om at regnskapene revideres på betryggende måte, av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget følger opp revisors arbeid bl.a. ved å motta rapporter etter gjennomgang av møteprotokoller, statusrapporter og orienteringer fra revisor mv.

Kontrollutvalget skal i sin uttalelse kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter, samt eventuelle tidligere revisjonsmerknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Ettersom dokumentene er en oppsummering av fjoråret, kan kontrollutvalget også kommentere andre forhold som måtte være mangelfullt fulgt opp.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Revisjonsberetningen er avgitt uten merknader av noe slag. Kontrollutvalget kan derfor avgi en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag.

Kontrollutvalget har imidlertid anledning til å knytte kommentarer opp mot årsregnskapet og årsberetningen utover dette.