

Kontrollutvalgets uttalelse til Verdal kommunes årsregnskap for 2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

24.04.2018

Saknr

18/18

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/89 - 4

Kontrollutvalgsekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Verdal kommunes årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar "Årsberetning for Verdal kommune for 2017" til orientering.
4. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen vil gripe tak i revisors merknader og utbedrer de nevnte mangler. Kontrollutvalget ber om en orientering fra rådmannen om hvilke tiltak som er iverksatt i sitt første møte i 2019.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - årsregnskap 2017

Revisjonsberetning 2017 Verdal kommune.pdf

Nummerert brev nr 1-2018 Verdal kommune.pdf

Nummerert brev nr 2-2018 til kontrollutvalget i Verdal kommune

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. Sammen utgjør disse to av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Kommunelovens §48 fastsetter regler om årsregnskapet og om årsberetningen. Iht. 5. ledd skal det i årsberetning gis:

«... opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven om etnisitet, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven og diskrimineringsloven om seksuell orientering.»

Behandlingsmåten og frister

Forskrift om kontrollutvalg § 7 slår fast at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Her heter det at:

”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.”

Ut fra bestemmelsene i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* § 10 gjelder følgende frister:

- *Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar.*
- *Årsberetning skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Årsregnskapet for 2017

Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 1 141,5 mill. kr. og 1 091,3 millioner kroner, noe som ga et brutto driftsresultat på 50,2 mill. kr. Regnskapet er gjort opp med regnskapsmessig mindreforbruk på 27,6 mill. kr. (se kommunens nettside)

Investeringsregnskapet for 2017

Finansieringsbehovet var på 176,1 mill. kr. investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Noter til regnskapet

Det skal i notene til regnskapet gis en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

Årsberetningen for 2017

I årsberetning for 2017 gis viktig informasjon for å bedømme kommunens drift og virksomhet. (se kommunens nettside)

Revisjon

Verdal kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor la fram sin uavhengighets erklæring i møte 11. september 2017, sak 31/17. Revisjonsstrategien for regnskapsåret ble presentert i samme møte, sak 32/17. Kontrollutvalget har på denne måten påsett at regnskapet er blitt revidert av revisor som tilfredsstiller 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 skal ikke vektlegges 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:

1. «*mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og*

- dokumentasjon av regnskapsopplysninger,*
- 2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,*
 - 3. misligheter,*
 - 4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,*
 - 5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,*
 - 6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og*
 - 7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.»*

Slike brev skal nummereres fortløpende, og omtales gjerne som nummererte brev. Kontrollutvalget har plikt til å påse at påpekninger som nevnt i nummererte brev blir 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

Revisor har avgitt sin revisjonsberetning for årsregnskapet 2017 den 17.04.18. Revisjonsberetningen er avgitt med 3 forbehold, se vedlegg 2.

Kontrollutvalget har mottatt 2 nummererte brev for 2017, se vedleggene 3 og 4.

Nummerert brev nr. 1 - 2018 til kontrollutvalget i Verdal kommune vedrørende mangler ved Verdal kommunes årsregnskap for 2017

Her gir revisor uttrykk for følgende:

"Det ble ikke avlagt et fullstendig årsregnskap for Verdal kommune for 2017 innenfor frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. Forskrift om revisjon § 5. Dette har medført at vi har avgitt en negativ revisjonsberetning for årsregnskapet datert 13. april 2018. Denne beretningen blir tilbakekalt når endelig revisjonsberetning foreligger."

Nummerert brev nr. 2 - 2018 til kontrollutvalget i Verdal kommune vedrørende mangler ved Verdal kommunes årsregnskap for 2017

Her gir revisor uttrykk for følgende:

"Budsjett

Budsjett for regnskapsåret 2017 er ikke vedtatt med pliktige skjema. Budsjettforskriftens §6 «Årsbudsjettets innhold og inndeling» angir at følgende skjema skal vedtas i kommunestyret: 1 A, 1 B, 2A og 2B. Verdal kommune har ikke vedtatt skjema 2B for 2017. Forholdet medfører at vi må ta forbehold i vår konklusjon om budsjett i vår revisjonsberetning.

Internkontroll

Årets årsregnskap er avlagt med unøyaktige opplysninger og flere mangler i henhold til

god kommunal regnskapsskikk. Dette gir utslag i manglende overholdelse av notekrav og unøyaktige opplysninger i note. Forholdene som er nevnt her medfører at vi må ta forbehold i vår revisjonsberetning relatert til internkontroll for økonomisk rapportering i Verdal kommune for regnskapsåret 2017.

Klassifisering balanse

Egenkapitalinnskudd i KLP er i balanse per 31. desember 2017 klassifisert som pensjonsmidler. Egenkapitalinnskuddet skal klassifiseres som aksjeinvestering. Beløpet utgjør kr. 26 978 620. Da dette beløpet er over vår arbeidsvesentlighetsgrense må vi ta forbehold om klassifisering i balanse i vår revisjonsberetning.

Bokføringsloven med forskrift

Bokføringslovens § 11 Dokumentasjon av balansen mv. angir følgende krav til dokumentasjon av balansen: «Ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.» Vi kan ikke se at dette kravet er overholdt for flere vesentlige balanseposter i Verdal kommunes årsregnskap for 2017.

Kontantomsetning i Verdal svømmehall er ikke dokumentert iht. krav i bokføringsforskriftens kapittel

5-3. Forholdene medfører at vi må ta forbehold vedrørende bokføringsloven i vår revisjonsberetning."

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 tidnok 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 statusrapporter og orienteringer fra revisor.

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

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Revisor har sendt kontrollutvalget nummerte brev og har tatt 3 forhold i sin beretning.

Kontrollutvalget plikter å følge dette opp, og en vil derfor anbefale kontrollutvalget å avgi en uttalelse i tråd med det vedlagte forslag.