

Kontrollutvalgets uttalelse til Levanger kommunes årsregnskap for 2017

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Levanger kommune	08.05.2018	13/18
Saksbehandler	Paul Ivar Stenstuen	
Arkivkode	FE - 216	
Arkivsaknr	18/135 - 8	

Kontrollutvalgsssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Levanger kommunes årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen vil følge opp og utbedre de mangler som fremgår av brev nr. 1, datert 13.04.18, fra revisor til kontrollutvalget.
4. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017
Revisjonsberetning 2017 Levanger kommune.pdf
Nummerert brev 1-2018 Kontrollutvalget i Levanger kommune

Ikke trykte vedlegg

1. Årsregnskap for Levanger kommune 2017

http://www.levanger.kommune.no/Global/dokumenter/regnskap_2017_ik.pdf

2. Årsberetning for Levanger kommune 2017

http://www.levanger.kommune.no/Global/dokumenter/arsberetning_2017_ik.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. Sammen utgjør disse to av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Årsregnskapet for 2017

Regnskapet viser et mindreforbruk på 1,0 mill. kr. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 1 586,2 og 1 559,8 millioner kroner, noe som ga et brutto driftsresultat på 26,4 millioner kroner.

Driftsregnskapet – nøkkeltall i 1000 kr.

	2017	Budsjett 2017	2016
Til fordeling drift	967 182	953 230	992 133
Netto driftsresultat	2 694	13 054	62 997
Bruk av tidligere års avsetninger	80 161	76 199	22 645
Årets avsetninger	81 841	63 144	33 423

Regnskapsmessig mindreforbruk	1 014	0	52 219
-------------------------------	-------	---	--------

Investeringsregnskapet for 2017

Finansieringsbehovet var på 400,0 mill kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Noter til regnskapet

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

Revisjon

Levanger kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor la fram sin uavhengighets erklæring i møte 05.09.17 i sak 26/17. Revisjonsstrategien for regnskapsåret ble presentert i samme møte, sak 27/17. 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 vil også kunne være forhold av mindre vesentlig betydning, som ikke skal 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 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 avgis 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 2018 den 13.04.18.

Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold, se vedlegg 2.

Kontrollutvalget har mottatt nummert brev for 2017 (brev nr. 1 2018), se vedlegg 3. 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:

1A, 1B, 2A og 2B. Levanger kommune har ikke vedtatt skjema 1B og 2B for 2017. Forholdet medfører at vi må ta forbehold i vår konklusjon om budsjett i vår revisjonsberetning.

Internkontroll

Årets årsregnskap er avlagt med mange feilopplysninger og mangler i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Dette gir utslag i manglende overholdelse av notekrav, unøyaktige opplysninger i noter og manglende obligatoriske linjer i regnskapsskjema. I tillegg er det vesentlige mangler i forhold til avstemming og dokumentasjon av balansekonti. Forholdene som er nevnt her medfører at vi må ta forbehold i vår revisjonsberetning relatert til internkontroll for økonomisk rapportering i Levanger kommune for regnskapsåret 2017.

Bokføringsloven

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 Levanger kommunes årsregnskap for 2017. Forholdet 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 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 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. Etersom dokumentene er en oppsummering av fjoråret, kan kontrollutvalget også kommentere andre forhold som måtte være mangelfullt fulgt opp.

En kommune har som formål å produsere ulike tjenester og å fylle bestemte funksjoner i samfunnet. Årsberetningen bør derfor utformes slik at den også gir personer som ikke er særskilt kyndige i kommunalt regnskap tilstrekkelig og god informasjon om kommunen.

Kontrollutvalget plikter å følge opp forhold revisor tar opp i nummerte brev.

En vil derfor anbefale kontrollutvalget å avgi en uttalelse i tråd med det vedlagte forslag.

