

# Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

27.04.2018

**Saknr**

08/18

**Saksbehandler** Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/242 - 1**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til Grong kommunes årsregnskap for 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

**Vedlegg**

Uttalelser til årsregnskapet 2017

Revisjonsberetning 2017 - Grong kommune

**Saksutredning**

Kommunens årsregnskap og årsberetning 2017 er utsendt fra kommunen.

Årsregnskapets funksjon gjør rede for tilgangen på, og anvendelsen av de midlene som har vært stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning - hvor det redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

**Årsregnskapet for 2017**

Regnskapet er gjort opp med et mindre forbruk på kr. 6 214 927.- Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. 353 553 592.- og kr 341 456 916.- noe som ga et brutto driftsresultat på kr 12 096 676.-

**Driftsregnskapet – nøkkeltall**

	<b>Regnskap 2017</b>	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Til fordeling drift	<b>-170 381 497</b>	-168 603 000	-177 740 000
Netto driftsresultat	<b>-8 516 527</b>	-2 816 000	-11 673 727
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>-23 006 916</b>	-21 608 000	-18 838 474
Årets avsetninger	<b>25 308 516</b>	25424000	22 636 986
Regnskapsmessig mindre forbruk	<b>-6 214 927</b>	0	-7 875 215

**Investeringsregnskapet for 2017**

Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp med en udekket finansiering på kr. 10 743 564.-

Dette beløpet må finansieres opp/dekkes i 2018. Det er gitt forklaring i årsberetningen for 2017 under 1.3.1. regnskapsskjema 2A – investering.

**Noter til regnskapet**

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

**Revisjonsberetningen**

Revisor har avgitt ren revisjonsberetning den 04.04. 2017.

Revisor mener at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og

god bokførings-skikk.

## **Årsberetningen**

Kommunens årsberetning for 2017 redegjør for kommunens drift og aktivitet gjennom året.

### **Revisjon**

Grong kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor tilfredsstillende krav som er stilt i kommunelovens §§ 78 og 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

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 administrasjonssjefen 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 ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget under orientering fra revisor.

Enkelte forhold anser lovgiver som så vesentlige at revisor skriftlig skal påpeke dem overfor kontrollutvalget, med kopi til administrasjonssjefen. 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. Grong kommune 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).

### **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.*

### **Kontrollutvalgsssekretariatets konklusjon**

Revisjonsberetningen er avgitt uten merknader og forbehold. Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp med en udekket finansiering på kr. 10 743 564.- Dette beløpet må finansieres opp/dekkes i 2018. Det er gitt forklaring i årsberetningen for 2017 under 1.3.1. regnskapsskjema 2A – investering.

*Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Det anbefales at kontrollutvalget avgir en uttalelse i tråd med forslaget gitt i vedlegg. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet følger vedlagt.