

# Steinkjer kommunes årsregnskap og årsberetning 2017 - Kontrollutvalgets uttalelse

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Steinkjer kommune	03.05.2018	16/18

<b>Saksbehandler</b>	Liv Tronstad
<b>Arkivkode</b>	FE - 216
<b>Arkivsaknr</b>	18/159 - 4

---

## Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Det framlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

## Vedlegg

KUs uttalelse til årsregnskapet for 2017  
revisjonsberetning steinkjer kommune  
Årsregnskap 2017  
Årsregnskap Steinkjerbygg KF 2017 m\_noter signert  
Drift detaljer 17  
Årsrapport 2017

## Saksutredning

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og anvendelsen av de midlene som kommunen forvalter.

Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsmelding. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Bestemmelsene om årsregnskapet og årsberetningen finnes i Kommunelovens § 48. 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.
- Årsmelding 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 skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Detaljeringsgraden i årsregnskapet og presentasjonsformen for årsregnskapet har kommunen stor frihet til selv å bestemme. Men årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

## Årsregnskapet for 2017

Steinkjer kommunes årsregnskap for 2017 er avlagt den 16.2.2018, og er gjort opp med et mindreforbruk på kr. 46.544.000.

Brutto driftsresultat for 2017 viser et positivt resultat på kr. 69.496, og netto driftsresultat viser også et positivt resultat på kr. 62.403.-.

	<b>Regnskap 2017</b>	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Til fordeling drift	<b>1 244 451</b>	1 174 139	<b>1 163 940</b>
Brutto driftsresultat	<b>69 496</b>	- 58 048	<b>70 419</b>
Netto driftsresultat	<b>62 403</b>	22 110	<b>59 481</b>
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>88 862</b>	- 80 354	<b>56 841</b>
Årets avsetninger	<b>104 421</b>	58 244	<b>58 347</b>
Regnskapsmessig mindreforbruk	<b>46 544</b>	0	<b>57 975</b>

#### Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2017 var på 168,5 mill kr mot kr 244,6 mill kr i 2016. Investeringene i 2017 er ca. 83,3 mill kr under revidert budsjett og skyldes forsinkelser og utsettelse av enkelte investeringer.

Investeringene er bl.a. finansiert med lån, salgsinntekter, mva-kompensasjon, bruk av avsetninger og inntektsførte refusjoner.

Investeringsbudsjettet er gjort opp i balanse.

#### Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 317,5 mill i 2016 til 442,9 mill kr i 2017. Sum gjeld og egenkapital er ved utgangen av 2017 på 4.133,0 mil kr, mot 3.823,2 mill kr i 2016.

#### Noter

Notene til regnskapet er gitt iht. til regnskapsforskriften § 5 og § 13, og god kommunal regnskapsskikk.

I notene blir det gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for å forstå regnskapet.

#### Årsrapport 2017

Årsrapporten omhandler den pliktige årsberetning 2017 og sier i tillegg noe om kommunens mål og resultater.

Begrepet årsberetning og kravene til hva den skal inneholde finnes i Kommunelovens § 48 nr. 5 og 6. Dette gjelder bl.a. opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, den faktiske tilstanden når det gjelder like-stilling i kommunen, tiltak som kan fremme formålene i lovverket om likestilling, anti-diskriminering og tilgjengelighet, og tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Steinkjer å bruke årsrapporten til også å gi informasjon utover lovkravet, dvs. at dokumentet også viser mål og måloppnåelse for kommunens ulike avdelinger/virksomheter og sier noe om spesielle forhold/tiltak i året som har gått.

Årsberetningsdelen skal legges fram for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet

blir behandlet, og kontrollutvalget kan også kommentere den.

#### Revisjonsberetningen og revisors notat

Revisor har den 13.04.2018 avgitt ren beretning til årsregnskapet 2017

Revisors oppsummering i revisjonsnotat viser at det fortsatt er forhold som kan forbedres når det gjelder kvalitetssikringen av regnskapet innenfor:

- Anleggsregister
- Dokumentasjon av balanse
- Opplysninger i note
- Estimert refusjonskrav ressurskrevende brukere

Refusjonskrav ressurskrevende brukere er et estimat, og det vil alltid hefte en viss usikkerhet rundt dette. Denne gangen er differansen mellom estimatet og det faktiske kravet på kr 10,2 mill, og anses som betydelig. Estimaten burde vært kvalitetssikret bedre før regnskapet ble avlagt.

I følge revisor er de påpekte forhold i revisjonsnotatet ikke av en slik karakter at det har medført nr. Brev til kontrollutvalget eller at det er tatt forbehold eller gitt presiseringer i revisjonsberetningen.

#### Kontrollutvalgets uttalelse

I forskrift om kontrollutvalg § 7 heter det:

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. 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 avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk. Dette gjennomfører kontrollutvalget ved løpende tilsyn.

I sin uttalelse skal kontrollutvalget kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere merknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp.

#### **Kontrollutvalgssekretariatets vurdering**

Steinkjer kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Revisors beretning datert 13. april 2018, er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer.

Selv om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, har revisjonen også denne gangen tatt opp en del forhold i revisjonsnotat.

Alle frister i forbindelse med regnskapsavleggelsen (årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning) er overholdt.

Under henvisning til forholdene som er omtalt ovenfor er en av den oppfatning at årsregnskapet og årsberetning gir et forsvarlig uttrykk for kommunen sin virksomhet i 2017 og dens økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

En anbefaler kontrollutvalget å avgi en uttalelse til årsregnskapet for 2017 som fremgår av

vedlegg til saken.