

# Verran kommunes årsregnskap og årsberetning 2017 - Kontrollutvalgets uttalelse

---

<b>Behandles i utvalg</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saknr</b>
Kontrollutvalget i Verran kommune	24.05.2018	14/18
<b>Saksbehandler</b>	Liv Tronstad	
<b>Arkivkode</b>	FE - 216	
<b>Arkivsaknr</b>	18/26 - 7	

---

## 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

Kontrollutvalgets uttalelse  
revisjonsberetning verran kommune  
Årsregnskap 2017  
Årsberetning 2017, pliktig del

## 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. 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

Verran kommunes årsregnskap for 2017 er avlagt den 15.2.2018, og er gjort opp med et mindreforbruk på kr. 7.411.036.

Brutto driftsresultat for 2017 viser et positivt resultat på kr. 12.604.676, og netto driftsresultat viser også et positivt resultat på kr. 9.253.623.

	<b>Regnskap 2017</b>	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
Til fordeling drift	<b>151 103 108</b>	147 297 700,-	<b>149 669 367</b>
Brutto driftsresultat	<b>12 604 676</b>	5 133 800	<b>5 418 502</b>
Netto driftsresultat	<b>9 253 623</b>	1 678 800	<b>1 138 591</b>
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>1 503 190</b>	1 230 500	<b>3 305 720</b>
Årets avsetninger	<b>3 345 778</b>	2 909 300	<b>4 444 311</b>
Regnskapsmessig mindreforbruk	<b>7 411 036</b>	0	<b>0</b>

### Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2017 var på 35,0 mill kr mot kr 42,8 mill kr i 2016. Investeringene i 2017 er ca. 0,3 mill kr under revidert budsjett.

Investeringene er bl.a. finansiert med lån, salg, mva-kompensasjon, mottatte avdrag på utlån, overføring fra driftsregnskapet, bruk av fond.

Investeringsbudsjettet er gjort opp i balanse.

### Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 23,7 mill i 2016 til 39,7 mill kr i 2017. Sum gjeld og egenkapital er ved utgangen av 2017 på 821,5 mil kr, mot 772,6 mill kr i 2016.

### Noter

Notene til regnskapet skal gis 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.

### Årsberetning2017

Årsberetning 2017 er avlagt 19.3.2018

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.

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 en såkalt ren beretning til årsregnskapet 2017

Revisors oppsummering i revisjonsnotat av 17.04.2018 viser at det er forhold som kan forbedres når det gjelder kvalitetssikringen av regnskapet:

- Stenging av regnskapet
- Opplysninger i note

Når det gjelder leasing av bil påpeker revisor brudd på lov om off. anskaffelse. I tillegg skal dette behandles som låneopptak og vedtas av kommunestyret.

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

Nr Brev nr 1 – 2017 av 8.02.2018, blir å følge opp i årsoppgjørrevisjon 2018.

#### 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**

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

Revisors beretning datert 13.04.2018, er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer.

Selv om det ikke har betydning for godkjenningen av regnskapet, har revisjonen 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.