

## Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

**Møtedato**

30.05.2018

**Saknr**

09/18

**Saksbehandler** Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/278 - 4

---

### Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

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

### Vedlegg

KU uttalelse for 2017

Revisors beretning samt nummerert brev 1 2017 Namsskogan kommun

### Saksutredning

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 mindreforbruk på kr 3 457 445. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. 147 002 625, og kr. 137 229 189. noe som ga et brutto driftsresultat på kr. 9 773 435.

### Driftsregnskapet – nøkkeltall

	<b>Regnskap 2017</b>	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Til fordeling drift	<b>99 148 988</b>	98 161 616	84 407 728
Netto driftsresultat	<b>8 743 017</b>	4 683 990	13 268 863
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>10 988 218</b>	11 177 268	13 268 863
Årets avsetninger	<b>16</b>	15 861	19 288 743
	<b>273790</b>	258	
Regnskapsmessig mindreforbruk	<b>3 457 445</b>	0	6 997704

### Investeringsregnskapet for 2017

Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp i balanse med et en sum på kr. 62 254 002.-

### 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 revisjonsberetning den 13.04. 2018. 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 bokføringskikk.

## Om frister for årsavslutningen

Følgende frister gjelder, jfr. *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* og *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner*.

- *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.*

## **Årsberetningen**

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

## **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 tid nok 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 revisjonskikk.

Namsskogan kommunes årsregnskap for 2017 er revidert av Revisjon Midt Norge SA.

Revisor tilfredsstillter kravene stilt i kommunelovens § 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Revisor la fram sin uavhengighetserklæring og revisjonsstrategien i samme sak for kontrollutvalget i regnskapsåret 2017. Kontrollutvalget har på denne måten påsett at regnskapet er blitt revidert av revisor som tilfredsstillter kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt revisjons-forskriftens kap. 5 (revisors kvalifikasjoner) og kap. 6 (krav til revisors uavhengighet og objektivitet).

Kontrollutvalget følger opp revisors arbeid bl.a. ved å motta rapporter etter statusrapporter og orienteringer fra revisor mv.

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

opp.

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold, dette på grunn av funn av vesentlige mangler i forhold til avstemming og dokumentasjon av balansekonti. Forholdet er omtalt i nummerert brev 1-2017 til kontrollutvalget, der også for sent avlevert årsregnskap er omtalt.

Kontrollutvalget vil også poengtere at forhold som er omtalt i tidligere års revisjonsnotat, fortsatt ikke er korrigert i regnskapet for 2017. Revisor stiller her spørsmål ved kvalitetsikring av regnskapet.

Revisor mener likevel at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med kommunestyrets budsjettvedtak. Budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett og opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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