

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Nærøy kommune

Møtedato

24.04.2019

Saknr

04/19

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 18/383 - 4

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til uttalelse om årsregnskapet for 2018.
2. Uttalelsen sendes til kommunestyret. Formannskapet får en kopi av uttalelsen til sin behandling av årsregnskapet for 2018.
3. Kontrollutvalget tar årsberetning for 2018 til orientering.
4. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om tiltak som er satt i verk som svar på notatet fra revisor. Orienteringen gis i utvalgets neste møte.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap 2018

Revisjonsberetning 2018

Revisjonsnotat 2018

Brev nr 1 - 2018

Regnskap 2018 med noter

Årsmelding 2018

Saksutredning

Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap før formannskapets og deretter behandling av regnskapet. Sekretariatet legger fram et forslag til uttalelse, som baserer seg på årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

Årsregnskapet

Regnskapet for 2018 viser kr 303 341 838,19 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 796 215.

Netto driftsresultat kan være en god indikator på om kommunens driftsnivå er tilpasset inntektene. I 2018 var det 83,8 millioner kroner, eller 14 prosent av driftsinntektene. Anbefalt nivå er 1,75 prosent. Uten inntektene fra havbruksfondet på 67,1 millioner kroner ville resultatet fortsatt vært 2,8 prosent og over det anbefalte minimumsnivået.

Revisjonsberetning

Revisor har avlagt revisjonsberetning med forbehold om balanseverdien på aksjer. Bakgrunnen for forbeholdet er manglende bokføring av at NTE-aksjer til en verdi av 26,5 mill. kr, som kommunen fikk overført fra Nord-Trøndelag fylkeskommune. Når revisor oppdager feil av så alvorlig karakter, skal kontrollutvalget orienteres i *nummerert brev*.

Det er en alvorlig mangel at kommunens eiendeler ikke er bokført i henhold til regelverket. Revisor mener likevel at kommuneregnskapet i all hovedsak gir korrekt informasjon om kommunens finansielle stilling ved årsskiftet og at regnskapet er ført i tråd med lov-, regelverk og god kommunal revisjonsskikk. Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget i sin uttalelse anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for 2018.

Det nummererte brevet er vedlagt saken og skal følge kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ved den videre behandlingen av saken.

Revisjonsnotat

Revisor har skrevet et notat om feil og mangler ved regnskapet som er av betydning, men som likevel ikke har hatt vesentlig innflytelse på regnskapet. Det gjelder feil ved utbetaling av lønn, feil oppføring av bundne driftsfond på regnskapsskjemaene, og feil i notene til regnskapet: byggesaksgebyret vises ikke i notene og to refusjonskrav i forbindelse med tvistesaker er ikke bokført.

Kontrollutvalget bør holde seg orientert om hvilke tiltak rådmannen setter i verk for å korrigere forholdene og redusere sannsynligheten for at lignende forhold oppstår igjen. Utvalget bør derfor be rådmannen orientere om dette i neste møte.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatets mener at kontrollutvalget kan anbefale kommunestyret å godkjenne årsregnskapet for 2018 og har derfor skrevet en uttalelse i tråd med anbefalingen. Dersom kontrollutvalget kommer til en annen konklusjon kan uttalelsen endres i møtet.