

Kontrollutvalgets uttalelse til Levanger kommunes årsregnskap for 2019

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Levanger kommune	28.04.2020	14/20

Saksbehandler	Paul Ivar Stenstuen
Arkivkode	FE - 216
Arkivsaknr	20/127 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Levanger kommunes årsregnskap for 2019.
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

Vedlegg - Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019
Revisjonsberetning 2019

Ikke trykte vedlegg

1. Årsregnskap for Levanger kommune 2019
https://www.levanger.kommune.no/Global/dokumenter/regnskap_2019_ik.pdf
2. Årsberetning for Levanger kommune 2019
<https://pub.framsikt.net/2019/levanger/mr-201912-ab2019/#/>

Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på, og anvendelsen av, de midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsrapport 2019 - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse derfor de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Årsregnskapet for 2019

Årsregnskapet er publisert på kommunens nettside, (lenke er oppgitt ovenfor). Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 1 720 og 1 723 millioner kroner, noe som ga et negativt brutto driftsresultat på 3,4 millioner kr. Regnskapet ble gjort opp med et merforbruk på 19 mill. kr.

Driftsregnskapet – nøkkeltall i 1000 kr.

	2019	Budsjett 2019	2018
Til fordeling drift	1 066 899	1 031 811	1 009 840
Netto driftsresultat	-13 324	11	-12 626
		346	
Bruk av tidligere års avsetninger	22 259	5 496	37 727
Årets avsetninger	27 932	16 843	25 101
Regnskapsmessig mindreforbruk	-18 998	0	0

Investeringsregnskapet for 2019

Finansieringsbehovet, inkl. avsetninger, var på 227,6 mill. kroner. Sum finansiert utgjør kr. 221,9. Dette gir et udekket finansieringsbehov på kr. 5,7 mill. kr. som må dekkes inn.

Noter til regnskapet

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

Årsberetningen for 2019

Kommunens årsberetning er publisert på kommunens nettside (lenke er oppgitt ovenfor).

Kommunens årsrapport for 2019 gir mye viktig informasjon om aktiviteten i kommunen.

Revisjon

Årsregnskapene er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor la fram sin uavhengighets erklæring og presenterte revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2019 i møtene den 01.10.19 og 05.11.19, sakene 37/19 og 47/19. Kontrollutvalget har på denne måten påsett at regnskapet er blitt revidert av revisor som tilfredsstillende kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt forskriftens kap. 5 (revisors kvalifikasjoner) og 6 (Krav til revisors uavhengighet og objektivitet).

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 rådmannen med kopi til kontrollutvalget.

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

Revisors arbeid

Revisor har avgitt sin revisjonsberetning den 07.04.20. Revisjonsberetningen er avgitt uten

forbehold eller merknader, se vedlegg. Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummerte brev for 2019.

Det er utarbeidet et notat stilet til kommunedirektøren, med kopi til kontrollutvalget. Revisjonsnotatet fremlegges som referatsak.

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.”

Kontrollutvalget skal forsikre seg om at regnskapene revideres på betryggende måte, av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk.

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

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

Det anbefales at kontrollutvalget avgir en uttalelse i tråd med forslaget gitt i vedlegg.

Kontrollutvalget har imidlertid anledning til å knytte kommentarer opp mot årsregnskapet og årsberetningen utover dette.