

## Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017

**Behandles i utvalg**  
Kontrollutvalget i Lierne kommune

**Møtedato**  
02.05.2018

**Saknr**  
08/18

**Saksbehandler** Jorunn Sund  
**Arkivkode** FE - 216  
**Arkivsaknr** 18/256 - 3

- Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**  
Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse til Lierne kommunes årsregnskap for 2017.
- Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

### Vedlegg

Uttalelser til årsregnskapet 2017

### Saksopplysninger

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 mindre forbruk på kr. 1 426.000. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. 202 693 000 og kr. 205 946 000, noe som ga et brutto driftsresultat på kr 3 253 000.-.

Driftsregnskapet – nøkkeltall (alle tall i 1000 kr)

	<b>Regnskap 2016</b>	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Til fordeling drift	<b>130 971</b>	132 328	116 596
Netto driftsresultat	<b>4 800</b>	11 332	4 867
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>17 134</b>	18 999	11 051
Årets avsetninger	<b>10 908</b>	7 667	14 902
Regnskapsmessig mindre forbruk	<b>1 426</b>	-	1 016

### Investeringsregnskapet for 2017

Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp i balanse med et en sum på kr 38 996 000.-.

### Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsm informasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet. Revisor har uttalt seg om foreslåtte endringer.

### Årsberetningen

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

### 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.

### **Revisjon**

Lierne kommunes årsregnskap er revidert av KomRev Trøndelag IKS. Revisor tilfredsstillende krav som er stilt i kommunelovens §§ 78 og 79 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

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 administrasjonssjefen med kopi til kontrollutvalget. forhold som tas opp i et revisjonsnotat er av mindre vesentlig betydning, og skal ikke vektlegges ved vurderingen av hvorvidt regnskapet kan godkjennes eller ikke.*

Revisjonsnotatet følger derfor ikke som vedlegg til denne sak, men blir fremlagt for kontrollutvalget under orientering fra revisor.

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

### **Revisjonsberetningen**

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 05.04 2017. Samtidig har revisor sendt Brev nr. 1 - 2016 vedrørende for sent avlagt regnskap.

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.

### **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.*

### **Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Revisjonsberetningen er avgitt, selve regnskapet uten bemerkninger, samtidig har revisor sendt Brev nr. 1 -2017 vedrørende for sent avlagt regnskap. Saksbehandler har intet å bemerke.

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