

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

08.05.2018

Saknr

11/18

Saksbehandler Jorunn Sund

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 18/239 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

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

Vedlegg

Uttalelser til årsregnskapet 2017

Saksutredning

Årsregnskapets funksjon er å gjøre 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 i balanse. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. 90 359 996.- og kr. 85 486 903.- noe som ga et brutto driftsresultat på kr 4 873 93.-

Driftsregnskapet – nøkkeltall (alle tall i 1000 kr)

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Til fordeling drift	51 568 717	51 758 933	48 540 798
Netto driftsresultat	2 717 787	392 164	4 254 597
Bruk av tidligere års avsetninger	8 250 354	-8 452 366	-6 454 563
Årets avsetninger	10 968 162	8 844 500	107 9 156
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	21	-30	-2

Investeringsregnskapet for 2017

Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp med i balanse hvor finansieringsbehovet var på kr. 62 797 634.- .

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet. I revisjonsnotatet for 2017 fra revisor er enkelt noter kommentert med mangler / feil. Viktig at noter er riktige for å gi et riktig bilde av regnskapet.

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.

Her vil vi bemerke at beretningen mangler flere av de forhold som forskriften hjemler den skal omhandle. Omtalt i revisjonsnotatet for 2017.

Revisjon

Røyrvik kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt Norge SA. Revisor tilfredsstillende de 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. Røyrvik kommune vil på sin side ha en tilsvarende plikt til å utbedre de påpekte mangler og svakheter. Røyrvik kommune har for regnskapsåret 2017 fått nummerert brev. Det er to forhold som er beslyst i brev nr 1 – 2017.

- For sent avlagt årsregnskap for 2017.
- Avslutning av driftsregnskapet.

Ved vesentlige mangler og svakheter ved økonomiarbeidet og regnskapsføringen (årsregnskapet), vil revisor måtte avgis 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). Revisor har avgitt revisjonsberetning den 09.04.2017. Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold. Kontrollutvalget har mottatt nummert brev nr. 1 – 2017 fra revisor i forbindelse med revisjonen av årsregnskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgis 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 avgis 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.

Saksbehandlers vurdering

Revisjonsberetningen er avgitt med merknader / forbehold. Revisjonen har sendt nummerert brev nr. 1- 2017 vedrørende for sent avlagt årsregnskap for 2017 for Røyrvik kommune og revisor har omtalt avslutning av driftsregnskapet ikke er iht forskrifter om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget har også sett på/ gjennomgått revisjonsnotatet for 2017. Det er flere punkter i revisjonsnotatet rådmannen må få orden på i 2018 regnskapet.

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