



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/02
Arkiv: 216
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 28.5.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 10/18	Kontrollutvalget	4.6.2018

REGNSKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR 2017

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om merknader og forslag til forbedringer blir fulgt opp av administrasjonen.

Saksopplysninger

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift. Dette skjer bl.a. ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har fått følgende orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor:

- Kommunikasjons-/revisjonsplan 2017 i møte 20.09.17, sak 22/17.
- Interimrapport regnskapsrevisjon – revisjonsåret 2017 i møte 14.02.18, sak 03/18.

Etter oppdragsavtalen som er inngått mellom kontrollutvalget og Møre og Romsdal Revisjon IKS, skal revisjonen også rapportere til kontrollutvalget etter utført årsoppgjørrevisjon.

VURDERING

Revisjonen har nå avsluttet sin revisjon av årsregnskapet til Gjemnes kommune for regnskapsåret 2017. Revisjonen har utarbeidet en revisjonsberetning datert 28.5.2018 uten forbehold. Revisjonen har gjennom sitt revisjonsarbeid likevel observert forbedringsforhold, som ikke har innvirkning på revisjonsberetningen. Revisjonen vil i dette møte orientere om utført revisjonsarbeid og summere opp forbedringspunkt og merknader.

Kontrollutvalget må i det videre arbeidet se til at revisors merknader og forslag til forbedringer blir fulgt opp av administrasjonen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



GJEMNES KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe: 2018-1557/02
Arkiv: 210 & 13
Saksbehandler: Jane Anita Aspen
Dato: 31.5.2018

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 11/18	Kontrollutvalget	4.6.2018

GJEMNES KOMMUNE. ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Sekretariatets forslag til uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 4.6.2018 i sak 11/18 behandlet Gjemnes kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært Gjemnes kommune Regnskap 2017, revisors beretning datert 28. mai 2018, samt kommunens Årsmeldinger 2017. I tillegg har revisor og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillingene som lovkravene sier at regnskapet skal inneholde. Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristene som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisjonen har derfor avgitt negativ beretning 15.4.2018.

Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 28.5.2018, samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Sammen med regnskapsoppstillingene følger det noter, som er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen samt økonomiske oversikter. Kontrollutvalget vil også i år oppfordre til at det for fremtiden tas med alle forskriftsfestede noter. Det bør også legges inn en kolonne i økonomisk oversikter og balansekonto med henvisning til notenummer, dette vil lette lesing av regnskapet.

Gjemnes kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 171 725 348.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 248 855.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 5 920 630.- mot kr 12 641 510.- i 2016.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift.

Etter utvalgets gjennomgang av Regnskap 2017, kommunens Årsmeldinger 2017, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Gjemnes kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Gjemnes kommune for 2017 slik det er avlagt.

Saksopplysninger

I henhold til lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 77 nr. 4 skal kontrollutvalget

”påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.”

Med hjemmel i bestemmelsen har Kommunaldepartementet gitt forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) hvor kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon fremkommer i kapittel 4.

Det følger av forskriftens § 7 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet, og følger formannskapets behandling og innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Vedlagt saken følger:

- revisjonsberetning datert 28.5.2018
- Gjemnes kommune Regnskap 2017 (følger som eget separat vedlegg)
- Gjemnes kommune Årsmeldinger 2017 (følger som eget separat vedlegg)

VURDERING

Grunnlaget for behandlingen av saken er kommunens Regnskap 2017, revisors beretning datert 28. mai 2018, Årsmeldinger 2017 – Gjemnes kommune.

Regnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 248 855.-. Positivt netto driftsresultat på kr 5 920 630.- er 5,051 mill. kroner bedre enn forventet i regulert budsjett for 2017, men 6,7 mill. kroner lavere enn i 2016.

Rådmannen har i Årsmeldinger 2017 et sammendrag av det regnskapsmessige resultatet. Tabellen viser at hovedgrunnen er mindretgifter til pensjon på ca. 2,1 mill. kroner, skatter og rammeoverføringer ca. 2, mill. kroner og finans ca. 2,1 mill. kroner.

Kommunens tjenesteproduksjon for ansvarsområdene 1000-5100 viser et lite mindreforbruk.

Det er i 2017 brukt 4,095 mill. kroner mindre til investeringer enn regulert budsjett.

Noen nøkkeltall

*Tallene er fra foreløpige KOSTRA-tal

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2017*	2016	2015	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	2,7	5,9	6,2	1,75

Dette nøkkeltallet viser andelen av driftsinntektene som ikke er brukt i driften. Tallene viser en negativ utvikling, men kommunen ligger likevel over fylkesmannens måltall på 1,75 %

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	2017*	2016	2015	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	8,2	5,9	4,4	Minimum 4 %

Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Kommunens disposisjonsfond er nå godt over fylkesmannens måltall på minimum 4 %.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern	2017*	2016	2015	Fylkesmannens måltall
Gjemnes kommune	63,7	65,2	66,6	50 %

Dette nøkkeltallet sier noe om kommunens fordeling mellom gjeld og egenkapital. Kommunen har en gjeld som ligger over fylkesmannens måltall på 50 %, men kommunen har lavere gjeld enn gjennomsnittet for fylket. Det er ventet at gjelden vil øke de nærmeste årene på grunn av planlagte investeringer innen skole og pleie- og omsorg. For å kunne takle en økning i lånerenten, er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad. Akkumulert premieavvik pr. 31.12.2017 utgjør 10,05 mill. kroner og er redusert med kr 60 388 fra 2016 til 2017. Premieavvik inntektsføres- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen året etter eller over de neste 7, 10 eller 15 årene.

God kommunal regnskapsskikk (**gkrs**) er en ideell organisasjon som har utarbeidet standarder for god kommunal regnskapsskikk i henhold til økonomireglene i kommuneloven. I følge **gkrs** skal det som innledning til notene redegjøres for anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler etter kommuneloven § 48 og regnskapsforskriften. Sekretariatet ser ikke at regnskapet inneholder en omtale av anvendte regnskapsprinsipper.

Noen av notene er forskriftsbestemte. Det vil si at forskriften sier at de skal være med regnskapet. Blant annet så skal det være en note som skal gi en spesifisering over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret, både for kommunen samlet og for den enkelte fondstype. Denne noten mangler.

I henhold til god kommunal regnskapsskikk skal denne spesifikasjonen inneholde to oversikter. En skal vise samlede avsetninger og bruk av avsetninger i kommunen i året. Den andre oversikten skal vise inngående og utgående balanse samt samlede avsetninger og bruk av avsetninger per fondstype.

Notene skal gis som en særskilt del av årsregnskapet og bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet. Ved regnskapsavleggelsen for 2016 så ble det oppfordret til at det for fremtiden tas med alle forskriftsfestede noter og at det burde legges inn en kolonne i økonomisk oversikter og balansekonto med henvisning til notenummer, dette for å lette lesing av regnskapet. Rådmannen har valgt ikke å følge denne oppfordringen. Sekretariatet vil gjenta at det er viktig at forskriftsfestede noter blir tatt med, og at det blir brukt notehenvisninger i regnskapet. Det er også viktig å være kritisk til hva som tas med av tilleggsopplysninger som ikke er forskriftsfestede. Slik tilleggsinformasjon må bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet, en må derfor passe på at det ikke er opplysninger som gjentas eller som avviker fra andre oversikter. For eksempel så viser oversikten på side 9 (regnskap 2017 nto. Pr. ansvar-hele 1000) andre regnskapstall enn Regnskapsskjema 1B.

Sekretariatet vil ellers bemerke at kontrollutvalget, som et folkevalgt organ, mangler i tabellen *Folkevalgte* med oversikt over antall møter og saker i Årsmeldinger 2017.

Tidligere år har kontrollutvalget, sammen med revisjonsberetningen, mottatt et brev der revisjonen har kommet med kommentarer til regnskapet som ikke fremgår av revisjonsberetningen. På grunn av kapasitetsutfordringer hos revisjonen mottar ikke kontrollutvalget et slikt brev i år, men oppdragsansvarlig revisor vil i møte presentere dette, jf. sak 10/18.

Sekretariatet oppfordrer til at prosessen med regnskapsavlegging, årsberetning og revidering for fremtiden kommer i mål innenfor fristene i forskriften. Dette er en anmodning både til administrasjonen og til revisjonen.

Sekretariatet har på bakgrunn av det som her fremkommer laget et forslag til uttalelse. Gjemnes kommune Regnskap 2017 og Årsmeldinger 2017, er sendt kontrollutvalget som egne pdf-filer.

Jane Anita Aspen
daglig leder

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal	
Kommunenr: 1557	
Dato: 28 MAI 2018	
Saks og nummer: 1557	234/18
Arkivkode: 210	Gradert:

Til kommunestyret i Gjemnes kommune

Kopi til:

- Kontrollutvalget
- Formannskapet
- Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2017

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Gjemnes kommunes årsregnskap som viser kr 171.725.348,89 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8.248.855,10. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gjemnes kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi viser til avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold».

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil dekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi 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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2018, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Kristiansund N, 28. mai 2018

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Bjarne A. Dyrnes

Oppdragsansvarlig / Statsautorisert revisor