

## SAK 10/17

# Årsregnskap 2016 Saltdal kommune – uttalelse fra kontrollutvalget

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.06.2017

### Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 9. juni 2017: Uavhengig revisors beretning (Saltdal kommune)
- Saltdal kommune regnskap 2016, udatert
- Saltdal kommune årsmelding 2016, udatert

### Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal avgi sin uttalelse om årsregnskap 2016 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgi "uttalelse om årsregnskapet". Kontrollutvalget avgir sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende "tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget".

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet ligger:

- Saltdal kommune Årsregnskapet for 2016
- Saltdal kommune Årsmelding 2016
- Revisjonsberetningen for 2016, avlagt av Salten kommunerevisjon IKS 9. juni 2017

Årsberetningen skal inneholde økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

### Saksopplysninger:

Regnskapet til Saltdal kommune for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk med kr 37 672 (2015: merforbruk kr 2,7 mill, 2014: merforbruk kr 10 mill, 2013: merforbruk kr 9,5 mill). (I skjema 1 A fremkommer årets mindreforbruk som kr 44 000. Det opplyses at dette skyldes akkumulerte avrundinger)

Det fremkommer av regnskapet for 2016 at kommunen har et positivt netto driftsresultat med kr 12 168 614 (2015: minus kr 2,2 mill, 2014: minus kr 9,3 mill, 2013: minus kr 8,5 mill). Tidligere års merforbruk er inndekt med cirka kr 10.5 mill i 2016.

I årsmeldingen er det vist til at samhandlingsområdene har et merforbruk med ca kr 10,7 mill . Tilsvarende tall i 2016 var kr 10.6 mill Avvikene for de ulike samhandlingsområdene er som følger:

<b>Samhandlingsområder</b>	<b>Avvik 2016 (1000 kr)</b>
Fellestjenester	- 46
Oppvekst og kultur	- 5 105
Helse og omsorg	- 5 049
Tekniske tjenester, servicetorg, IKT	- 488
Felles finansiering	- 10 688

Avvikene er kommentert i egne avsnitt i årsmeldingen.

Samhandlingsområdet Oppvekst og kultur viser et samlet merforbruk med kr 5,1 mill. Det rapporteres om et større overforbruk på Felles oppvekst og kultur (3,5 mill), på Røklund skole inkludert voksenopplæring (1,96 mill) og Flyktningkontoret (1,45 mill). Barnehagene, Rognan barneskole (1,5 mill) og Kultur har et mindreforbruk

Samhandlingsområdet Helse og omsorg har et samlet merforbruk med ca kr 5 049 000. Helse har et mindreforbruk med cirka kr 3,7 mill, mens Omsorg rapporterer et merforbruk på kr 9,87 mill. Merforbruket er ca kr 4,3 mill høyere enn i 2015. Kommunen har merinntekter for ressurskrevende brukere med kr 4,5 mill, men dette føres ikke som inntekt under Omsorg.

Samhandlingsområdet Tekniske tjenester, servicetorg, IKT fremviser et mindreforbruk med cirka kr 488 000. Ifølge årsberetningen har virksomhetsområdene håndtert en rekke akutte hendelser som har gitt ekstra budsjettkostnader.

Når det gjelder inntektskategorier er det kommet inn ca kr 4,8 mill mindre rammeoverføring enn budsjettet, mens skatt på inntekt og formue ble cirka kr 9,4 mill høyere enn budsjettet tilsa. Skatt på eiendom utgjør kr 16,8 mill, en økning på mer enn kr 12 mill fra 2015. For øvrig er det mindre avvik fra budsjett.

Lønnsutgifter er ført med kr 282,3 mill i 2016 (2015: kr 269,3 mill 2014: kr 267,7 mill), hvilket er ca kr 24,5 mill høyere enn budsjett. Tilsvarende tall for 2015 var ca kr 27 mill høyere enn budsjett.

Investeringsregnskapet er lagt frem med samlede utgifter på kr 45,8 mill (2015: kr 42,4 mill, 2014: kr 56,2 mill, 2013: kr 80,3 mill), og er oppgjort i balanse.

Kontrollutvalget har i tidligere uttalelse til kommuneregnskapet pekt på at regnskap har vært sent avlagt, men har også uttalt seg om budsjettdisiplin.

#### Revisors beretning

*Vi har revidert Saltdal kommunes årsregnskap som viser kr 362 831 000 kr til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 37 672. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Saltdal kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk.*

I tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

Revisors konklusjon om budsjett er avgitt med forbehold idet «samhandlingsområdene Helse og omsorg, Oppvekst og kultur har hatt et betydelig merforbruk på henholdsvis 5,049 og 5,105 mill kr». Videre uttaler revisor at det er betydelig avvik mellom regnskapstall og budsjettall i investeringsregnskapet, fordi det nevnte regnskapet ikke har blitt regulert, jfr kommunelovens § 46 nr 1.

#### **Vurderinger:**

Generelt sett kan det være aktuelt for kontrollutvalget i sin uttalelse å mene noe om regnskapsresultat og forslag til disponeringen av overskudd, eventuelt inndekking av underskudd. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Andre forhold det kan være aktuelt å uttale seg om er budsjett disiplinen, informasjonsverdien i regnskap og årsberetning, den interne kontrollen og måloppnåelse.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype / omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen, eller andre forhold kontrollutvalget anser som viktige i forhold til det avlagte regnskapet.

Kommuneregnskapet for 2016, ble som for tidligere år avlagt forholdsvis sent. Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen som ligger i regnskapet. I og med at sent avlagte regnskap har vært et vedvarende problem, synes det rimelig å kommentere dette i kontrollutvalgets uttalelse, som det bl.a ble gjort i samband med regnskap for 2012-2015.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt møte klokken 09.30 for å redegjøre for kontrollutvalget.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 15. juni 2017 behandlet Saltdal kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2016, og rådmannens årsmelding for 2016.

Kommunens regnskap legges frem til behandling enten svært sent (regnskapsårene 2006-2009, 2011-2016), eller forholdsvis sent (regnskapsåret 2010). Sent avlagte regnskap svekker verdien av styringsinformasjonen i regnskapet. Kontrollutvalget har i tidligere uttalelser kommentert at regnskap har vært sent avlagt, men problemet har vedvart.

Kontrollutvalget mener for øvrig at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Saltdal kommunes aktivitet i 2016.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2016 viser et mindreforbruk på kr 37 672, og at kr 10,54 mill av tidligere års merforbruk er dekt inn i 2016.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Saltdal kommunes årsregnskap for 2016.

**Inndyr 12. juni 2017**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Kommunestyret i Saltdal kommune

Deres ref.: \*

Vår ref.: 1.E5.1/rb

Dato: 9. juni 2017

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Saltdal kommunes årsregnskap som viser 362 831 000 kr til fordeling drift og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr 37 672. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 Saltdal kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk 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.

#### *Øvrig informasjon*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, 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 hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### *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.

#### *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 avdekke 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 hjemmesiden til Norges Kommunerevisorforbund ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no))

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Samhandlingsområdene Helse og Omsorg samt Oppvekst og Kultur har hatt et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett på henholdsvis 5,049 og 5,105 mill. kr. Vi viser til redegjørelsen på side 4 til 15 i administrasjonssjefens årsberetning.

Det er også betydelige avvik mellom regnskapstallene og budsjettallene i investeringsregnskapet. Dette er fordi investeringsbudsjettet ikke er regulert i henhold til kommuneloven § 46 nr. 1 med forskrift.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet 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 bokføringskikk i Norge.

*Andre forhold*

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 18.04.2017, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen, og årsberetning var ikke utarbeidet.



Per Asbjørn Andersen  
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: *Kontrollutvalget i Saltdal kommune*  
*Rådmannen i Saltdal kommune*