

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.05.17	19/2017

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 19/17  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
10.05.17

## Årsregnskapet 2016 Os kommune

*Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.*

### Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2016 for Os kommune (eget vedlegg)
- Administrasjonssjefens årsberetning for 2015 (eget vedlegg)
- Revisjonsberetning datert 19. april 2016 (vedlagt)
- Revisjonsberetning datert 26.april (vedlagt)
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse (vedlagt)

### Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 samt forskrift om revisjon § 5 skal:

- årsregnskapet være avlagt innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret/fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende tidnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunen har brukt i årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i tråd med god revisjonsskikk.

Normalberetning avgis når revisor har utført revisjonen i henhold til god kommunal revisjonsskikk uten å ha avdekket vesentlige feil eller mangler i det fremlagte årsregnskapet og revisor ikke finner grunn til å presisere spesielle forhold.

Det vil være følgende 4 avvik fra normalberetning (med stigende "alvorlighetsgrad"):

- Beretning med presisering
- Beretning med forbehold
- Beretning med negativ uttalelse om årsoppgjøret
- Beretning som konkluderer med at revisor ikke kan uttale seg om regnskapet

### **Årsregnskapet for 2016:**

I forskrift om revisjon framgår det at revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april. Revisjonsberetning skal også avgis der årsregnskapet ikke foreligger eller er ufullstendig.

Endelig regnskap ble avgitt den 20.02.17. Komplette regnskap med noter ble avlagt 22.03.17.

Endelig årsberetning ble avgitt den 26.04.17.

### **Revisjonsberetningen for 2016:**

Det ble avgitt revisjonsberetning den 19.04.17 i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, § 5. Rådmann hadde ikke avgitt årsberetning for Os kommune, og revisjonsberetningen konkluderte med at revisor ikke kunne uttale seg om regnskapet.

Endelig revisjonsberetning er avgitt den 26.04.17. Denne beretningen erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning av 19.04.17.

Revisjon Fjell IKS har gjennomført årsrevisjon for Os kommune i samsvar med kommuneloven, tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

### **Saksvurdering:**

I revisjonsberetningen skal revisor skal uttale seg om årsregnskapet og om øvrige forhold. Under øvrige forhold uttaler revisor seg om budsjett, årsberetningen og til slutt registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Revisjonsberetningen inneholder ingen presiseringer eller forbehold bortsett ifra at årsberetningen ble levert for sent.

Revisjonsberetningen konkluderer med at årsregnskapet for Os kommune er avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter og gir et uttrykk for kommunens økonomiske stilling 31. desember 2016 og for resultatet i regnskapsåret som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Regnskapet viser kr 130.539.126 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.005.642. Til sammenligning viste regnskapet for 2015 kr 127 577 503 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 369 837.

Sekretariatet mener utvalget kan tilrå at regnskapet godkjennes. Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger kan det gis uttalelse på bakgrunn av utkastet, med eventuelle endringer foretatt i møtet.

Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2016.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

*Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2017 behandlet Os kommunes årsregnskap for 2016.*

*Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 14. april 2016. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.*

*Kontrollutvalget har merket seg følgende forhold:*

- *Årsberetningen er avgitt 26 dager for sent*

*Kontrollutvalget har ingen andre merknader til Os kommunens årsregnskap for 2016.*

*Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til administrasjonssjefen omhandler.*

*Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2016.*

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Os kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

### **Behandling:**

Rådmann og økonomisjef var til stede under behandlingen og gikk kort igjennom årets regnskap og resultat. De svarte videre på spørsmål i fra utvalget.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Os kommunes årsregnskap for 2016 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.