

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag

Deres ref:

Vår ref. RS2017059E

Dato: 27.03.2017

Uavhengig revisors beretning vedrørende prosjektrengskap for kommunalt rusarbeid i Røros kommune, tilskudd for 2016 over statsbudsjettet kapittel 0765.62**Konklusjon med forbehold**

Vi har revidert Røros kommunes prosjektrengskap for kommunalt rusarbeid som viser utgifter på kr 1.047.453 i 2016 og overføring av ubenyttede midler på kr 0. Prosjektrengskapet er utarbeidet av ledelsen på bakgrunn av vilkår i Fylkesmannens brev av 22.04.2016.

I Røros kommunes søknad om midler for 2016 er det feilaktig oppgitt at kommunen har overført ubrukte midler på kr 350.000. Vi viser til revisors beretning vedr. prosjektrengskapet for 2015 av 21.04.2016 hvor det framgår at overføring av ubrukte midler er kr 0.

Fylkesmannen har på bakgrunn av kommunens søknad redusert kommunens tilskudd for 2016 fra kr 900.000 til kr 550.000.

Etter vår mening gir prosjektrengskapet for kommunalt rusarbeid for øvrig i det alt vesentlige et riktig uttrykk for utgiftene med prosjektet i 2016 og overføring av ubenyttede midler.

Presisering grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenset distribusjon og bruk

Prosjektrengskapet er utarbeidet på bakgrunn av vilkår i Fylkesmannens brev av 22.04.2016. Prosjektrengskapet er utarbeidet for å gi informasjon til Fylkesmannen. Prosjektrengskapet er derfor ikke nødvendigvis egnet for andre formål. Vår uttalelse er kun beregnet på Fylkesmannen og Røros kommune.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektregnskapet 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i prosjektregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.