



# KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/18  
Møtedato: 14.5.2018  
Tid: Kl. 10:00-10:45  
Møtested: Formannskapssalen, Nesset kommunehus  
Sak nr: 13/18 – 15/18  
Møteleder: Jostein Øverås, nestleder (Sp)  
Møtende medlemmer: Tor Steinar Lien (Ap)  
Wenche Angvik (Upol.)  
Forfall: Vigdis Fjøseid (Ap)  
Ikke møtt: Egil Arild Svensli (Ap)  
Lars Myrset (Frp)  
Møtende vara: Ingen  
Fra sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder  
Fra revisjonen: Ronny Rishaug, oppdragsansvarlig revisor  
Av øvrige møtte: Anne Grete Klokset, rådmann  
Solfrid Svensli, økonomisjef

Nestleder ønsket velkommen og ledet møtet.  
Det fremkom ingen merknader til sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

### TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 13/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. MAI 2018
PS 14/18	REGNSKAPSREVISJON – PRESENTASJON AV ÅRSOPPGJØR 2017
PS 15/18	NESSET KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017

<b>PS 13/18</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. MAI 2018</b>
-----------------	--

### Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 2. mai 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen fra 2. mai 2018, velges:

1. Wenche Angvik
2. Tor Steinar Lien

### Kontrollutvalgets behandling

Det fremkom ingen merknader til protokollen fra 2. mai.

Wenche Angvik og Tor Steinar Lien velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.  
(3 voterende)

### **Sekretariatets innstilling**

Protokollen fra møte 2.mai 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 2.mai 2018, velges:

1. ....
2. ....

<b>PS 14/18</b>	<b>REGNSKAPSREVISJON – PRESENTASJON AV ÅRSREGNSKAP 2017</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om anbefalingene blir fulgt opp av administrasjonen.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Oppdragsansvarlig revisor, Ronny Rishaug, presenterte rapport fra årsoppgjøret 2017. Rishaug gav oversikt over hva som er utført av arbeid, og funn knyttet til oppfølgingspunkter fra revisjonen 2016, risikopunkter i plan for 2017 og nye oppfølgingspunkt for 2017.

Rishaug svarte på spørsmål fra utvalgsmedlemmene undervegs i presentasjonen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretariatets innstilling. (3 voterende)

<b>PS 15/18</b>	<b>NESSET KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget har i møte 14.05.2018 i sak 15/18 behandlet Nesset kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2017 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 08.05.2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjon i

samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2018. Revisjonen har avgitt negativ beretning 12.04.2018.

Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 08.05.2018 samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Neset kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 208 467 334 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 035 995. Netto driftsresultat viser kr 3 008 284 i mindreforbruk, som utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 483 661. Noen driftsenheter har også i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enheten Teknisk, samfunn og utvikling som viser merforbruk.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Neset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

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

### **Kontrollutvalgets behandling**

Innledningsvis orienterte sekretær kort om hva som er vektlagt i sekretariatets saksfremlegg.

Rådmann Anne Grete Klokset sier at det er positivt at de ble et overskudd i 2017, men at det gjerne skulle vært høyere. Vider sier hun at hennes handlingsrom er innenfor driftsrammene, da det er politisk vedtatt at strukturen ikke skal endres. Rådmannen er fornøyd med at enhetene stort sett har holdt seg innenfor tildelte rammer. Det er tidkrevende for organisasjonen å gjennomføre kommunesammenslåingsprosessen, sier rådmannen.

Når det gjelder avvik mellom budsjett og regnskap knyttet til investeringer, så sier rådmannen at budsjettet er ambisiøst. Administrasjonen har kanskje ikke vært flinke nok til å signalisere ressursbehovet som er nødvendig for å gjennomføre alle prosjektene. Klokset sier at de fremover vil være mer bevisst dette.

Rådmann Anne Grete Klokset, økonomisjef Solfrid Svensli, oppdragsansvarlig revisor Ronny Rishaug kommenterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Rådmannen bemerket at manglende samsvar mellom de tallene som var brukt i rådmannens kommentar i årsrapporten og årsregnskapet, skyldes at trykkeriet hadde glemt å korrigere noen tall. Det er nå rettet opp.

På bakgrunn av at dette nå er korrigert, så ble det fremsatt forslag om å fjerne følgende setning fra uttalelsen:

*Kontrollutvalget merker seg at det i rådmannens kommentar i årsmeldingen om årets overskudd netto driftsresultat og gjeld ikke er helt konsistens med tall som fremkommer i regnskapet.*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.  
(3 voterende)

### **Sekretariatets forslag til uttalelse**

Kontrollutvalget har i møte 14.05.2018 i sak 15/18 behandlet Nesset kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2017 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 08.05.2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgitt revisjonsberetning 15.04.2018. Revisjonen har avgitt negativ beretning 12.04.2018.

Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 08.05.2018 samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Nesset kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 208 467 334 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 035 995. Netto driftsresultat viser kr 3 008 284 i mindreforbruk, som utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 483 661. Noen driftsenheter har også i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enheten Teknisk, samfunn og utvikling som viser merforbruk.

Kontrollutvalget merker seg at det i rådmannens kommentar i årsmeldingen om årets overskudd netto driftsresultat og gjeld ikke er helt konsistens med tall som fremkommer i regnskapet.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Nesset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

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

Jostein Øverås  
Nestleder

Wenche Angvik

Tor Steinar Lien

Jane Anita Aspen  
sekretær