



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Evenes kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.: **Saksbeh.:** Bjørn-Harald Asphaug Christensen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 1/17/437.5.1/BHC **E-postadr.:** bjorn-harald@k-sek.no 95 10 42 51 8.6.2017

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I EVENES KOMMUNE

I henhold til avtale med kontrollutvalgsleder innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset i Evenes kommune
Møtedato: Tirsdag 13. juni 2017
Tid: Kl. 1300

./.
Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Ev. forfall meldes seniorrådgiver Tage Karlsen, e-post tage@k-sek.no, eller telefon 480 38 383.

Rådmannen innkalles til møtet under behandling av sak 18/17 – *Kontrollutvalgets uttalelse om Evenes kommunes årsregnskap for 2016.*

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Christensen
daglig leder

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter u/vedlegg:

- Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
- Rådmannen

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Fossen 9144 SAMUELSBERG Tlf. 77 71 61 14	Avdelingskontor: c/o Lenvik kommune Postboks 602 9306 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	Organisasjonsnr: 988 064 920
--	--	---	---	--	--



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune
Møtedato: Tirsdag 13. juni 2017
Tid: Kl. 1300
Møtested: Rådhuset i Evenes kommune

Saknr	Tittel	U.off.
17/17	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2016 – Evenes kommune	
18/17	Kontrollutvalgets uttalelse om Evenes kommunes årsregnskap for 2016	
19/17	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. 17/17, jf. kommunelovens § 31 nr. 2.



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 17/2017	Møtedato: 13.6.2017	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2016 – EVENES KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgskonferansen § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner, eller avtaler med revisor*. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Revisors daglige kommunikasjon skjer ofte med administrasjonen. For at kontrollutvalget skal få det nødvendige innblikket i revisors arbeid, er det derfor viktig at utvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen. Dette kommer i tillegg til

alle formelle revisorbrev, jf. revisjonsforskriftens § 4, som omhandler vesentlige regnskaps- eller internkontrollspørsmål og som skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen. Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder tre standarder, ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*. Videre skal revisor omtale sentrale forhold ved revisjonen i revisjonsberetningen iht. ISA 701.

I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår det i pkt. 12 og 13:

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen. Selv om de fleste kontroller er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.

I KRD's rapport som omhandler anbefalinger for å styrke egenkontrollen i kommunen, er 26 av de 85 anbefalingene rettet inn mot intern kontroll. I anbefalingspunkt nr. 49 fremkommer det blant annet at revisor bør orientere kontrollutvalget om resultat av revisjonshandlinger i forbindelse med intern kontrollen, og om denne er ordnet på en «betryggende måte» og med forsvarlig kontroll.

Etter det K-Sekretariatet kjenner til fikk kontrollutvalget i møte 23.1.2017 en gjennomgang av revisjonsstrategien og statusrapportering i revisjonsarbeidet Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev i forbindelse med årsregnskapet for 2016.

Revisjonsberetningen er avlagt 2. juni og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen er en normal beretning, dvs. en beretning uten forbehold og/eller presiseringer

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 – om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2016.

Finnsnes, den 8. juni 2017



Bjørn-Harald Christensen
daglig leder/rådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 18/2017	Møtedato: 13.6.2017	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM EVENES KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Evenes kommunes årsregnskap for 2016.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2016 datert 2. juni 2017.
 Kopi av revisjonsberetning 2016 datert 18. april 2017.
 Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.
- B: Utrykte vedlegg: Evenes kommunes årsregnskap for 2016 (utsendt fra
 kommunen).
 Evenes kommunes årsberetning for 2016 (utsendt fra
 kommunen).

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original

form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er en redegjørelse for virksomheten gjennom et år utarbeidet av administrasjonssjefen. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Fra om med regnskapsåret 2016 er revisjonsberetningen vesentlig endret som følge av reviderte revisjonsstandarder (ISA'ene) tilknyttet beretningen. Fortsatt er det tre standarder som er aktuelle ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen, ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*. Videre skal revisor omtale sentrale forhold ved revisjonen i revisjonsberetningen iht. ISA 701.

Den mest synlige endringen i revisjonsberetningen er at revisors konklusjon om årsregnskapet kommer innledningsvis. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Videre skal revisor gi en uttalelse om sin uavhengighet, noe som også er nytt. Dernest kommer mer standardavsnitt om ledelsens og revisors ansvar.

I tillegg til de nye standardene som går direkte på revisjonsberetningen er det kommet en revidert ISA 720 om revisors ansvar for øvrig informasjon som gis i tilknytning til årsregnskapet. Dette vil ofte være mer detaljert omtale av virksomheten på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Nytt er at revisor skal ta inn en omtale av revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Som tidligere, revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Årsregnskap og årsberetning er datert avlagt hhv. 19.5. og 26.5.2017. Revisor har avgitt en "negativ" beretning 18. april på grunn av sen regnskapsavleggelse. Ny beretning er avlagt 2.6.2017 og som erstatter den forrige beretningen.

Revisjonsberetningen for Evenes kommunes årsregnskap for 2016 er en normal beretning, dvs. en beretning uten forbehold (modifikasjoner) og presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjett, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Årsregnskapet til Evenes kommune for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 5.022.341, mens tilsvarende tall for 2015 var kr 0. Investeringsregnskapet viser utdekket kr 4.590.277.

Kommunens økonomi beskrives i årsberetningen, og det vises til denne.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 8. juni 2017



Bjørn-Harald Christensen
daglig leder/rådgiver

Til kommunestyret i Evenes kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Evenes kommunes årsregnskap som viser kr 121 919 197,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 5 022 341,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

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 Evenes 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 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.

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:

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 bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 18.04.2017, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble avlagt 10.03.17, men det måtte korrigeres og ble da avlagt på nytt 23.05.17. Årsberetning var avlagt 19.4.17 men måtte også korrigeres og ble da avlagt på nytt 26.05.17.

Harstad den 2. juni 2017


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Til kommunestyret i Evenes kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Rådmannen har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Evenes kommune for regnskapsåret 2016 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. forskrift om revisjon § 5.

Harstad den 18. april 2017


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



EVENES KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Evenes kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM EVENES KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2016**

Kontrollutvalget har i møte 13.6.2017 behandlet Evenes kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 2.6.2017. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Evenes kommunes regnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 5.022.341.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Evenes kommunes årsregnskap for 2016.

Bogen i Ofoten, den 13. juni 2017

Aashild Kokvik
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 19/2017	Møtedato: 13.6.2017	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov vil eventuelle tema eller spørsmål tas opp og drøftes i møtet.

Finnsnes, den 8. juni 2017

Bjørn-Harald Christensen
rådgiver

