

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	23.05.19	19/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 19/19
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
23.05.19

Årsregnskap og årsberetning 2018 Holtålen kommune

Administrasjonen er innkalt til møtet for å orientere om regnskap og årsberetning og svare på spørsmål.

Saksdokumenter

- Regnskap og årsberetning for Holtålen kommune 2018 (eget vedlegg)
- Revisjonsberetning for 2018, datert 12.04.19 (vedlagt)
- Revisjonsberetning for 2018, datert 14.05.19 (vedlagt)
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018 (vedlagt)

Saksframlegg:

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

- *Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar.*
- *Årsberetning skal være avgitt innen 31. mars.*
- *Revisjonsberetning skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.*
- *Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret/fylkestinget senest 30. juni, seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. 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.

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. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet som beskrevet i avsnittet ovenfor.

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

MØTEBOK

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

Revisjonsberetningen:

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.

Negativ revisjonsberetning ble avgitt 12. april 2019. Der skriver revisor at årsregnskapet ikke er levert innen gjeldende frister. Endelig årsregnskap og årsberetning ble mottatt 14. mai.

Ny revisjonsberetning er avgitt den 14. mai 2019, og erstatter tidligere beretning.

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 er avgitt med forbehold om budsjett. Rammeområdene Hov skole, helse, kultur og næring, bygningsdrift og kommunalteknikk har hatt et samlet merforbruk på kr. 3.636.000 i forhold til regulert budsjett.

Endelig årsregnskap og årsberetning er avgitt av rådmannen 14.05.19.

Saksvurdering:

Regnskapet viser kr 130.645.391 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 651.782. Til sammenligning viste regnskapet for 2017 kr 125.822.723 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 552.178.

Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2018.

Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger kan det gis en uttalelse på bakgrunn av utkastet, med eventuelle endringer foretatt i møtet.

Sekretariatet har følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 23.mai 2019 behandlet Holtålen kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonens beretning, datert 14.mai 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om regnskapet under behandlingen i kontrollutvalget.

Holtålen kommunes regnskap for 2018 viser kr 130.645.391 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 651.782.

- *Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen er avgitt med forbehold om budsjett.*
- *Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskap og årsmelding for 2018 er avgitt betydelig for sent.*

MØTEBOK

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til årsregnskapet og årsberetningen.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller 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 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Holtålen kommunes årsregnskap for 2018 oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: