

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	24.04.19	11/19
Behandling av saken:				
Saksnr.: 11/19	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		Møtedato: 24.04.19	

Årsoppgjøret 2018 Folldal kommune

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

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2018 for Folldal kommune (utsendt i egen mail)
- Noter 2018 for Folldal kommune (utsendt i egen mail)
- Rådmannens årsberetning for 2018 (utsendt i egen mail)
- Revisjonsberetning datert 04.04.19
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Saksopplysninger:

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

- årsregnskapet være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar.
- årsberetning være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- revisjonsberetning avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret 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 tidsnok til at formannskapet kan ta hensyn til den før de avgir innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgsforskriftens § 7, samt kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalgets ansvar ved avleggelse av årsregnskapet er fulgt.

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.

MØTEBOK

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

Saksvurdering:

Kommunens årsregnskap 2018 er revidert av Revisjon Fjell IKS, og revisors beretning er utstedt den 4. april 2019.

- Driftsregnskap viser netto driftsresultat på –kr 1.686.426 mot +kr. 198.832 for 2017
- Driftsregnskapet er avlagt med et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr. 0. For 2017 var det et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 0.
- Regnskapet viser kr 112.904.080 til fordeling drift. (Kr. 113.650.409 i 2017)

Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold om budsjett som følger:

Det følger av kommuneloven at årsbudsjetter er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Plikten til å overholde budsjetttrammene ble også presisert av kommunestyret i vedtaket for budsjettregulering 2 den 15.11.2018, hvor rådmannen ble bedt om enda tettere oppfølging av at rammene holdes.

Regnskapsskjema 1B viser at HRO har en budsjettoverskridelse på kr. 3.004.737, og at TLU har en overskridelse på kr. 1.094.826. Vi viser til redegjørelsene på side 33-34 og side 54-55 i administrasjonssjefens årsmelding.

Det følger av kommuneloven at investeringsbudsjettet er ettårig, dvs. at bevilgningene gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser at 7 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 50.000 og utgjør samlet et merforbruk på kr. 2.180.713, herunder prosjekt 5020 «ENØK-tiltak 2018» med et merforbruk på kr. 1.568.123. Vi viser til redegjørelsen på side 56 i administrasjonssjefens årsmelding.

Basert på vår revisjonen av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Sekretariatet mener det ikke har fremkommet andre forhold utover forbehold om budsjett som må omtales spesielt i uttalelsen fra kontrollutvalget. Sekretariatet mener at regnskapet, sammen med årsberetningen, gir brukerne av regnskapet god oversikt over kommunens økonomi og resultatet av virksomheten i regnskapsåret 2018.

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

Kontrollutvalget har i møte 24. april 2019 behandlet Folldal kommunes årsregnskap for 2018 som er avgitt av rådmannen og regnskapsansvarlig. Årsberetningen er avgitt av rådmannen.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonens beretning, datert 4. april 2019. I tillegg har ansvarlig revisor og

MØTEBOK

administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Folldal kommunes regnskap for 2018 viser kr. 112.904.080 til fordeling drift, netto negativt driftsresultat kr. 1.686.426 og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr. 0.

Kontrollutvalget har videre merket seg at revisjonsberetningen for 2018 er avgitt med et forbehold om budsjett:

Det følger av kommuneloven at årsbudsjetter er en bindende plan for anvendelsen av kommunens midler i regnskapsåret. Plikten til å overholde budsjetttrammene ble også presisert av kommunestyret i vedtaket for budsjettregulering 2 den 15.11.2018, hvor rådmannen ble bedt om enda tettere oppfølging av at rammene holdes.

Regnskapsskjema 1B viser at HRO har en budsjettoverskridelse på kr. 3.004.737, og at TLU har en overskridelse på kr. 1.094.826. Vi viser til redegjørelsene på side 33-34 og side 54-55 i administrasjonssjefens årsmelding.

Det følger av kommuneloven at investeringsbudsjettet er ettårig, dvs. at bevilgningene gjelder for budsjettåret og framkommer slik de er vedtatt og fordelt i budsjettskjema 2B.

Regnskapsskjema 2B viser at 7 investeringsprosjekter har et merforbruk over kr. 50.000 og utgjør samlet et merforbruk på kr. 2.180.713, herunder prosjekt 5020 «ENØK-tiltak 2018» med et merforbruk på kr. 1.568.123. Vi viser til redegjørelsen på side 56 i administrasjonssjefens årsmelding.

Basert på vår revisjonen av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Med unntak av forbeholdet om budsjett har kontrollutvalget ingen merknader til Folldal kommunes årsregnskap for 2018.

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 rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2018.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Formannskapetets vedtak:

MØTEBOK

Kommunestyrets vedtak: