

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.05.21	17/21

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/21
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskap
Kommunestyre

Møtedato:
03.05.21

Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse

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

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2020 for Holtålen kommune (sendes ut i eget vedlegg)
- Kommunedirektørens årsberetning for 2020 (sendes ut i eget vedlegg)
- Revisjonsberetning datert 15. april 2021 (vedlagt)
- Nummerert brev datert 15. april 2021 (vedlagt)

Saksframlegg:

Det følger av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kravet til uttalelse om årsberetningen er nytt fra og med regnskapsåret 2020.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under saksvurdering.

Holtålen kommunes årsregnskap ble avlagt 22.02.21 og årsberetning ble avlagt 31.03.21. Revisjonsberetning er avlagt innenfor kommunelovens frist.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har i forbindelse med årsoppgjøret mottatt nummerert brev fra regnskapsrevisor.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2020 for Holtålen kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

MØTEBOK

Saksvurdering:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret. Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Krav om å uttale seg til årsregnskapet og årsberetning gjelder de lovmessige kravene til innhold i årsregnskap og årsberetning slik de følger av kommuneloven med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift. Uttalelsen dekker ikke finansrapportering eller annen frivillig omtale administrasjonen har inntatt utover de lov- og forskriftsbestemte krav til innhold i årsberetning.

Sekretariatet registrerer at revisjonsberetningen er avlagt med forbehold om at det mangler bevilgningsoversikt etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd. Som følge av at revisor tar forbehold i revisjonsberetningen, har de utarbeidet et nummerert brev om forholdet. Det nummererte brevet er stilet til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektør, og følger denne saken.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem. Sekretariatet anbefaler å gi en uttalelse slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets oversender følgende uttalelse til Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 1 559 522.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.21. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

- *Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen er avgitt med forbehold. Kommunen har ikke utarbeidet bevilgningsoversikt for driftsregnskapet etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 andre ledd, og bevilgningsoversikt etter § 5-5 andre, ledd slik forskriften krever.*

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

MØTEBOK

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets uttalelse: