

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	11.05.22	18/22
Behandling av saken:			Møtedato:	
Saknr.: 18/22	Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret		11.05.22	

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021

Saksdokumenter:

- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse, **vedlegg 1**
- Revisjonsberetning 2021, **vedlegg 2**
- Årsregnskapet 2021 for Folldal kommune, **vedlegg 3** (eget vedlegg)
- Noter til årsregnskapet 2021 for Folldal kommune, **vedlegg 4** (eget vedlegg)
- Kommunedirektørens årsberetning for 2021, **vedlegg 5** (eget vedlegg)

Saksopplysninger:

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og anvendelsen av de midlene som kommunen har til rådighet, og må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Kommuneloven §14-6 og 14-7 sier at årsregnskap og årsberetning skal avlegges innen henholdsvis 22.02. og 31.03. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. Kommunestyret må behandle årsregnskapet og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Detaljeringsgraden og presentasjonsformen for årsregnskapet har kommunen stor frihet til selv å bestemme, men det skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Kommunelovens § 14-3, samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 andre ledd, sier at kontrollutvalget skal avgir uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskapet og årsberetningen.

Uttalelsen er basert på revisjonen av selskapet, revisjonsberetningen og eventuelle andre forhold som har kommet til kontrollutvalgets kunnskap.

Årsregnskapet for 2021

Årsregnskapet ble avlagt den 18.02.22, og er avlagt innen fristen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr

2,3 mill.

Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%. I årsberetningen er det oppgitt at netto driftsresultat er på 2,7 % når det tas utgangspunkt i at netto driftsresultat justeres opp til kr 5,0 mill. Bakgrunnen for å bruke denne justeringen er korrigerende for bruk av kraftfond og disposisjonsfond på bredbånd.

Netto driftsresultat viser hva kommunene og fylkeskommunene sitter igjen med til avsetninger og investeringer. Positivt netto driftsresultat er ikke et overskudd, men har et formål som skaper handlingsrom og egenkapital til investeringer. Kommunen er da i stand til å møte uforutsette hendelser og skjerme tjenesteleveransen til innbyggerne.

Investeringsregnskap, balanseregnskap og noter til regnskapet tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov.

Årsberetningen

Årsberetningen er signert den 31.03.2022 og er avlagt innen fristen. Meldingen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Det redegjøres for bl.a. økonomisk status og utvikling, samt avvik fra budsjettpremisset.

Revisjonsberetningen for 2021

Revisjonsberetningen er signert av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, den 13. april 2022 og levert innen fristen.

Ifølge revisjonsberetningen er årsregnskapene i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2021.

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold, og er en såkalt ren beretning. Videre konkluderer revisor med at årsberetningen og årsregnskapet stemmer overens.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll. Kommunen har ikke mottatt nummerert brev for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets oppgave er å uttale seg om årsregnskapene er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor. Utvalget skal også se til at årsberetningen omtaler de forhold som loven krever.

Kontrollutvalget kan ta opp spesielle forhold de mener har betydning for driften.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Saksvurdering

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at kommunens økonomiske handleevne blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko, og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall. Dette vurderes til å være innfridd for Folldal kommune.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og avgitt

innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstill de kravene som er stilt i lov og forskrift. Kontrollutvalget har ikke gitt regnskapsrevisor noen instruks eller gjort avtaler om revideringen av årsregnskap og årsberetningen.

Etter sekretariatets vurdering omtaler revisjonsberetningene alle de forhold og opplysninger som følger av kommuneloven § 24-8.

Sekretariatet har ingen opplysninger om forhold som etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 kan få betydning for årsregnskapet eller årsberetningen.

Kontrollutvalget kan vedta uttalelsen som er vedlagt saken. Uavhengig av sekretariatets konklusjoner kan kontrollutvalget på selvstendig grunnlag endre eller legge til opplysninger til uttalelsen om utvalget finner dette nødvendig. Kontrollutvalget kan omtale ethvert forhold knyttet til økonomiforvaltningen i kommunen.

Oppdragsansvarlig revisor deltar i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen.

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskap og årsberetning, og for å svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 for Folldal kommune.
2. Kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak

Kommunestyrets vedtak: