

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	09.05.22	21/22
Behandling av saken: Saksnr.: 21/22 Utvalg: Kontrollutvalget Formannskapet Kommunestyret			Møtedato: 09.05.22	

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021

Saksdokumenter:

- Utkast til kontrollutvalgets uttalelse, **vedlegg 1**
- Revisjonsberetning pr 13.04.2022, **vedlegg 2**
- Årsregnskapet 2021 for Tynset kommune, **vedlegg 3**
- Årsberetning 2021 for Tynset kommune, **vedlegg 4**

Saksopplysninger:

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr. kommunelova § 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. Årsregnskapet og årsberetningen utgjør to av de viktigste dokumentene som kommunen avgir i løpet av året.

Kommuneloven §14-6 og 14-7 sier at årsregnskap og årsberetning skal avlegges innen henholdsvis 22. februar og 31. mars. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.april. Kommunestyret må behandle årsregnskapet og årsberetning innen 30.juni.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter 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 avgi 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 er avlagt den 22.02.2022 og 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 16,8 mill. Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 2,5 %. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%.

Investeringsregnskap, balanseregnskap og noter til regnskapet tilfredsstillir brukernes informasjonsbehov.

Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. 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 budsjettpremissene

Revisjonsberetningen for 2021

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

Ifølge revisjonsberetningen er årsregnskapene er 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 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 blant annet gjennom kommunens finansielle måltall, og disse er beskrevet på side 23 i årsmeldingen. Kommunedirektøren peker på svakheter med å bruke netto driftsresultat som indikator for underliggende drift siden noen av kostnadene som ikke kommer før påfølgende år. Selv om resultatet da blir lavere er det likevel gode indikatorer som for eksempel størrelse på disposisjonsfond, arbeidskapital og likviditetskrav som er gode.

Kravene vurderes til å være innfridd for Tynset kommune.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av KPMG AS, og avgitt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillir 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.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2021 for Tynset kommune.

Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak

Kommunestyrets vedtak: