

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	02.06.22	17/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 17/22
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
02.06.22

Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning 2021 – Kontrollutvalgets uttalelse

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

Saksdokumenter:

- Årsregnskapet 2021 for Holtålen kommune (*sendes ut i eget vedlegg*)
- Kommunedirektørens årsberetning for 2021 (*sendes ut i eget vedlegg*)
- Negativ revisjonsberetning datert 19. april 2022 (*ikke vedlagt – se sak 11/22*)
- Forslag til uttalelse (*vedlegg 1*)
- Revisjonsberetning av 24. mai 2022 (*vedlegg 2*)

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.

Ifølge kommuneloven §14-6 og 14-7 skal årsregnskapene avlegges innen 22. februar og årsberetning innen 31.mars. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Den 19. april mottok kontrollutvalget negativ revisjonsberetning. Årsaken til negativ beretning var at kommunedirektør ikke har avgitt et årsregnskap og årsberetning for Holtålen kommune innen frister som følger av kommuneloven.

Revisor har nå oversendt ny beretning. Den erstatter tidligere avgitt beretning.

Revisjonsberetning for 2021 av 24. mai er avgitt uten forbehold og presiseringer, en såkalt normalberetning.

MØTEBOK

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2021 for Holtålen kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

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 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:

Kontrollutvalget oversender følgende uttalelse til Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 3.975.227.

Revisor har avlagt endelig revisjonsberetning 24. mai 2022. Revisjonsberetningen bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har utstedt negativ revisjonsberetning den 19. april som skyldes for sent avgitt årsregnskap og årsberetning. Denne ble trukket tilbake når endelig beretning ble avgitt.

Kontrollutvalget har merket seg følgende:

- **Årsregnskapet og årsberetning er avgitt for sent**

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektør og økonomisjef, deretter fra oppdragsansvarlig

MØTEBOK

regnskapsrevisor. Alle besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

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 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Holtålen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalgets uttalelse: