

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

24.04.2020

Saknr

10/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 20/123 - 3**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Stjørdal kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret – med kopi til formannskapet – for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet..

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019

Revisjonsberetning 2019 Stjørdal kommune

Ikke trykte vedlegg

1. Kommunens årsregnskaper for 2019
https://www.stjordal.kommune.no/f/p3/id4d9a87e-ea83-4c47-a831-53bd52dfd982/totalregnskap_noter2019_ferdig.pdf
2. Kommunens årsrapport for 2019
<https://www.stjordal.kommune.no/f/p3/i02dd3043-10cf-4c06-8447-c362cb77b4eb/arsrapport-2019.pdf>

Saksutredning

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på, og anvendelsen av, de midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsrapport 2019 - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse derfor de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Årsregnskapet for 2019

Årsregnskapet er publisert på kommunens nettside, se denne. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis 2 071,1 og 1 970,0 millioner kroner, noe som ga et brutto driftsresultat på 101,3 millioner kr. Regnskapet ble gjort opp med et mindreforbruk på 40,7 mill. kr.

Driftsregnskapet – nøkkeltall i 1000 kr.

	2019	Bud. 2019	2018
Til fordeling drift	914 312	892 470	888 243
Netto driftsresultat	104 573	49 660	61 262
Bruk av tidligere års avsetninger	43 020	41 408	55 052
Årets avsetninger	106 855	91 067	84 596
Regnskapsmessig mindreforbruk	40 738	0	31 718

Investeringsregnskapet for 2019

Finansieringsbehovet, inkl. avsetninger, var på 428,5 mill. kroner. Investeringsregnskapet ble gjort opp i balanse.

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsmateriale som har betydning for forståelsen av regnskapet.

Årsberetningen for 2019

Kommunens årsberetning er publisert på kommunens nettside, se denne.

Årsberetningens lovmessige innhold er fastsatt i kommunelovens § 14-7. Mange kommuner velger å avgi et dokument som gir mer informasjon enn lovfestet minimum, og mange velger da å benytte begrepet årsrapport.

Kommunens årsrapport for 2019 synes å gi et godt bilde over aktiviteten i kommunen.

Revisjon

Stjørdal kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor la fram sin uavhengighets erklæring og presenterte revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2019 i møtene den 20.09.19 og 22.11.19, sakene 26/19 og 34/19.

Kontrollutvalget har på denne måten påsett at regnskapet er blitt revidert av revisor som tilfredsstillende kravene i kommuneloven § 79 (revisors uavhengighet) samt forskriftens kap. 5 (revisors kvalifikasjoner) og 6 (Krav til revisors uavhengighet og objektivitet).

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Dersom revisor avdekker mangler eller svakheter gjennom revisjonen av regnskapet, vil revisor etter en fast og innarbeidet praksis sende et revisjonsnotat til rådmannen med kopi til kontrollutvalget.

Enkelte forhold anser lovgiver som så vesentlige at revisor skriftlig skal påpeke dem overfor kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Jf. kommunelovens §24-7:

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen*
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik*
- e) enhver mislighet*
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte*
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.*

Slike brev skal nummereres fortløpende, og omtales gjerne som nummererte brev. Kontrollutvalget har plikt til å påse at påpekninger som nevnt i nummererte brev bli fulgt opp og utbedret. Kommunen vil på sin side ha en tilsvarende plikt til å utbedre de påpekte mangler og svakheter.

Ved vesentlige mangler og svakheter ved økonomiarbeidet og regnskapsføringen (årsregnskapet), vil revisor måtte avgi sin revisjonsberetning med forbehold for virkningen av disse. Er summen av avdekkede feil omfattende vil revisor ikke kunne anbefale at regnskapet blir godkjent slik det foreligger (negativ revisjonsberetning).

Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt sin revisjonsberetning den 15.04.20. Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold eller merknader, se vedlegg.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap. Det vises her til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, hvor det bl.a. heter:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Kontrollutvalget skal forsikre seg om at regnskapene revideres på betryggende måte, av kvalifisert revisor, og i tråd med god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget følger opp revisors arbeid bl.a. ved å motta statusrapporter og orienteringer fra revisor mv.

Kontrollutvalget skal i sin uttalelse kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter, samt eventuelle tidligere revisjonsmerknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp. Ettersom dokumentene er en oppsummering av fjoråret, kan kontrollutvalget også kommentere andre forhold som måtte være mangelfullt fulgt opp.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

Det anbefales at kontrollutvalget avgir en uttalelse i tråd med forslaget gitt i vedlegg.

Kontrollutvalget har imidlertid anledning til å knytte kommentarer opp mot årsregnskapet og årsberetningen utover dette.