

## Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019

**Behandles i utvalg**  
Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**  
29.04.2020

**Saknr**  
08/20

**Saksbehandler** Einar Sandlund  
**Arkivkode** FE - 216  
**Arkivsaknr** 20/88 - 8

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse for kommunes årsregnskap for 2019.
  2. Kontrollutvalget merker seg at det uten gyldig vedtak er regnskapsført avsetning til ubundne investeringsfond og bruk av ubundne investeringsfond.
  3. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar Årsberetning for Selbu kommune for 2019 til orientering.

### Vedlegg

Uttalelse til Selbu kommunes årsregnskap 2019  
Selbu - Revisors beretning 2019  
Selbu Nummerert brev nr. 3  
REGNSKAP 2019 Selbu kommune

### Saksopplysninger

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

### Årsregnskapet for 2019

Driftsregnskapet er gjort i balanse. Regnskapet viser at de samlede driftsinntekter og driftsutgifter var på henholdsvis kr. 381 377 905.- og kr 405 976 245 -. Dette gir et negativt brutto driftsresultat på kr 18 598 339.-.

### **Driftsregnskapet – nøkkeltall**

	<b>Regnskap 2019</b>	Budsjett 2019	Regnskap 2018
Til fordeling drift	<b>272 090</b>	268 855	273 697
Netto driftsresultat	<b>610 976</b>	3 378 561	3 813 159
Bruk av tidligere års avsetninger	<b>19 505 990</b>	19 707 723	3 353 725
Årets avsetninger	<b>19 067 524</b>	16 329 162	18 687 179
Regnskapsmessig mindreforbruk	<b>1 049 442</b>	0	7 853 396

## Investeringsregnskapet for 2019

Med et finansieringsbehov på kr 154 232 000.- er investeringsregnskapet gjort opp i balanse. Tidligere års udekket finansieringsbehov på kr. 13 210 000 er inndekket.

## Noter til regnskapet

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

## **Årsberetningen**

Kommunens årsberetning gir en utdypende beskrivelse av driften i 2019.

## **Revisjon**

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.

Selbu kommune sitt årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisor tilfredsstillende de krav som er stilt i kommunelovens kap. 24 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

## Revisjonsberetningen

Revisor har avgitt revisjonsberetning den 27.03.2020. Revisjonsberetningen er avgitt med forbehold som går på det uten gyldig vedtak er regnskapsført avsetning til ubundne investeringsfond og bruk av ubundne investeringsfond. Etter revisors mening foreligger det ikke budsjettvedtak for en slik avsetning og bruk, som dermed er i strid med bestemmelsene i forskrift om årsbudsjett § 15 tredje ledd, som angir at endring av årsbudsjettet ikke kan foretas etter utløpet av året.

## Nummerert brev nr. 3

Revisor har i nummerert brev nr. 3 utdypet de forhold som utløste at revisjonsberetningen er avgitt med forbehold.

## **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kontrollutvalget skal avgis 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*

## **Vurdering**

En viser til at revisors beretning avgitt med forbehold. Forbeholdet gjelder at det uten gyldig vedtak er regnskapsført avsetning til ubundne investeringsfond og bruk av ubundne investeringsfond, jfr. nummerert brev nr. 3. Kontrollutvalget bør merke seg dette i sitt vedtak, samt i sin uttalelse til årsregnskapet. Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets uttalelse. Kontrollutvalget har imidlertid anledning til å knytte ytterligere kommentarer opp mot årsregnskapet og årsberetningen.