

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Arkivsak:

Møtedato/tid: 26.05.2021 kl. 09:00

Møtested: Møterom Fosen (Rådhuset)

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Paul Ivar Stenstuen på telefon 900 39 065, eller e-post: paul.ivar.stenstuen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim/Steinkjer, 19.05.2021

Hanne Skjæggestad (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Paul Ivar Stenstuen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
12/21	Referatsaker
13/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020
14/21	Orientering fra rådmannen
15/21	Eventuelt
16/21	Godkjenning av møteprotokoll

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

26.05.2021

Saknr

12/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/141 - 2

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg

Negativ revisjonsberetning Åfjord kommune

Revisjonsnotat til revisjon av årsregnskap 2020

**Til kommunestyret i
Åfjord kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Åfjord kommune samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetningen 15. april, jfr. kommunelovens § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendig for å bekrefte årsregnskapet.

Malm, 15. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Åfjord kommune
v/ kommunedirektøren

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2020, Åfjord kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Åfjord kommunes regnskap for 2020, datert 29. april 2021.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

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

Grunnlag for «Nummerert brev nr. 1 – til kontrollutvalget i Åfjord kommune»

For sent avlagt regnskap og årsberetning

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Åfjord kommune samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetningen 15. april, jfr. kommunelovens § 24-8.

Vi plikter derfor å avgi negativ beretning på fristen for å avgi revisjonsberetning den 15. april 2021. Den negative revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendig for å bekrefte årsregnskapet.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener kommunedirektøren bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Reformstøtte til sammenslåtte kommuner

Åfjord kommune mottok i 2020 kr 5 578 000 i reformstøtte til sammenslåtte kommuner fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Dette var frie midler, men de ble avsatt til bundet driftsfond. Kommunen har ikke mulighet for å binde frie midler, og vi forutsetter at dette korrigeres i 2021.

3.2 Renteberegning selvkostfond

Ved kontroller av selvkostområdet kom vi over postering på renteberegning av selvkostfond for 2019. Selvkostfond ble renteberegnet i Momentum for 2019, så dette er feil. Selvkostforskriften § 7 Korrigerende av tidligere års feil, presiserer at feil som har vært til gunst for brukerne av tjenesten ikke skal korrigeres, men dette gjelder ikke for avfallsgebyrer etter forurensningsloven § 34 første ledd. Det vil si at renteberegning av selvkostfond for vann, avløp, byggesak og feiing ikke kan korrigeres, men at renteberegning av fond for tømning av septiktanker skal korrigeres. Dette tas i selvkostberegning for 2021.

3.3 Kapitalkonto

Ved avstemming av kapitalkonto for kommunekassa fremkom et lite avvik. Dette var uvesentlig i seg selv, men det kan følges opp slik at avstemming av kapitalkonto pr 31.12.2021 stemmer.

Fornybarsenteret Åfjord KF fører regnskap etter regnskapsloven, og regnskapet omarbeides til kommunale regnskapsprinsipper før konsolidering av regnskapet. Vi kan ikke se at egenkapitalen er omarbeidet med kapitalkonto, og anbefaler at dette gjøres ved omarbeiding av regnskap for 2021.

Vi ønsker svar på dette revisjonsnotatet innen 25. mai 2021.

Malm 30. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

26.05.2021

Saknr

13/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/82 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende uttalelsen til kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.
3. Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om hans vurderinger knyttet til leveransene av regnskapstjenester i førstkommende møte.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse
Revisjonsberetning 2020 Åfjord kommune
Nummerert brev nr 1

Ikke trykte vedlegg

Årsregnskap 2020
Lenke

Årsberetning 2020

Lenke

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. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året. 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.

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

Årsregnskapet for 2020

Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristen 22.02.21, men det inneholder de deler som lov og forskrift krever.

Årsberetningen

Årsberetningen er ikke avgitt innen fristen 31.03.21, men den inneholder de opplysninger om regnskapet og inneholder de redegjørelser som loven krever.

Revisjon

Årsregnskapet er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen skal uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisjonsberetningen er datert den 29.04.21. Beretningen erstatter tidligere avgitte negative beretning og er nå avgitt uten forbehold eller merknader.

I nummerert brev nr. 1 har revisor har uttalt følgende:

«For sent avlagt regnskap og årsberetning

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Åfjord kommune samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avggi revisjonsberetningen 15. april, jfr. kommunelovens § 24-8.

Vi pliktet derfor å avggi negativ beretning på fristen for å avggi revisjonsberetning den 15. april 2021. Den negative revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendig for å bekrefte årsregnskapet.»

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommunelovens § 14-3, samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 2. ledd sier at kontrollutvalget skal avggi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling, om årsregnskapet og årsberetningen. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalgets oppgave er i korthet å uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) regnskapsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjer og avtaler med revisor. I tillegg at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Sekretariatet viser til at fristene vedrørende regnskapsavleggelsen ikke er overholdt. Revisor måtte derfor avggi en beretning som forklarer hvor revisor ikke har kunnet utføre sine oppgaver innen sin frist. Etter å ha mottatt de nødvendige dokumenter har revisor nå kunnet trekke tilbake den negative beretningen og avggi en ny beretning uten forbehold eller merknader.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Til kommunestyret

Åfjord kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2020

Kontrollutvalget har i møte den 26.05.21 behandlet kommunes årsregnskap, konsoliderte årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, samt noter.

Kommunedirektøren har gitt kontrollutvalget utfyllende orientering om årsregnskap og årsberetning og svart på spørsmål fra kontrollutvalget. Revisjonsberetningen er uten forbehold og er avgitt av Revisjon Midt-Norge SA 29.04.21. Revisor har gitt kontrollutvalget utfyllende orientering i møtet og svart på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har mottatt et brev fra revisor hvor det opplyses at årsregnskapet ble avgitt så sent at revisor ikke kunne avgi sin beretning innen sin frist.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskap og årsberetning for 2020 utover dette og anbefaler dem godkjent slik de foreligger.

Åfjord, 26.05.21

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

**Til kommunestyret i
Åfjord kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Åfjord kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr. 36 128 105 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 35 866 801. Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap som består av balansen per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- Kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- Det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åfjord kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åfjord kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var ikke avlagt innen fristen, årsberetning var ikke utarbeidet, og vi var følgelig ikke i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetningen 15. april jfr. kommunelovens § 24-8.

Malm, 29. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Nummerert brev nr. 1 – til kontrollutvalget i Åfjord kommune

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.

For sent avlagt regnskap og årsberetning

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Åfjord kommune samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetningen 15. april, jfr. kommunelovens § 24-8.

Vi plikter derfor å avgi negativ beretning på fristen for å avgi revisjonsberetning den 15. april 2021. Den negative revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendig for å bekrefte årsregnskapet.

Malm, 29. april 2021



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Orientering fra rådmannen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

26.05.2021

Saknr

14/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 21/84 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar den gitte informasjon til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har anmodet rådmannen om en orientering om:

1. Prosessen knyttet til omorganisering av barnehagen Vik-Bessaker.
2. Oppfølgingen av kommunestyrets sak 87/20. (festeavtaler)

Orienteringen vil bli gitt i møtet.

Eventuelt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

26.05.2021

Saknr

15/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 033, TI - &17**Arkivsaknr** 21/141 - 1

Det fattes ikke vedtak under eventuelt. Dersom utvalget ønsker å treffe et vedtak knyttet til et tema tatt opp under møtet, må egen sak om dette settes på sakslisten.

Godkjenning av møteprotokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

26.05.2021

Saknr

16/21

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033, TI - &17

Arkivsaknr 21/141 - 3

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget godkjennes.