

# Kontrollutvalgets uttalelse om Roret Ørland Kulturforetak KFs årsregnskap og årsberetning for 2020

---

<b>Behandles i utvalg</b> Kontrollutvalget i Ørland kommune	<b>Møtedato</b> 31.05.2021	<b>Saksnr</b> 15/21
--	-------------------------------	------------------------

---

<b>Saksbehandler</b>	<b>Torbjørn Berglann</b>
<b>Arkivkode</b>	<b>FE - 216</b>
<b>Arkivsaknr</b>	<b>21/195-3</b>

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

## Saksopplysninger

Roret Kulturforetak er et kommunalt foretak på kulturområdet. Foretaket er ansvarlig for drift av kommunens arenaer og arrangement innenfor kultur og idrett. Daglig leder er en del av ledergruppen for *enhet næring, arbeid og kultur*.

Det er kommunestyrets ansvar å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning for kommunale foretak, jf. kommuneloven § 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 skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. Foretaket har stor frihet til å bestemme detaljeringsgrad og presentasjonsform for årsregnskapet, men det må 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 først 14. april. En korrigerert versjon av regnskapet ble levert 19.05. Årsregnskap og -beretning er ikke signert av styret, slik loven krever. Revisor peker også på et betydelig avvik mellom budsjett og regnskap på investeringsbudsjettet.

### Årsberetningen

Årsberetningen er ikke avgitt innen fristen 31.03.21, men først 14. april. En korrigerert versjon av årsberetningen ble levert 27.05. Årsberetningen skal blant annet forklare vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Et avvik mellom budsjett og regnskap er ikke gjort rede for. Årsberetningen inneholder ellers 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.

En foreløpig, negativ revisjonsberetning ble avgitt 15.04.21 (se vedlegg). I nummerert brev nr. 2 (vedlagt) begrunner revisor dette med at årsregnskapet ikke er levert innen fristen.

Endelig revisjonsberetning er datert 28.05.21 (se vedlegg). Beretningen er avgitt med presisering om for sein levering og manglende signering av styret. Revisor har dessuten tatt forbehold om at et vesentlig avvik mellom investeringsbudsjett og regnskap ikke er gjort rede for. Revisor forklarer disse forholdene nærmere i nummerert brev 4 (vedlagt).

#### Kontrollutvalgets uttalelse

Kommunelovens § 14-3, samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 2. ledd sier at kontrollutvalget skal avgi 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.

Revisor har avgitt beretning med presiseringer og forbehold. Presiseringene gjelder for seint avlagt årsregnskap og -beretning og at styret ikke har signert dokumentene. Revisor har tatt forbehold om et vesentlig budsjettavvik. Avviket er et mindreforbruk og får dermed ikke negative konsekvenser for kommuneregnskapet. Sekretariatet viser ellers til revisjonsberetningene og de nummererte brevene.

Et kommunalt foretak kan ses på som en avdeling i kommunen, samtidig som foretaket har egen ledelse og styre. Foretakets mer- og mindreforbruk har påvirkning på kommunens økonomi. Styret er ansvarlig for at årsregnskap og -beretning leveres i samsvar med lov og forskrift. De betydelige forsinkelsene og manglende forklaring på budsjettavvik viser at foretakets styre og ledelse må ha oppmerksomhet på økonomiarbeidet for å sikre at neste årsoppgjør skjer i samsvar med lov og forskrift.

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.