

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

02.06.2021

Saknr

06/21

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 20/477 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere om status for arbeidet med å styrke internkontrollen på økonomiområdet i utvalgets møte 17. november.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning - 2020

Ny revisjonsberetning

Nummerert brev nr. 5 2020

Revisjonsnotat pr 31.12.2020

Negativ revisjonsberetning

Brev nr. 4

Årsregnskapet for 2020

Noter til årsregnskapet

Årsberetning for 2020

Saksopplysninger

Det er kommunestyrets ansvar å forvalte kommunens økonomi og vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for inntekter og anvendelsen av de midlene som kommunen har til rådighet, og må ses 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 årsregnskap 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 25.05.21. Det inneholder ellers de deler som lov og forskrift krever.

Årsberetningen

Årsberetningen er ikke avgitt innen fristen 31.03.21, men først 25.05.21. 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.

Kommunen mottok først en negativ revisjonsberetning (vedlagt) på grunn av manglende levering av regnskapet innen fristen, og nummerert brev fire (vedlagt) om forholdet, begge datert 08.04.21. Den negative revisjonsberetningen ble trukket tilbake da regnskapet forelå, og den endelige revisjonsberetningen var klar. Revisjonsberetningen er datert 26.05.21 og følger vedlagt. Den er avlagt med forbehold på grunn av mangler ved kommunens internkontroll. Revisor har også sendt nummerert brev fem (vedlagt) om dette forholdet. Revisor har funnet mangler ved budsjettendringer og i regnskapet. Revisor mener at en bedre internkontroll ville avdekket forholdene. Revisor påpeker at det ikke er satt av tilstrekkelig med ressurser til internkontroll og at personell med ansvar for internkontrollen må ha kunnskap om kommunale regnskapsprinsipp og regler.

Revisor har i tillegg til årsrevisjonen skrevet et revisjonsnotat (vedlagt) som omhandler forhold som er av mindre betydning for årsregnskapet, men som likevel må korrigeres. Revisor har bedt administrasjonen svare notatet, fortrinnsvis innen 2. juni, slik at det kan legges fram i kontrollutvalgets møte.

Revisor vil være til stede i møtet og redegjøre for revisjonsnotatet og arbeidet med revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven § 14-3 samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 andre ledd sier at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før det avgis 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 instruksjoner og avtaler med revisor. I tillegg at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Sekretariatet viser til at årsregnskapet er avlagt mer enn tre måneder etter fristen og at årsberetningen er avlagt nærmere to måneder etter fristen. Revisor har avgitt revisjonsberetningen med forbehold på grunn av mangelfull internkontroll når det gjelder budsjettering og regnskapet.

De store forsinkelsene når det gjelder ferdigstilling av regnskap og årsberetning, og revisors avdekking av mangler i internkontrollen på økonomiområdet, viser at administrasjonen må ha stor oppmerksomhet på økonomiarbeidet i tiden framover. Kontrollutvalget bør følge opp arbeidet med å styrke internkontrollen. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget får en orientering fra kommunedirektøren om hva som er gjort for å sikre at årsregnskapet leveres til rett tid i 2022. Orienteringen bør også gi kontrollutvalget innblikk i konkrete tiltak som er satt i verk for å styrke internkontrollen. Administrasjonen bør få tid til å arbeide med dette, orienteringen kan derfor gis i årets siste møte.

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