

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE OS KOMMUNES REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2021

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av årsregnskapet for Os kommune for året som ble avsluttet 31. desember 2021, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Uttalelsen dekker også det konsoliderte regnskapet.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:

Regnskap

Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at Os kommunes årsregnskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Vi har videre oppfylt vårt ansvar for utarbeidelsen av årsregnskapet i samsvar med kommuneloven og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., og mener at årsregnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Metodene, de viktige forutsetningene og dataene som er brukt av oss ved utarbeidelse av regnskapsestimatene og tilhørende tilleggsopplysninger er hensiktsmessige og i samsvar med det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering.

Vi har tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse.

Alle hendelser etter datoen for årsregnskapet og som ifølge god kommunal regnskapsskikk medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.

Vi mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for årsregnskapet sett som helhet. En liste over ikke-korrigert feilinformasjon følger som vedlegg.

Alle budsjettendringer vedtatt av Os kommunestyre gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.

Bokføring

Vi har oppfylt vår plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av Os kommunes regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi er ansvarlige for å etablere en internkontroll som sikrer etterlevelse av budsjettvedtak og kontroll med eventuelle vesentlige avvik som det skal gis redegjørelse for i årsberetningen.

Vi mener at årsberetningen gir dekkende redegjørelse for vesentlige beløpsmessige avvik årsbudsjettets talldel og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Opplysninger som er gitt

Vi har gitt revisor:

- Tilgang til alle opplysninger vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av årsregnskapet, herunder regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
- Tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
- Ubegrenset tilgang til personer i Os kommune som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.

Alle transaksjoner er registrert i regnskapsposter og reflektert i årsregnskapet.

Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at årsregnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.

Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:

- ledelsen,
- ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
- andre

Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.

Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av årsregnskapet.

Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til Os kommunes nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.

Vi har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til årsregnskapet gitt opplysninger om kommunens garantiansvar.

Kommunen har tilfredsstillende hjemmel til alle eiendeler, og det er ingen pantsettelse av eller heftelser på kommunens eiendeler, med unntak av dem som fremgår av notene til regnskapet.

Kommunens samlede årsrapport vil bli gjort tilgjengelig for revisor før den utstedes.

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (ev. henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

I oversendt feilinformasjon, så ser Os
kommune at det er feil kun på skjema
KF 1022. De øvrige er oppklart/kommunert
fra økonomisjef i telefonsamtale.

(Sted, dato)

Os, 8. april - 22

Kommunedirektør
Os kommune

Økonomisjef/Regnskapsjef e.l.