

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/

Sak 14/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR KOMMUNEKASSA

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen:

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/

Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Årets frist ble på grunn av påske satt til 19. april.

Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.



Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) *All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) *All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) *Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d) *Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/

- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26*

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»

Årsregnskap

Gamvik kommunes årsregnskap for 2021 viser et netto driftsresultat på kr 1 646 663 for kommunekassa. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.21. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsberetning

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen. Det vurderes at de formelle krav jf. Kommunelovens § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har i sin revisjonsberetning tatt forbehold til årsregnskapet. Dette er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen».

Det er ikke er avgitt konsolidert årsregnskap fordi det kommunale foretaket ikke har avlagt noe regnskap for 2021. Det konsoliderte regnskap er en sammenstilling av kommunekassa og regnskap for foretak.

Dette blir omtalt i revisjonsbrev nr 10.

Revisors beretning erstatter tidligere beretning gitt 19. april 2022. Årsregnskap ble endelig avgitt fra kommunen 23. august 2022. Årsberetning ble endelig avgitt 22. september 2022.

Utover dette mener revisor at kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets oppsummering

Sekretariatet er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av Gamvik kommunes finansielle stilling, som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringskikk.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS vedrørende kommunekassas årsregnskap 2021, og kommunens konsoliderte årsregnskap 2021, datert 26. september 2022
3. Årsberetning Gamvik kommune 2021, datert 22. september 2022
4. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune 2021

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/

Til Gamvik kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR KOMMUNEKASSA

Kontrollutvalget har i møte 27. september 2022, i sak 14/22, behandlet Gamvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, og tilhørende revisjonsberetning 2021 fra KomRev NORD IKS.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 26. september 2022
2. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2021 datert 22. september 2022.
3. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 27. september 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Gamvik kommunes årsregnskap i 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 646 663.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Gamvik kommune har ikke levert konsolidert regnskap fordi dette ikke er avlagt. Konsolidert regnskap er en sammenstillingen av kommunekassa og kommunens foretak, og det kommunale foretaket har ikke avlagt sitt årsregnskap 2021.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/

Utover dette mener revisor at kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering, anbefaler derfor kontrollutvalget at både kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for kommunen.

27. september 2022

Nina Eilertsen
Leder
kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Lovbestemt årsberetning Gamvik kommune 2021
2. Årsregnskap m/noter Gamvik kommune
3. Revisjonsberetning 2021 for Gamvik kommune fra KomRev NORD IKS