



Modalen kontrollutval

Særutskrift av sak 17/21 med uttale til årsmelding og rekneskap 2020

17/21 Årsmelding og rekneskap 2020 – Modalen kommune

Saksvedlegg:

Årsmelding og årsrekneskap 2020, Modalen kommune

Revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 16, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidare sendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Behandling i møte:

Økonomisjef Magne Verpelstad gjennomgjekk årsrekneskapen for 2020 og orienterte mellom anna om:

- Aktuelle nøkkeltal og måltal



- Meirutgifter og tilskot knytt til korona
- Konesjonskraft, tilbakebetalingar av lån/forskottering og nettoutgift knytt til næringsområdet
- Inntektsposter og endringar
- Driftsutgifter, budsjettstyring og avvik
- Arbeidskapital og likviditet
- Lånegjeld og fond.

Rådmann Jo Bjarte Tømmerbakke orienterte om korleis koronasituasjonen har påverka kommunen, og peika mellom anna på endringar i rammer og tiltak innan tenesteområda, sjukefråvær, kommunal kriseleiing og oppfølging av tiltak og rapporteringar.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revideringa av årsrapporteringa for 2020 og peika på punkt i revisjonsrapport nr. 16 med kommentarar til:

- Budsjett
- MVA og MVA-kompensasjon
- Uteståande krav og avdrag på lån
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar knytt til overlegepermisjon
- Manglande notar knytt til rekneskapsdokumentet
- Årsmeldinga og manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingane i budsjettet
- Rekneskapen er ryddig, godt dokumentert og har få feil.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Modalen kommune for 2020, kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr. 16.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Modalen kommune sin årsrapportering for 2020:

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sine tenester.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av brutto driftsinntekter, som syner om drifta er finansiert av inntektene i perioden. Modalen kommune hadde i 2020 eit netto driftsresultat på kr 6,5 mill. kr, som utgjer 6,3 % av



samla driftsinntekter. Ved korrigert netto driftsresultat på 6,3 mill. kr. utgjør dette 6,1 % av samla driftsinntekter. Utanom nedgangen i 2018, har kommunen lenge hatt eit godt driftsresultat, noko som er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom.

- Årsrekneskapen og årsmelding

Kommuneloven § 14-6 og § 14-7 omhandlar krava til årsrekneskap, bokføring, og årsberetning. Kapittel 5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner spesifiserer obligatoriske oppstillingar og opplysningar til mellom anna sentrale oversikter for drift, investeringar, balanserekneskapen og budsjettavvik, samt faste noter til årsrekneskapen.

Det er teke i bruk nye oppstillingar etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020. Rekneskapen og årsmeldinga var levert innan tidsfristane 22. februar og 31. mars.

Årsmeldinga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, tiltak for å sikre ein høg etisk standard, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Det er vidare gjort greie for dei ulike tenesteområda i Modalen kommune.

Avvik i høve budsjetterte bevilgninger er omtala i årsrekneskapen og årsmeldinga, men avvik frå kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingane er ikkje skildra. Dette har gitt grunnlag for konklusjon med atterhald frå revisor.

- Revisjon

Vestlandsrevisjon IKS har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonsberetninga inneheldt konklusjon med atterhald om eit tilhøve i årsmeldinga knytt til skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap, jf. krav i ny kommunelov. Tilhøvet er kommentert i revisjonsrapport nr. 16, som gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekket som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.



Avsluttande kommentarar

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 16, og vil i løpet av 2021 følge opp revisor sine kommentarar.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 16, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Modalen kommune for 2020.

Modalen, 19.05.2021

Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.