



OSTERØY KONTROLLUTVAL

MØTEUTSKRIFT SAK 17/23 ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2022 – UTTALE FRÅ KONTROLLUTVALET

Til Osterøy heradsstyre ved ordfører

Kontrollutvalet har i møte 30. mai 2023 handsama sak 17/22 med følgende vedtak:

1. Kontrollutvalet vedtek vedlagte forslag til uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.
3. Kontrollutvalet vil følge opp «Rapport om årsrekneskapen 2022, nr 21» gjennom sitt sjå-til-ansvar jamfør § 23-2 a) og b) i kommunelova i eiga sak i seinare møte.

Kontrollutvalet ber om at uttalen føl heradsstyret si handsaming av årsrekneskapen og årsmeldinga.

Uttalen ligg som vedlegg.

Utskrift av protokoll og saksframlegg ligg under.

17/23 ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2022 – UTTALE FRÅ KONTROLLUTVALET

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet vedtek vedlagte forslag til uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.
3. Kontrollutvalet vil følge opp «Rapport om årsrekneskapen 2022, nr 21» gjennom sitt sjå-til-ansvar jamfør § 23-2 a) og b) i kommunelova i eiga sak i seinare møte.

HANDSAMING I MØTET

Økonomisjef Øyvind Johannesen presenterte årsrekneskapen og årsmeldinga, og svara på spørsmål frå kontrollutvalet.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonsmeldinga og gjekk gjennom revisjonen sin rapport om årsrekneskapen 2022, nr. 21.

Kontrollutvalssekretær orienterte om framlegget til uttale frå kontrollutvalet om årsmeldinga og årsrekneskapen.

Kontrollutvalet drøfta framlegget til uttale og stilte seg bak denne. Sekretær rettar frå rådmann til kommunedirektør i endeleg versjon. Dette vert teke inn i vedtakspunkt 1.

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.



VEDTAK

1. Kontrollutvalet vedtek vedlagte forslag til uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2022. Tittel rådmann vert endra til kommunedirektør i endeleg dokument.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.
3. Kontrollutvalet vil følgje opp «Rapport om årsrekneskapen 2022, nr 21» gjennom sitt sjå-til-ansvar jamfør § 23-2 a) og b) i kommunelova i eiga sak i seinare møte.

SAKSOPPLYSINGAR

Samandrag

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak.

Dokumenta som ligg til grunn for uttalen er kommunen sin årsrekneskap 2022 og årsmeldinga for 2022, som er tilgjengeleg på nett på følgande adresse:
https://pub.framsikt.net/2022/oster%C3%B8y/mr-202212-mal_%C3%A5rsmelding_2022/#/, samt revisjonsmeldinga frå revisor Vestlandsrevisjon IKS. Denne ligg ved saka. Det ligg også ved ein rapport frå revisor om årsrekneskapen. Denne er utarbeidd for å gje kontrollutvalet meir informasjon enn den som inngår i revisjonsmeldinga. Revisjonsmeldinga er det formelle dokumentet som dekker revisor si rapportering i høve lovverket.

Administrasjonen vil leggje fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022, og revisor vil leggje fram revisjonsmeldinga og tilhøyrande rapport om årsrekneskapen i møtet.

Bakgrunn og lovverk

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, medrekna å vedta årsrekneskap og årsmelding, jfr. kommunelova § 14-2. Årsrekneskapen sin funksjon er å gjere greie for inntekter og bruken av midlane som kommunen har til disposisjon, og må sjåast i samanheng med kommunen si årsmelding.

Årsrekneskapen skal innehalda driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversikter og noteopplysningar.

Detaljeringsgrada og presentasjonsforma for årsrekneskapen og årsmeldinga er i stor grad opp til kommunen sjølv å avgjera, men årsrekneskapen skal vise rekneskapstal på same detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunelova § 14-6 viser korleis kommunar skal utarbeida årsrekneskap, og § 14-7 omtalar kva som er lovpålagt å ha med i årsmeldinga.

Kommunelova §§14-6 og 14-7 seier også at årsrekneskapen og årsmeldinga skal leverast innan høvesvis 22.02. og 31.03. Fristen for revisjonsmelding er sett til 15.04, og kommunestyret må handsama årsrekneskap og årsmelding innan 30.06.



Det er revisor sitt ansvar å vurdere om årsrekneskapen og årsmeldinga inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev, og å uttale seg om dette i revisjonsmeldinga, jamfør kommunelova §§ 24-5 og 24-8.

Sekretariatet si vurdering

Det er opp til kontrollutvalet sjølv å avgjera kva uttalen til årsrekneskapen og årsmeldinga skal innehalda. Det er ikkje konkrete krav i lov eller forskrift, men det står at uttalen skal knytte seg til forhold i årsrekneskapen, årsmeldinga og i den tilhøyrande revisjonsuttalen.

Både NKRF og FKT har utarbeidd rettleiarar til kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga. Desse kan lesast her:

[Veiledning - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 210312.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Veileder og mal for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning - nå på begge målformer - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

Sekretariatet har valt å først og fremst sjå til NKRF sin rettleiar, men har også sett til framlegg til mal for uttale frå FKT sin rettleiar.

Revisor sin rapport om årsrekneskapen er utarbeidd til kontrollutvalet, for at utvalet skal kunne sjå til at kommunen sin rekneskap vert revidert på ein forsvarleg måte, jamfør kommunelova § 23-2 a, samt å gje kontrollutvalet ytterlegare innblikk i om den økonomiske forvaltninga føregår på ein trygg måte (kommunelova § 23-2 b). Dette er ein del av kontrollutvalet sitt såkalla «påse-ansvar/sjå-til-ansvar». I NKRF sin rettleiar vert det vist til at denne rapporten ikkje bør vera ein del av kontrollutvalet sin uttale. Revisjonsmeldinga skal omfatta det som vert rekna som «vesentlege forhold,» som er det kommunestyret bør ta omsyn til i si handsaming av årsrekneskapen og årsmeldinga. Det betyr at kontrollutvalet ikkje bør sende revisor sin rapport om årsrekneskapen vidare til kommunestyret som ein del av sin uttale om årsrekneskapen.

Kontrollutvalet sitt «sjå-til-ansvar» er elles ei oppgåve kontrollutvalet føl opp løpande gjennom året, og rapporterer til kommunestyret om i si eiga årsmelding. Tema som ligg til sjå-til-ansvaret har ikkje ein naturleg plass i kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen og årsmeldinga.

Kontrollutvalet sin uttale bør med bakgrunn i det ovannemnde vere kortfatta og kun vise til årsrekneskapen, årsmeldinga og tilhøyrande revisjonsmelding, slik det står i lova. Rapporten frå revisor om årsrekneskapen kan følgast opp av kontrollutvalet i seinare møte, som ein del av sjå-til-ansvaret, jamfør § 23-2 a) og b) i kommunelova.

Kontrollutvalet kan også uttala seg om tidsfristane i lova er haldne. Dersom brot på tidsfristar får konsekvensar for planlagd handsaming i kommunen sine organ kan det vera verd å peika på dette gjennom uttalen.

Sekretariatet viser til at alle fristar kring levering av rekneskapen heller ikkje i år er haldne og at revisor difor først gav ei negativ revisjonsmelding på fristen for å avgje revisjonsmelding. Denne



revisjonsmeldinga er erstatta av ei rein melding (normalberetning), datert 23.5.2023. Sein leveranse av fullstendig årsrekneskap, med følgjer om forseinka revisjonsmelding har gitt sekretariatet mindre tid enn ynskjeleg til å setja seg inn i dokumenta. Sekretariatet har lest årsmelding og årsrekneskap, men ikkje gjort egne vurderingar av innhaldet, og støttar seg på revisjonsmeldinga.

Elles er det verd å merka seg at årsmeldinga også inneheld ei rapportering om internkontroll. Kommunedirektøren skal minst ein gong årleg orientere kommunestyret om internkontrollen, jamfør § 25-2 i kommunelova. Det er ikkje lovpålagt at orienteringa kjem i årsmeldinga. Det er nyttig for kontrollutvalet å orientere seg om rapporteringa om internkontrollen, som er den delen av eigenkontrollen som er kommunedirektøren sitt ansvar. Kontrollutvalet vart elles orientert om internkontrollsystem, rutinar og i sak 36/22 den 27.09.2022.

Sekretariatet sin konklusjon

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalet å gje ein uttale i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalet har likevel høve til å knyte ytterlegare kommentarar til årsrekneskap og årsmelding.

Den vedtekne uttalen vert vidaresendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.