

# MØTEPROTOKOLL

## Grue kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 23.06.2021 kl. 08:30-10:00  
**Sted:** Teams  
**Arkivsak:** 18/00086

**Tilstede:** Inger Marie Hvithammer (Ap),  
Øistein Martin Skoglund (Ap),  
Magnhild Moe (Sp)

**Møtende varamedlemmer:** Odd Egil Sørli  
Arni Bjørn Haraldsen

**Forfall:** Stein Bruno Langeland (Sp),  
Inger Kristiansen (H),

**Andre:** Økonomidirektør Knut Henriksen til begge sakene  
Revisjon Øst IKS v/ Tove Brattli til begge sakene

**Protokollfører:** Utvalgssekretær

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">37/21</a>	18/00032-57	Sak G-37/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2020	3
<a href="#">38/21</a>	18/00032-59	Sak G-38/21 Årsavslutningsbrev 2020	5

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

Protokollen ble godkjent i møtet og vil bli signert i neste fysiske møte.

**UNDERSKRIFTER**

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


**UTSKRIFTER**

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS og lokalpressen.

Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg for hver enkelt kommune/ «Møter»

## Saker til behandling

### 37/21 Sak G-37/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2020

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2021	37/21

#### Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

#### Saksfremstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (konsolidert) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

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.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen (foreløpig beretning av 06.04.21 er trukket tilbake og erstattet av beretning avgitt 16.06.21). I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i

møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020. For regnskapsavslutningen for 2020 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

*«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

*«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Ole Frode Mikkelsgård om å være tilstede og redegjøre for saken.

Grue kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

### **Møtebehandling**

Økonomidirektør Knut Henriksen redegjorde for regnskapet. Store utfordringer med å tilpasse oss driftsutgiftene og ikke mulig å kunne avsette til fond slik som budsjettet. Vi når derfor ikke det driftsresultatet som planlagt/budsjettet.

Regnskapsrevisor Tove Brattli gikk gjennom kontrollutvalgets rolle ved årsregnskapet, revisjonsprosessen og revisjonsberetningen. Foreløpig revisjonsberetning den 6.4.21 grunnet forsinkelser. Revisjon har avlagt en normalberetning, men enkelte merknader under «Andre forhold» - ikke rapportert på finans for 1. og 2. tertial og at foreløpig beretning er trukket tilbake.

Kontrollutvalgets høringsuttalelse ble gjennomgått og godkjent med noen få korrigeringer.

### **Votering**

Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

## **38/21 Sak G-38/21 Årsavslutningsbrev 2020**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Grue kontrollutvalg 2019-2023	23.06.2021	38/21

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

### **Saksfremstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2021 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Grue kommunes regnskap i 2020.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2021.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

### **Møtebehandling**

Regnskapsrevisor Tove Brattli gikk gjennom årsavslutningsbrevet. Det er ikke avlagt nummerert brev til årsregnskapet, men det er en del forhold som må forbedres og som fremkommer av årsavslutningsbrevet. Bemerkes imidlertid at det er mye som er rettet opp og forbedret siden i fjor.

Det ble fremlagt forslag om endring i vedtaket – at saken eventuelt følges opp i forbindelse med interimrapportering og ikke høsten 2021.

### **Votering**

Endret vedtak enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger eventuelt opp saken igjen i forbindelse med interimrapportering.

[Lagre]

