

# MØTEPROTOKOLL

## Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 30.05.2022 kl. 10.30 – 11.45

**Sted:** Teams

**Arkivsak:** 18/00084

**Tilstede:** Vigdis Olausson Mellem – leder  
Delia Karlsen (FRP)

**Møtende  
varamedlemmer:** Elin K. Hansen

**Forfall:** Per Norheim (SV) – innkalt vara som møtte  
Jeanette M. Ernst (H)  
Tore Ødegård

**Andre:** Kommunedirektør Anne Olen Aasen  
Økonomisjef Ove Jostein Bakken  
Regnskapsrev. Terje Harstad, Revisjon Øst IKS

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Anne Haug

<b>SAKSKART</b>			<b>Ca. kl.</b>	<b>Hvem deltar</b>
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#"><u>27/22</u></a>	18/00018-66	Sak N-27/22 Årsregnskap og årsberetning	<b>10.30</b>	<b>Revisjon Kom.dir.</b>
<a href="#"><u>28/22</u></a>	18/00018-67	Sak N-28/22 Årsavslutningsbrev	<b>12.00</b>	<b>Revisjon Kom.dir.</b>

## Saker til behandling

### Sak N-27/22 Årsregnskap og årsberetning

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2022	27/22

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

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

#### **Saksframstilling:**

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 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. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021. For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på kunnskap vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- Inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldene lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Anne Olen Aasen og økonomisjef Ove Jostein Bakken om å være tilstede og redegjøre for saken.

Nord-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

### **Møtebehandling**

Økonomisjef Ove Jostein Bakken foretok en kort redegjørelse for årsregnskapet 2021 og litt om den økonomiske situasjonen i 2022. Kommunen har en relativt utfordrende og anstrengt økonomi.

Regnskapsrevisor Terje Harstad redegjorde i korthet for revisjons arbeid med regnskapet og revisjons endelige beretning.

Utkast til kontrollutvalgets høringsuttalelse ble gjennomgått. Det ble kun gjort én endring (sum for dekning av merforbruk).

### **Votering**

Det var ingen forslag til endring av vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Nord-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

[Lagre]

## **Sak N-28/22 Årsavslutningsbrev**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2022	28/22

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

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 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 korrigeres i 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nor-Odal kommunes regnskap i 2021.

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 2022.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren og/eller økonomisjefen er til stede under behandlingen av saken

### **Møtebehandling**

Økonomisjef Ove Jostein Bakken gikk gjennom punktene i årsavslutningsbrevet. Revisjon hadde ingen merknader til gjennomgangen, men bemerket at de har et godt samarbeid med økonomikontoret i Odal.

Det var enighet om at utvalget følger opp saken i siste møtet i 2022. Administrasjonen vil da gi kontrollutvalget en orientering om hvor vidt eller hvor langt man er lykkes med, å følge opp revisjons merknader.

### **Votering**

Det var ingen forslag til vedtak. Vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

[Lagre]