

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2015

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

29.04.2016

Saknr

12/16

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 15/11 - 7

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse angående årsregnskap og årsberetning 2015.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet 2015

Revisjonsberetning Skaun kommune 2015

Årsberetning_2015.pdf

Årsregnskap 2015.pdf

Saksutredning

Årsregnskapet vedtas av kommunestyret etter innstilling fra formannskapet. I henhold til kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget avgi sin uttalelse om årsregnskapet. Formannskapet skal ha uttalelsen i hende med tilstrekkelig tid til å behandle denne før de avgir sin innstilling til kommunestyret.

Skaun kommune har avlagt regnskap og årsberetning innen de frister som er fastsatt i lov og forskrift. Revisjon Midt-Norge IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med kommuneloven, med tilhørende forskrifter og i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsberetning er datert 15.4.2016 og revisor har ikke funnet avvik av en størrelsesorden som må påpekes.

Skaun kommune har for 2015 utarbeidet *Årsberetning 2015* samt *Årsregnskap 2013*. Årsmelding og årsberetning er samlet i ett dokument, der rådmannen beskriver kommunens tjenesteproduksjon, aktivitet, sentrale utviklingstrekk og økonomiske situasjon i 2015. Rådmannen legger blant annet vekt på fortsatt videreutvikling av helhetlig styringssystem for kommunen, fortsatt høy befolkningsvekst, store investeringer i barnehage og skole og god styring på økonomien. Positive driftsresultater setter kommunen i stand til å bære et høyt investeringsnivå uten å havne i økonomiske problemer.

Dokumentene følger standarder gitt av kommuneloven med forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Kontrollutvalget er forelagt årsberetning og regnskap, i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Rådmann og revisor er invitert til møtet for å orientere om regnskap, årsberetning og regnskapsrevisjonen.

Kommuneøkonomien

Regnskapet for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 41,2 millioner kroner.

Resultatet før regnskapsmessig bruk av avsetninger og avsetninger til fond viser et positivt netto driftsresultat med 44,9 millioner kroner.

Kommunens driftsinntekter (skatt, statstilskudd, brukerbetaling m.m.) overstiger kommunens driftsutgifter (lønn, varer, tjenester, avskrivninger m.m.) og resultatet før finanstransaksjoner viste for 2015 et positivt brutto driftsresultat med 33,7 millioner kroner. Finansutgiftene overstiger finansinntektene med et resultat som viser et negativt finansresultat på 12,4 millioner kroner. Utbytte fra Trønderenergi AS utgjør fortsatt den viktigste finansinntektsposten.

Kommunens målsetningen om en resultatgrad på minst 1,8% (3% frem til 2013) ble i 2015 oppnådd med en resultatgrad på 8,6%. Korrigert for premieavvik (pensjon) og merverdiavgiftkompensasjon fra investeringer og refusjon sykepenger, blir netto driftsresultat kr. 25.755.000, noe som utgjør 7,7% av de totale driftsutgiftene. Dette viser at kommunen har et godt fokus på budsjett disiplin og driftsnivå.

Enhetene i kommunen driver alle innenfor de tildelte budsjett rammer. Enhetene har samlet sett et regnskapsmessig mindreforbruk på 24,1 millioner kroner, kun hjemmebaserte tjenester har et merforbruk på 7% eller 2,7 millioner.

Kommunen har et høyt investeringsnivå, og har betydelig økt lånegjelden også i 2015. Lånegjelden utgjør nå 113 % av brutto driftsinntekter, noe som må anses som et forholdsvis meget høyt nivå og 28% høyere enn i 2010 og 2013.

Fortsatt driftsoverskudd er helt avgjørende for å kunne betjene denne gjelden i årene fremover. Av 593 millioner i gjeld er 442 millioner utsatt for rentevariasjoner, skulle renten øke, vil dette måtte dekkes av kommunens frie inntekter. Som rådmannen selv påpeker vil en renteoppgang påføre kommunen store utfordringer.

Investeringer økte fra 164 millioner kroner til 230 millioner kroner. I henhold til økonomiplan vil investeringer avta i 2016, noe som vil medføre at veksttaket i lånegjeld avtar.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Regnskap og drift 2015 er presentert gjennom oversiktlige og informative dokumenter. Dokumentene, særlig årsberetning, gir et godt grunnlag for politisk styring.

Sekretariatets konklusjonen er at det ikke har fremkommet forhold som må omtales spesielt i uttalelsen fra kontrollutvalget. Dersom gjennomgangen i møtet ikke gir nye opplysninger kan kontrollutvalget avgi en kort uttalelse på bakgrunn av utkastet med eventuelle endringer foretatt i møtet.