

Verdal kommunes årsregnskap og årsberetning 2019 - Kontrollutvalgets uttalelse

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Verdal kommune	Møtedato 27.04.2020	Saknr 13/20
--	-------------------------------	-----------------------

Saksbehandler	Liv Tronstad
Arkivkode	FE - 216
Arkivsaknr	20/78 - 5

Forslag til vedtak

1. Det framlagte forslag til uttalelse vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.
3. Kontrollutvalget tar kommunens årsberetning til orientering.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse - årsregnskap 2019
Revisjonsberetning 2019
Revisjonsnotat 2019

Saksopplysninger

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og anvendelsen av de midlene som kommunen forvalter.

Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene en kommune avgir i løpet av året.

Årsregnskapet for 2019 skal avlegges og behandles etter gammel kommunelov og tilhørende forskrifter.

Årsregnskapet skal avlegges innen 15. februar og årsberetning innen 31. mars. Pga Koronapandemien er fristen for revisor forlenget fra 15. april til 15. juni og kommunestyrets frist for å fastsette regnskapet forlenget fra 30. juni til 15. september.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger.

Detaljeringsgraden i årsregnskapet og presentasjonsformen for årsregnskapet har kommunen stor frihet til selv å bestemme. Men årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret har brukt i årsbudsjettet.

Årsregnskapet for 2019

Verdal kommunes årsregnskap for 2019 er avlagt den 14.2.2019, og er gjort opp med et mindreforbruk på kr. 19.441.743.

Noen nøkkeltall fra regnskapet

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Til fordeling drift	829.282.795	806.046.649.	795.426.666
Brutto driftsresultat	15.239.752	-3.340.829	- 7.045.993
Netto driftsresultat	7.064.361	-21.647.055	-8.636.288
Bruk av tidligere års	55.823.584	54.107.649	63.935.582

avsetninger			
Årets avsetninger	43.446.202	32.460.594	45.725.582
Regnskapsmessig Mindreforbruk	19.441.743	0	9.573.712

Noen av virksomhetene har hatt et mindreforbruk gjennom året, men samlet sett har virksomhetene hatt et merforbruk på totalt ca 20 mill kr, størst innenfor hjemmetjenestene.

Regnskapet viser likevel et mindreforbruk for 2019 på ca 19,4 mill kr. Mindreforbruket er begrunnet i merinntekter for skatt og regelverket for utgiftsføring av pensjon samt noen forsinkelser i investeringer som har gitt lavere renteutgifter.

Kommunen har gjennom 2019 ikke klart måltallene iht. økonomiplanen når det gjelder

- Netto driftsresultat – Dette ble på 0,6%, målet var 2%
- Disposisjonsfondet – Dette utgjør 2%, måltallet er 6%

Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2019 var på 148,3 mill kr mot kr 131,9 mill kr i 2018. Investeringene i 2019 er ca. 47 mill kr under revidert budsjett og forklares bl.a. med forsinkelser og utsettelse av enkelte prosjekter.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er redusert fra kr 207 mill i 2018 til 203 mill kr i 2019.

Sum gjeld og egenkapital er ved utgangen av 2019 på 3.447 mil kr, mot 3.274 mill kr i 2018.

Noter

Notene til regnskapet er gitt iht. til regnskapsforskriften og god kommunal regnskapsskikk.

I notene blir det gitt en del viktig tilleggsmateriale som har betydning for å forstå regnskapet.

Årsberetning 2019

Årsberetningsdelen skal legges fram for kommunestyret i samme møte som årsregnskapet blir behandlet, og kontrollutvalget kan også kommentere den.

Årsberetning er avlagt innen fristen den 31.03.2019 og omhandler den pliktige årsberetning 2019.

I årsberetningen skal det bl.a. opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen, tiltak som kan fremme formålene i lovverket om likestilling, antidiskriminering og tilgjengelighet, og tiltak for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Årsberetningen inneholder mye god og nyttig informasjon, men kan oppfattes som noe lang med sine 172 sider.

Revisjonsberetningen og revisors notat

Revisor har den 07.04.2020 avgitt ren beretning til årsregnskapet 2019.

Det foreligger et revisjonsnotat ifm årsoppgjørrevisjonen for 2019.

I notat omtaler revisor to forhold som ikke har betydning for bedømmelsen av regnskapet og skal ikke oversendes til kommunestyret, men skal svares ut av administrasjonen innen 16.05.2020. Det gjelder skille mellom drift og investering, og forhold rundt selvkostområdet.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget skal gjennom året forsikre seg om at regnskapet blir revidert på betryggende måte av kvalifisert revisor, og i samsvar med lov, forskrift, kontrollutvalgets instruksjer og god kommunal revisjonsskikk. Dette gjør kontrollutvalget gjennom orienteringer og andre saker de får seg forelagt i løpet av året.

Når revisors beretning foreligger, skal kontrollutvalget gi en uttale til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak.

I sin uttalelse skal kontrollutvalget kommentere revisjonsmerknader av vesentlig karakter og eventuelle tidligere merknader som ikke er blitt tilfredsstillende fulgt opp.

Vurdering

Verdal kommunes årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Revisors beretning datert 7 april 2019, er avgitt som ren beretning.

Alle frister i forbindelse med regnskapsavleggelsen (årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning) er overholdt.

Under henvisning til forholdene som er omtalt ovenfor er en av den oppfatning at årsregnskapet og årsberetning gir et forsvarlig uttrykk for kommunen sin virksomhet i 2019 og dens økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

En anbefaler kontrollutvalget å avgi en uttalelse til årsregnskapet for 2019 som fremgår av vedlegg til saken.