



Presentasjon revisjon av årsregnskap 2019

Med en kort gjennomgang av de sentrale momentene
i kommuneregnskapet

Knut Tanem

RIM Revisjon
Midt-Norge

Revisjon av årsregnskapet for Meråker kommune

- Årsregnskapet mottatt 22. april
- Årsberetning 23. april
- Revisjonsberetning avgitt 12. mai

- Årsregnskap 2019 etter gammel kommunelov og forskrift
- Kommuneregnskapet- et bevilgningsregnskap. Endelig regnskap viser avvik mot budsjett (politikernes prioriteringer)

Punkter i revisjonsnotat 2018

- Årsberetning, avvik kommentert på annet nivå enn pliktige skjema. Noe mangelfullt om internkontroll
- Dokumentasjon, ønske om elektronisk lagring.
- Avstemminger, på flere områder. De fleste mangler kommer igjen i 2019 regnskapet
- Selvkost, overskudd oppmåling ikke på fond. Oppfølging negative fond på memoriakonti.

Punkter i revisjonsnotat 2019

- Avstemminger, stort sett det samme som for 2018, pluss noen mangler i noter.
- Brudd på fullmakt, avskrevet kommunale krav ut over fullmakt
- Kalkulatoriske renter, feil linking i regnskapsskjema
- Skillet drift investering, reasfaltering vurdering mot KRS 4 og evt feil korrigeres i nytt år
- Manglende periodisering av inntektsutjevning
- For sent avlagt regnskap og årsberetning

Økonomisk oversikt drift

Netto driftsresultat	8.686.126,04	-3.844.480,00	-3.344.480,00	3.507.098,28
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	7.773.311,91	7.773.311,91	0,00	9.739.000,00
Bruk av disposisjonsfond	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	3.097.598,00
Bruk av bundne fond	9.376.964,56	9.201.000,00	8.701.000,00	8.691.354,39
Sum bruk av avsetninger	18.250.276,47	18.074.311,91	9.801.000,00	21.527.952,39
Overført til investeringsregnskapet	723.000,00	723.000,00	973.000,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	9.023.311,91	9.023.311,91	1.000.000,00	10.595.000,00
Avsatt til bundne fond	10.680.344,19	4.483.520,00	4.483.520,00	6.666.738,76
Sum avsetninger	20.426.656,10	14.229.831,91	6.456.520,00	17.261.738,76
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	6.509.746,41	0,00	0,00	7.773.311,91

- 3,1% av driftsinntekt
- Netto avsatt bundne fond kr 1.303.380
- Netto korr for bundne fond 2,7%
- Overført til investering
- Netto friemidler avsatt 149.999 til dispfond (ihht budsjett)

1A

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	50.627.102,28	55.801.000,00	55.801.000,00	50.864.877,88
Ordinært rammetilskudd	107.694.950,00	107.251.000,00	107.251.000,00	105.038.555,00
Skatt på eiendom	11.190.070,00	11.085.000,00	11.085.000,00	11.113.643,42
Andre direkte eller indirekte skatter	9.756.350,00	2.980.000,00	2.980.000,00	9.937.810,00
Andre generelle statstilskudd	10.309.119,00	9.451.500,00	10.000.000,00	12.640.763,00
Sum frie disponible inntekter	189.577.591,28	186.568.500,00	187.117.000,00	189.595.649,30
Renteinntekter og utbytte	9.254.865,24	4.408.000,00	4.408.000,00	3.371.247,27
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	7.206.471,62	7.434.742,00	7.434.742,00	6.917.911,62
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	10.236.265,46	9.700.000,00	9.700.000,00	9.590.458,00
Netto finansinnt./utg.	-8.187.871,84	-12.726.742,00	-12.726.742,00	-13.137.122,35
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	9.023.311,91	9.023.311,91	1.000.000,00	10.595.000,00
Til bundne avsetninger	10.680.344,19	4.483.520,00	4.483.520,00	6.666.738,76
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	7.773.311,91	7.773.311,91	0,00	9.739.000,00
Bruk av ubundne avsetninger	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	3.097.598,00
Bruk av bundne avsetninger	9.376.964,56	9.201.000,00	8.701.000,00	8.691.354,39
Netto avsetninger	-1.453.379,63	4.567.480,00	4.317.480,00	4.266.213,63
Overført til investeringsregnskapet	723.000,00	723.000,00	973.000,00	0,00
Til fordeling drift	179.213.339,81	177.686.238,00	177.734.738,00	180.724.740,58
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	172.703.593,40	177.686.238,00	177.734.738,00	172.951.428,67
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	6.509.746,41	0,00	0,00	7.773.311,91

- Frie inntekter
- Finans inntekt/utgift
- Avsetning og bruk av fond og fjorårsresultat
- Overførng til investering
- Igjen til drift
- Faktisk brukt i drift
- Mindreforbruk (til fordeling drift minus faktisk brukt)

1B

<i>Tall i hele 1000 kr</i>		Regnskap 2019	Rev. budsj. 2019	Avvik i kr.	Avvik i %
Sentraladm.	sektor 1				
	Netto utg./innt.	19 906	20 897	-991	-4,74 %
Skole, oppvekst og kultur	sektor 2				
	Netto utg./innt.	59 871	60 323	-452	-0,75 %
Helse, pleie og omsorg	sektor 3				
	Netto utg./innt.	75 988	76 100	-112	-0,15 %
Kommunal utvikling	sektor 4				
	Netto utg./innt.	23 289	24 741	-1 452	-5,87 %
Meråker sokn	sektor 5				
	Netto utg./innt.	2 895	2 889	6	0,21 %
Fellesområde	sektor 6				
	Netto utg./innt.	-2 478	-1 774	-704	39,68 %
Selvkost VA	sektor 7				
	Netto utg./innt.	85	-170	255	-150,00 %
Korr. for avskrivn./kalk.renter med mer		-6 852	-5 320	-1 532	28,80 %

- Mangler fjorårstall og opprinnelig budsjett
- Hvordan B-skjemaet settes opp vedtas av kommunestyret
- Regnskap skal avlegges likt med vedtatt budsjett
- Ansvar/funksjon
- Netto/brutto
- Avvik og årsak overlates til kommunedirektøren

2A

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	10.278.302,84	11.265.500,00	17.875.000,00	8.479.770,91
Utlån og forskutteringer	20.435.000,00	20.000.000,00	15.000.000,00	13.800.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	722.377,00	723.000,00	923.000,00	35.633.029,00
Avdrag på lån	9.297.101,89	5.394.000,00	5.394.000,00	10.938.645,30
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	1.179.289,56
Avsetninger	5.696.691,12	876.000,00	0,00	6.910.677,59
Årets finansierungsbehov	46.429.472,85	38.258.500,00	39.192.000,00	76.941.412,36
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	29.623.000,00	29.623.000,00	32.605.000,00	21.546.889,56
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1.711.309,50	1.690.000,00	20.000,00	2.798.158,70
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	34.800.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	548.080,03	508.500,00	0,00	1.007.036,09
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	9.434.114,09	5.514.000,00	5.394.000,00	10.636.761,26
Andre inntekter	5.000,00	200.000,00	200.000,00	108.684,53
Sum ekstern finansiering	41.321.503,62	37.535.500,00	38.219.000,00	70.897.530,14
Overført fra driftsregnskapet	723.000,00	723.000,00	973.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	4.133.332,11	0,00	0,00	6.043.882,22
Sum finansiering	46.177.835,73	38.258.500,00	39.192.000,00	76.941.412,36
Udekket/udisponert	-251.637,12	0,00	0,00	0,00

- Øverste linje som skal spesifiseres i 2B
- Mottatt ekstraordinære avdrag på utlån avsatt bundet fond
- Bruk av bundet fond for innbetaling avdrag

2B

Tall i hele 1000 kr		Regnskap 2019	Rev. budsj. 2019	Avvik i kr.	Avvik i %
Sentraladm.	sektor 1				
	Netto utg./innt.	81	754	-673	-89,3 %
Skole, oppvekst og kultur	sektor 2				
	Netto utg./innt.	-	-	-	
Helse, pleie og omsorg	sektor 3				
	Netto utg./innt.	-	-	-	
Kommunal utvikling	sektor 4				
	Netto utg./innt.	-1 836	-1 630	-206	12,7 %
Selvkost VA	sektor 7				
	Netto utg./innt.	18	-	18	~ %
Finans m.m.	sektor 9				
	Netto utg./innt.	1 737	876	861	98,3 %
Total		-	-	-	

- Mangler fjorårstall og opprinnelig budsjett
- Hvordan B-skjemaet settes opp vedtas av kommunestyret
- Regnskap skal avlegges likt med vedtatt budsjett

Balanse eiendeler

Anleggsmidler

Herav:

Faste eiendommer og anlegg
Utstyr, maskiner og transportmidler
Utlån
Konserninterne langsiktige fordringer
Aksjer og andeler
Pensjonsmidler

873.406.290,55	851.368.036,44
328.269.469,23	336.047.125,02
10.452.220,57	9.056.194,42
141.256.296,85	126.510.418,10
0,00	0,00
48.440.343,90	47.717.966,90
344.987.960,00	332.036.332,00

- Pensjonsmidler 39,5% av anleggsmidler
- Premieavvik

Omløpsmidler

Herav:

Kortsiktige fordringer
Konserninterne kortsiktige fordringer
Premieavvik
Aksjer og andeler
Sertifikater
Obligasjoner
Derivater
Kasse, postgiro, bankinnskudd

158.297.703,22	143.016.570,99
26.271.905,26	34.213.291,40
0,00	0,00
16.998.328,74	13.162.717,21
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
115.027.469,22	95.640.562,38

SUM EIENDELER

1.031.703.993,77 **994.384.607,43**

Balanse Egenkapital

Egenkapital

Herav:

Disposisjonsfond
Bundne driftsfond
Ubundne investeringsfond
Bundne investeringsfond
Regnskapsmessig mindreforbruk
Regnskapsmessig merforbruk
Udisponert i inv.regnskap
Udekket i inv.regnskap
Kapitalkonto
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest

177.690.050,80	175.122.660,84
36.711.123,14	28.787.811,23
22.400.327,42	21.096.947,79
1.806.079,48	1.806.079,48
6.917.959,12	5.354.600,11
6.509.789,29	7.773.354,79
0,00	0,00
0,00	0,00
-251.637,12	0,00
98.073.298,47	104.780.756,44
5.523.111,00	5.523.111,00
0,00	0,00

- Disposisjonsfond- frie midler som kommunestyret kan vedta bruk av både i drift og investering (13,3%)
- Kapitalkonto, viser egenkapitalfinansiering av anleggsmidler
- Endring i regnskapsprinsipp er "gamle" endringer av prinsipp for periodisering der resultat effekt ble vedtatt "gjemt" I balansen slik at stortinget slapp å finansiere det.

Balanse Gjeld og memoriakonti

Langsiktig gjeld	812.626.334,16	774.694.890,59
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	438.737.248,32	420.081.168,89
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	373.889.085,84	354.613.721,70
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	41.387.608,81	44.567.056,00
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	41.387.608,81	44.567.056,00
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.031.703.993,77	994.384.607,43
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	39.772.662,08	30.586.930,59
Herav:		
Ubrukte lånemidler	37.293.342,08	28.107.610,59
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	2.479.320,00	2.479.320,00
Motkonto for memoriakontiene	-39.772.662,08	-30.586.930,59

- Pensjonsforpliktelse 54% av langsiktig gjeld
- Memoriakonti – “huskeliste”
Ubrukte lånemidler = mer lån tatt opp en brukt til finansiering i investeringsregnskap
Negative selvkostfond

Tanker til oppsummering

- Sårbart med lite miljø på økonomi
- Manglende oppfølging av revisjonsnotat 2018
- Utfordringer med system og kontrollspor er generelt for alle kommuner
- Hjemmekontor har løftet frem bruken av elektroniske løsninger for møter og utveksling av informasjon

Spørsmål?