

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

10.05.2022

Saknr

09/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/295 - 10

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

Vedlegg

KUs uttalelse

Årsregnskap 2021

Årsrapport 2021

Revisjonsberetning 2021

Forklaring regnskapsbegreper

Betalingsevne - Frosta

Økonomisk handleevne - Frosta

Saksopplysninger

Kommunestyret er ansvarlig for å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-2. Årsregnskapet skal vise kommunens inntekter og bruk av midlene den har til rådighet. Årsregnskapet må sees i sammenheng med kommunens årsberetning. Sammen utgjør disse noen av de viktigste dokumentene kommunestyret behandler i løpet av året.

Fristen for å levere årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22.02. og 31.03, jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04. Kommunestyret må behandle årsregnskap og årsberetning innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:Driftsregnskapet

- Kommunekassen hadde ca. kr 171,5 mill. til fordeling netto drift i 2021.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er på ca. kr 11,6 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på i underkant av kr. 11,8 mill.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 4,6 %. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%. Kommunen ligger derfor godt over anbefalingen.
- De fleste rammeområdene har hatt mindreforbruk i 2021. Oppvekst, helse og

omsorg og teknisk har imidlertid hatt et merforbruk. Det største budsjettavviket er på oppvekst og velferd som har hatt et samlet merforbruk på kr. 7,6 mill. Merforbruket forklares med økte tjenester til innbyggere som har individuelle rettigheter etter opplæringsloven, barnehageloven og helse- og omsorgstjenesteloven. De ulike rammeområdenes mer- og mindreforbruk er godt forklart i årsberetningen kap 5.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på ca. kr 3,9 mill. mot kr 32,8 mill i 2020. Investeringene ble ca. kr 11,8 mill. lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2021 på ca. kr. 2,5 mill. mot kr. 13,4 mill. i 2020.
- Det er generelt investert lite i løpet av året, men de største investeringene har gått til IKT-investering VR, kjøp/salg av grunn Vikaleiret industriområde, adressering/skilting av veier og omsorgsboliger demens.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra ca. kr 127,7 mill i 2020 til ca. kr 144,8 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på ca. 21 %. (normtallet er 30%, men bør være så høyt som mulig).
- Disposisjonsfond er økt med ca. 10 mill. kr fra 10,9 mill til kr 20,9 mill. og utgjør nå 8,2 % av driftsinntekten.
- Bundne driftsfond er økt fra kr 8,4 mill til kr 9 mill.

Noter til regnskapet

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke forståelsen av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til postene i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ingen kommentarer til disse.

Konsolidert årsregnskap

Kommunen skal også levere et konsolidert regnskap ifølge kommuneloven. Kommunen har ingen særregnskap som skal konsolideres, slik at kommunekassens årsregnskap oppfyller lovkravene.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge fram en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Dette gjøres ofte sammen med eller i årsberetningen.

Andre kommentarer

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall.

- Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er økt med ca. 14. mill kr fra 2020.
- Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgrad 1 er på 2,3.

Denne bør normalt være større enn 2.

- Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Dersom en kommune har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag og renter i lang tid fremover. Netto rente- og avdragsutgifter utgjør 5% av driftsinntektene. Denne bør ikke overstige 5%. Netto lånegjeld utgjør 84,6% av driftsinntektene. Denne bør normalt ikke være større enn 75%.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremissene. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen, dette er gjort (se kapittel 5 i årsberetningen).

Revisjonsberetning

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 08.04.2022, og er avgitt som ren beretning.

Nummererte brev

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk internkontroll.

Kommunen har ikke mottatt nummerert brev.

Kontrollutvalgets uttalelse

Det følger av kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskap og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og avgitt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet vil trekke fram følgende om avlagt årsregnskap og årsberetning:

- Revisor har avgitt en beretning uten merknad, forbehold eller presisering.
- Årsregnskapet viser et godt netto driftsresultat på 11,8 mill. kr.
- Noen få sektorer har hatt et overforbruk i drift i henhold til revidert budsjett. Dette gjelder særlig oppvekst og velferd som hadde et samlet merforbruk på 7,6 mill. kr. Av dette merforbruket var imidlertid kr. 4,2 mill. ikke budsjetterte driftsutgifter knyttet til covid.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.