

# Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2021

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

**Møtedato**

29.04.2022

**Saknr**

13/22

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/196 - 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**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Revisjonsberetning 2021

**Ikke trykte vedlegg**

1. Årsregnskapet for 2021
2. Årsberetningen for 2021

**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.

Det gis en god beskrivelse av kommunens økonomiske stilling i årsrapportens kapitell 3.

Bl.a. gis følgende omtale av måltall og nøkkeltall:

*«I en vekstkommune med lave inntekter pr. innbygger er det viktig å planlegge, prioritere og utnytte ressursene på en best mulig måte for innbyggerne. God økonomistyring og planlegging vil være fundamentet for at vekstkommunen Stjørdal skal fremstå som en god samfunnsutvikler og tjenesteprodusent fremover. Betydningen av god soliditet gjennom tilstrekkelig disposisjonsfond, synes viktig i kriser som for eksempel en pandemi kan forårsake. De vedtatte finansielle måltallene ble alle oppnådd i 2021.»*

- Netto driftsresultat ble på 5,7 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat ble på rekordhøye 148 mill. kr. Netto driftsresultat korrigert for SIO (2,7 mill. kr avsatt bundne fond) og utbytte NTE (7,8 mill. kr avsatt bundne fond) var i 2021 på 137,6 mill. kr. Dette utgjør 5,3 % av driftsinntektene. Det finansielle måltallet for korrigert driftsresultat er minimum 1,5 %.

- Netto låneopptak i 2021 (ekskl. selvfinansierende lån) var på ca 80 mill. kr eller 3 % av måltallet på max 4 %. Det anbefales at det gjennomsnittlige netto låneopptak ikke overstiger 4 % av driftsinntektene.

- Soliditeten er god. Disposisjonsfond var ved utgangen av 2021 på kr 364 mill. kr eller 14 % av driftsinntektene. Dette er over det finansielle måltallet på 8% av driftsinntektene, og vil gi rom for å øke egenfinansiering av investeringer fremover.»

For nærmere omtale av kommunens økonomiske stilling vises til resten av kapitell 3.

#### *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.

#### **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.

Rådmannen skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal rådmannen 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.

#### **Kommunens årsmelding**

Kontrollutvalget har ikke plikt til å uttale seg om kommunens årsmelding. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger om de enkelte områdene i kommunen. Den lovpålagte årsberetningen inngår som en del av denne.

#### **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.

#### **Revisjonsberetning**

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

Revisjonsberetningen er datert den 19.04.2022. Revisjonsberetningen er avgitt med følgende merknad:

*«Administrasjonen har tatt opp lån på 340,122 mill. kroner til investeringsformål i 2021. Kommunestyret fattet i sak 131/2020 vedtak om å oppta lån på 319,122 mill. kroner. Vi har ikke opplysninger om at kommunestyret har vedtatt andre låneopptak i 2021 og anser derfor at*

*låneopptak utover 319,122 mill. kroner er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser.»*

### **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 intern kontroll.

Kontrollutvalget har mottatt 2 nummererte brev fra revisor for 2021, hvorav ett av disse refererer seg til revisors merknad i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget plikter å påse at revisors nummerte brev blir tilfredsstillende fulgt opp. Disse behandles derfor av kontrollutvalget som en egen sak.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis 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 ikke innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Det ville vært naturlig om sentrale nøkkeltall samt kommunens egne måltall var blitt utdypet noe mer i årsberetningen.

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