

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Osen kommune	26.04.2022	09/22

Saksbehandler	Paul Ivar Stenstuen
Arkivkode	FE - 216
Arkivsaknr	21/262 - 5

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

Tallanalyse - kontrollutvalgets uttalelse
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021
Revisjonsberetning Osen kommune
Regnskap og noter 2021
Årsmelding 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, men det er ikke avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser sum netto bevilget til drift kr. 90.291.000 i 2022. Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr. 3.399.000. Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr. 3.536.000.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 5,1 %. Kommunens eget måltall er minimum 3 % .

Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%

Det vises forøvrig til vedlegget som viser en del sentrale nøkkeltall (Tallanalyse).

Kommunens egne måltall er fastsatt i økonomireglementet, sak 81/20.

1. «Kommunens driftsresultat på minimum 3%
2. Brutto lånegjeld inntil 80% av bruttodriftsinntekt.
3. Egenfinansiering av investeringer på 25%.
4. Disposisjonsfond for uforutsette utgifter på 5% av brutto driftsinntekt.»

Investeringsregnskapet

Det er fremført et udekket beløp på kr. 1.113.000 som må dekkes inn.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Disposisjonsfond er blitt redusert til kr. 25,4 mill fra kr. 35,1 mill og utgjør nå 19,3% av driftsinntektene. Dette er fortsatt betydelig over kommunens eget måltall er 5%.

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, 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 intern kontroll.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev.

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 instruks 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.