

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

25.04.2022

Saknr

14/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/229 - 6

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 - Verdal kommune

Revisjonsberetning Verdal kommune

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*

Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 854,8 mill til fordeling netto drift i 2021.

Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 53,8 mill.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 48,2 mill kr.

Samlet viser sum tjenester et mindreforbruk men mange av tjenestekområdene har hatt et betydelig merforbruk. Nevner spesielt helse og omsorg.

Kommunen kommer godt ut grunnet økt skatteinngang, periodisering av pensjon og kompensasjon for covid-19 utgifter.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,7 %. Kommunens måltall er minimum 2 %

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

Kommunen hadde kr 0,4 mill merforbruk i driftsregnskapet relatert til selvkostområde. Dette skal normalt dekkes inn året etter det oppsto. Nærmere om dette i kommunelovens § 14-11, 1. og 2. avsnitt.

Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 380,8 mill mot kr 547,8 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 41,3 mill lavere enn revidert budsjett.

Lånefinansieringen av anleggsmidler var i 2021 på kr 280,5 mill mot kr 433,6 mill i 2020.

Kommunen hadde kr 0,8 mill udekket i investeringsregnskapet. Dette skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, dvs. inneværende budsjettår, jf. kommuneloven § 14-11, 3. avsnitt.

De største investeringene knytter seg til investeringer i skolebygg og innenfor helse og omsorg.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 511,9 mill i 2020 til kr 674,6 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 15 %.

Disposisjonsfond er økt med 56,2 mill kr fra 66,7 mill til kr 122,9 mill og utgjør nå på 9,4% av driftsinntekten. Kommunens måltall fra 2021 er 10 %.

Bundne driftsfond er redusert fra kr 50,0 mill til kr 42,3 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 ikke avlagt innen fristen, men inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

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 på kr 234,9 mill en endring på kr 85,0 mill i løpet av året.

Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne, og bør være større enn 2. Likviditetsgrad 1 for

kommunen er 2,2.

Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. Denne er høy og godt over kommunens måltall på 120%. En høy gjeldsgrad gir høye årlige utgifter til avdrag og renter, som må dekkes over driftsbudsjettet. Hvor belastende dette er, er avhengig av hvor renteeksponert gjelden er og hvordan gjelden er sammensatt. Holdes pensjonsforpliktelsene utenfor er nesten halve av kommunens gjeld knyttet til investeringer som helt eller delvis finansierer seg selv. Dette gjelder bl.a. selvkostområdene vann og avløp, husleie, lån til videreutlån.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen.

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetningen er datert den 11.04.2022, 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.

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