

# Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Melhus kommune

**Møtedato**

09.05.2022

**Saknr**

16/22

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik

**Arkivkode** FE - 216

**Arkivsaknr** 21/198 - 12

---

**Forslag til vedtak**

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

**Vedlegg**

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap og årsberetning 2021

Tallanalyse 2021

Nummerert brev nummer 2

Revisjonsberetning 2021

**Utrykt vedlegg**

Årsregnskap 2021

Årsberetning og 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, og avlagt innen fristen.

**Noen kommentarer til årsregnskapet:*****Driftsregnskapet***

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 1.002,8 mill til fordeling netto drift i 2021.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 31,4 mill
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 54,1 mill kr.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,52 %. Kommunens måltall er minimum 1,25 %. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4% (se vedlagt tallanalyse).
- De fleste tjenesteområdene har hatt et mindreforbruk i 2021, mer- og mindreforbruk på områdene er forklart i kommunens årsberetning/årsmelding 2021.

### *Investeringsregnskapet*

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 340,9 mill mot kr 438,8 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 19,2 mill lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2021 på kr 259,2 mill mot kr 233,3 mill i 2020.
- Kommunen hadde ikke noe udekket i investeringsregnskapet for 2021.
- De største investeringene knytter seg til skolebygg, parkeringshus, gangbru over E6, avløp og gatelys-energimåling.

### *Balanseregnskapet*

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 1.316,8 mill i 2020 til kr 1.462,7 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 27,7 % (viser hvor stor andel av eiendelene som er finansiert med egenkapitalen).
- Disposisjonsfond er økt med 52,5 mill kr fra 236,1 mill til kr 288,6 mill og utgjør nå 18,7 % av driftsinntekten. Kommunens måltall er 13 %.
- Bundne driftsfond er redusert fra kr 51,4 mill til kr 50,1 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.

### **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. (Se vedlagt tallanalyse).

- Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er på kr. 520,3 mill mot kr. 498,5 året før.
- 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 3,2. Denne bør være større enn 2.
- Gjeldsgrad 1 er på 131,3 %. Gjeldsgraden viser hvor mye langsiktig gjeld kommunen har i forhold til driftsinntekter. Dersom en kommune har høy gjeldsgrad, fører dette til høye årlige utgifter til avdrag og renter i lang tid fremover.

- Sertifikatlån er på kr 243 mill og utgjør 12 % av langsiktig gjeld.
- Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisses. Rådmannen skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. Dette er gjort, se side 6 og 7 i årsberetning og årsmelding 2021.

### **Revisjonsberetning**

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert 19.04.2022. Revisjonsberetningen avviker fra en normalberetning ved at beretningen inneholder en omtale av andre forhold i siste avsnitt.

### **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 mottatt nummerert brev nr. 2 med informasjon om at revisor ikke kan signere skjema RF 1022 fordi det er avvik mellom registrerte og innberettede beløp. Hovedformålet med skjema «RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader 2021», er å dokumentere at det er samsvar mellom lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp (A-ordningen).

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier 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 anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.