

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkland kommune

Møtedato

14.06.2022

Saknr

13/22

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/279 - 15

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2021

Tallanalyse 2021

Revisjonsberetning 2021 - Orkland kommune

Nummerert brev nummer 4 - Negativ revisjonsberetning Orklandbadet KF

Nummerert brev nummer 3 - Negativ revisjonsberetning Orkland kommune

Foreløpig revisjonsberetning 2021 - Orkland kommune

Forklaring regnskapsbegreper

Utrykt vedlegg

Årsregnskap 2021 - Kommunekassen

Årsregnskap 2021 - Konsolidert

Årsberetning 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 årsregnskapene og årsberetningen innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunen skal også avgi et konsolidert regnskap.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og er avlagt 01.03.2022.

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

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 1.120,6 mill til fordeling netto drift i 2021.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter kr 36,3 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter, renter og avdrag og er på

kr 93,5 mill kr.

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 5,26 %. Kommunens måltall er minimum 1,75 %
- Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4% (se vedlagt Tallanalyse).
- De fleste rammeområdene har hatt et mindreforbruk i 2021, med unntak av tekniske tjenester, institusjon og hjemmebaserte tjenester som viser et merforbruk gjennom året.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 392,3 mill mot kr 417,7 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 22,4 mill lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2021 på kr 257,1 mill mot kr 255 mill i 2020.
- Kommunen hadde ikke noe udekket i investeringsregnskapet for 2021.
- De største investeringene knytter seg til investeringer i vann og avløp, Lensvik skole og Meldal helsetun (336,3 mill til sammen).

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 2.113,3 mill i 2020 til kr 2.334,7 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 32,6 % (viser hvor stor andel av eiendelene som er finansiert med egenkapitalen).
- Disposisjonsfond er økt med 34,4 mill kr fra 310,3 mill til kr 344,7 mill og utgjør nå 19,4% av driftsinntekten. Kommunens måltall er 5-10 %.
- Bundne driftsfond er økt fra kr 78,3 mill til kr 85,4 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

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet, kommunekassen og Orklandbadet KF.

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsperspektiv. Det konsoliderte regnskapet er av stor betydning for kommuner med flere foretak eller med foretak av stor økonomisk betydning.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommentarer til konsolidert regnskap:

- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter og er på 37,4 mill.kr.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrasket driftsutgifter, renter og avdrag og er på 94,3 mill. kr.

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.

Tallstørrelser for konsolidert regnskap er omtalt i et eget kapittel i årsberetningen.

Andre kommentarer kommunekassen

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 økt med 125,3 mill i forhold til fjoråret.
- 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 3,5. Denne bør normalt være større enn 2.
- Sertifikatlånene er på kr 555 mill og utgjør 22,58 % av langsiktig gjeld (eks. pensjonsforpliktelser). Det foreligger en refinansieringsrisiko knyttet til sertifikatlån som kommunestyret bør være oppmerksom på.
- Gjeldsgraden er på 138 % (kommunekassen). Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld 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.
- Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. Det er ikke skrevet noe om budsjettpremisser i årsberetningen, men på side 11 så er det gjort rede for fire økonomiske handlingsregler.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Foreløpig revisjonsberetning er datert 19.04.2022 og er avgitt som negativ beretning, se forklaring under overskriften «Nummeret brev».

Den endelige revisjonsberetningen er datert den 07.06.2022, 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 mottatt nummerert brev nr. 3 og 4 fra revisor med informasjon om at revisor ikke har vært i stand til å få revidert regnskapene innen fristen for avleggelse av revisors beretning som var satt til 19.04.2022. Grunnen til dette er for sen levering av Orkland kommunes og Orklandbadet KF sine årsregnskaper og Orklandbadet KF sin årsberetning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskapene 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. Endelig revisjonsberetning ble avgitt 07.06.2022
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.