

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

21/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/228 - 24

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 - kommunekassen og konsolidert Revisjonsberetning Steinkjer 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 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 avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til kommunekassens årsregnskap*Driftsregnskapet*

Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 1 487,4 mill til fordeling netto drift i 2021.

Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 87,8 mill.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 86,8 mill kr.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,6 %. Kommunens måltall er minimum 1,75 % Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst over 4%.

Flere virksomheter har hatt et merforbruk i driften i 2021. Kommunen kommer likevel godt ut

bl.a. grunnet økt skatteinngang, periodisering av pensjon og kompensasjon for covid-19 utgifter.

Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 203,5 mill mot kr 207,3 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 65,5 mill lavere enn regulert budsjett.

Lånefinansieringen av anleggsmidler i 2021 er på kr 1 646,9 mill mot kr 1 656,9 mill i 2020.

De største investeringene i bygg gjøres gjennom Steinkjerbygg KF, og knytter seg bl.a. til investeringer innen skole, kultur og helse. Dette kommer til syne i det konsoliderte regnskapet.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen er økt fra kr 928,1 mill i 2020 til kr 1 053,9 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 19,1 %.

Disposisjonsfond er økt med 72,4 mill kr fra 200,2 mill til kr 272,7 mill og utgjør nå på 11,7 % av driftsutgiftene. Kommunens måltall er minimum 6 %.

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.

Andre kommentarer

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivarettatt 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, kr 689,7 mill, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen i prosent av driftsinntektene utgjør 28,6 %.

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 er på 3,1.

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. Hvor belastende dette er, er avhengig av hvor renteesponert gjelden er, og hvordan gjelden er sammensatt. Er gjelden helt eller delvis selvfinansierende gjennom selvkostområdene vann og avløp, husleie, lån til videreutlån, vil den være mindre belastende.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet som består av kommunekassen, Steinkjerbygg KF og Steinkjer kommuneskoger Ogdalsbruket 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 som Steinkjerbygg KF er her.

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet.

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

Måltall og det konsoliderte regnskapet:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,9 %. Kommunens måltall er minimum 1,75 %
- Disposisjonsfond i % av brutto driftsutgifter er på 12%. Kommunens måltall er minimum 6%
- Gjeld som ikke dekkes av rentekompensasjon, VAR eller husleie er på 91%. Kommunens måltall er maksimum 75 %.

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

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. I årsberetningen 2021 er det gitt et kort sammendrag.

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

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.

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetningen er datert den 08.04.2022, og er avgitt som ren beretning.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis 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 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 tilfredsstillende 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.