

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune	25.05.2022	29/22

Saksbehandler	Karoline Lorentzen
Arkivkode	FE - 216
Arkivsaknr	21/378-12

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
Revisors beretning
Nummerert brev nummer 5
Årsregnskap 2021 - Indre Fosen kommune
Årsmelding 2021 - Indre Fosen 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. I 2022 faller 15.04 på en helligdag. Frist for levering av revisjonsberetning forlenges derfor i år til første virkedag etter påsken, dvs. senest tirsdag 19.04. 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. Regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold» i revisjonsberetningen. Regnskapet er avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

- Kommunekassen hadde ca. kr 660,75 mill. til fordeling netto drift i 2021.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er på ca. kr 13,3 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på ca. kr. 11,7 mill.

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1,1 %. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%.
- Sektorene har hatt et samlet merforbruk i 2021 på kr. 39,9 mill. Det største budsjettavviket er på sektor helse og omsorg som har hatt et merforbruk på kr. 33 mill. De ulike sektorenes mer- og mindreforbruk er godt forklart i årsberetningen del 2.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på ca. kr 162,5 mill. mot ca kr. 83 mill. i 2020. Investeringene ble ca. kr. 223,4 mill. lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2021 på kr 51,7 mill mot kr 0 i 2020.
- Kommunen hadde ikke noe udekket i investeringsregnskapet for 2021.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 701,4 mill. i 2020 til kr 741,7 mill. i 2021. Egenkapitalandelen er på 19,45% (normtallet er 30%, men bør være så høyt som mulig).
- Disposisjonsfond er økt med ca. 18,1 mill. kr fra ca. kr. 5 mill til kr 23,1 mill og utgjør nå på 2,3 % av driftsinntekten.
- Bundne driftsfond er redusert fra ca. kr 41,4 mill til ca. kr. 35 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 KulturCompagniet Indre Fosen KF.

Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 11,75 mill.

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

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet. Dersom det konsoliderte regnskapet fremstilles i samme dokument som kommunekassens årsregnskap kan notene fremstilles samlet.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk. Regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold» i revisjonsberetningen.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen (inngår i «årsmelding 2021») 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.

- 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 0,4. Denne bør normalt være større enn 2.
- Gjeldsgraden (rentebærende gjeld) er på 41,3 % (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 budsjettpremisses. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. Dette er gjort.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon MidtNorge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 19.04.2022 og er avlagt med forbehold. Under avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» skriver revisor følgende:

«Kommunens lån skal avdras i samsvar med kommunelovens § 14-18. Kommunen har i 2021 betalt kr. 54.494.078 i avdrag. Etter bestemmelsene om minimumsavdrag skulle det i årsregnskapet for 2021 vært utgiftsført avdrag med kr. 57.626.873. Kommunens netto driftsresultat skulle følgelig vært kr. 8.579.046.»

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. 5 med informasjon om at revisor har avlagt revisjonsberetning med forbehold knyttet til manglende bokføring og betaling av avdrag tilsvarende minimumsavdrag.

Kontrollutvalgets uttalelse

Det følger av kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften 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 instruksjer 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. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet viser til at revisor har avgitt en revisjonsberetning med forbehold, samt nummerert brev.

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.