



Revisjonsberetning 2021 Selbu kommune

Oppdragsansvarlig revisor Monika Sundt
Medarbeider Hanne Iren Grande

Rm Revisjon
Midt-Norge

Innhold

- Selbu kommunes årsregnskap
 - Resultat fra løpende revisjon
 - Årsoppgjøret
- Konsolidert årsregnskap
- Årsberetningen
- Revisjonsberetningen



Selbu kommune – løpende revisjon

- Lønn
 - Oppdatering av tidligere kartlagte rutiner
 - Detaljkontroll fast og variabel lønn
- Innkjøp
 - Oppdatering av tidligere kartlagte rutiner
 - MVA-komp. kontroller
 - Skille drift/investering
- Inntekter
 - Kartlegging og oppdatering av tidligere kartlagte rutiner
 - Test av kontroll på kommunale avgifter
 - Analytiske kontroller
- Finans
 - Bankavstemming som en del av test av kontroll
- Diverse
 - Gjennomgang av møteprotokoller
 - Kontroll av budsjett i regnskapssystem mot vedtatt budsjett og budsjettendringer

Bevilgningsoversikt drift iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd (del A)		Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Oppr.budsjet 2021	Regnskap 2020
1	Rammetilskudd	-191 764 305	-187 275 870	-164 267 000	-173 028 043
2	Inntekts- og formuesskatt	-114 143 127	-107 619 000	-106 096 000	-102 098 885
3	Eiendomsskatt	-11 687 443	-11 650 000	-10 600 000	-11 001 229
4	Andre generelle driftsinntekter	-487 335	-600 000	-600 000	-653 520
5	Sum generelle driftsinntekter	-318 082 210	-307 144 870	-281 563 000	-286 781 677
6	Sum bevilgninger drift, netto	282 202 989	289 308 744	281 961 796	271 422 981
7	Avskrivninger	24 605 398	18 000 000	18 000 000	19 659 755
8	Sum netto driftsutgifter	306 808 387	307 308 744	299 961 796	291 082 736
9	Brutto driftsresultat	-11 273 822	163 874	18 398 796	4 301 059
10	Renteinntekter	-1 821 400	-2 455 000	-2 455 000	-2 665 918
11	Utbytter	-3 009 319	-2 493 000	-12 493 000	-9 115 377
12	Gevinst og tap på finansielle OM				-
13	Renteutgifter	4 662 092	5 700 000	5 700 000	6 956 479
14	Avdrag på lån	14 688 496	13 300 000	13 300 000	15 171 566
15	Netto finansutgifter	14 519 869	14 052 000	4 052 000	10 346 751
16	Motpost avskrivninger	-24 605 398	-18 000 000	-18 000 000	-19 659 755
17	Netto driftsresultat	-21 359 351	-3 784 126	4 450 796	-5 011 945
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>					
18	Overføring til investering	1 400 000	1 400 000	0	3 498 216
19	Avsetninger til bundne driftsfond	13 317 841	6 382 000	6 382 000	11 108 020
20	Bruk av bundne driftsfond	-7 788 896	-6 278 796	-6 278 796	-9 926 708
21	Avsetninger til disposisjonsfond	14 430 407	5 080 922	1 600 000	4 630 741
22	Bruk av disposisjonsfond	0	-2 800 000	-6 154 000	-3 248 881
23	Dekning av tidligere års merforbruk		0		-1 049 443
24	Sum disp./dekning av netto driftsresultat	21 359 351	3 784 126	-4 450 796	5 011 945
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

← netto driftsresultat

Oversikt etter § 5-9 driftsregnskapet

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - drift		
		Regnskap 2021
1 Netto driftsresultat		-21 359 351,43
2 Avsetninger til bunde driftsfond		13 317 840,93
3 Bruk av bundne driftsfond		-7 788 896,28
4 Overføring til investering i hht årsbudsjett og fullmakter		1 400 000,00
5 Avsetning til disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter		5 080 922,00
6 Bruk av disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter		-2 800 000,00
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		0,00
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-12 149 484,78
9 Strykning av overføring til investering		0,00
10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond		0,00
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		0,00
12 Strykning bruk av disposisjonsfond		2 800 000,00
13 Mer- eller mindreforbuk etter strykninger		-9 349 484,78
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av års merforbruk		
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		9 349 484,78
18 Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)		

Bevilgningsoversikt - Investering §5-5 del A	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Oppr.budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i varige driftsmidler	178 558 951	204 498 517	200 509 517	161 832 056
Tilskudd til andres investeringer	2 500 000	2 500 000	5 000 000	500 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 953 647	3 400 000	1 400 000	13 090 782
Utlån av egne midler	3 000 000	3 000 000		10 925 000
Avdrag på lån				
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	187 012 598	213 398 517	206 909 517	186 347 838
Kompensasjon for merverdiavgift	-32 609 968	-30 879 400	-30 504 400	26 000 421
Tilskudd fra andre	-567 363	-1 050 000		72 849 685
Salg av varige driftsmidler	-453 792	-500 000		1 660 300
Salg av finansielle anleggsmidler	-1 511 452	-1 831 038		10 000 000
Utdeling fra selskaper				
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-4 601 000	-2 200 000		17 824 000
Bruk av lån	-94 564 885	-165 405 117	-159 805 117	56 284 371
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-134 308 460	-201 865 555	-190 309 517	184 618 777
Videreutlån	304 875	3 500 000	3 500 000	4 043 466
Bruk av lån til videreutlån	-304 875	-3 500 000	-3 500 000	-4 043 466
Avdrag på lån til videreutlån	2 948 707			2 978 844
Mottatte avdrag på videreutlån	-2 644 942			-3 318 547
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	303 765	0	0	-339 703
Overføring fra drift	-1 400 000	-1 400 000		-3 498 216
Avsetninger til bundne investeringsfond		1 600 000		534 703
Bruk av bundne investeringsfond	-558 765	-114 000		
Avsetninger til ubundet investeringsfond		3 081 038		2 106 667
Bruk av ubundet investeringsfond	-12 167 415	-14 700 000	-16 600 000	-532 512
Dekning av tidligere års udekket beløp				
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-14 126 180	-11 532 962	-16 600 000	-1 389 358
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp	38 881 723			

Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter § 5-5 andre ledd

Oversikt etter § 5-9 investeringsregnskapet

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering	
	Regnskap 2021
1 Sum utgifter og inntekter eks.bruk av lån	147 877 662,22
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3 Bruk av bundne investeringsfond	-558 765,00
4 Budsjettert bruk av lån	-168 905 117,00
5 Overføring fra drift i hht åsbudsjett og fullmakter	-1 400 000,00
6 Avsetning til ubundne fond hht budsjett	3 081 038,00
7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht årsbudsjett og fullmakter	-14 700 000,00
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-34 605 181,78
10 Strykninger av avsetninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	-3 081 038,00
11 Strykning av bruk av lån	74 035 357,50
12 Strykning overføring fra drift	0,00
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	2 532 585,33
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	38 881 723,05
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	38 881 723,05

Revisjon i årsoppgjøret

- Kontroll av mottatt regnskap og noter
- Avstemmer balansekontoeer mot dokumentasjon
- Kontroll/avstemming av vesentlige inntekter mot ekstern dokumentasjon
- Periodisering av inntekter og utgifter
- Kontroll av RF 1022, innrapportert lønn mot regnskap
- Kontroll av dokumentasjon vesentlige avsetninger til bundne fond

Selbu kommune - årsregnskapet

- Regnskap med noter avlagt 22.02.22
- Generelt lite feil avdekket gjennom revisjonen
- Avlagt regnskap i samsvar med nye budsjett- og regnskapsforskrifter
- Obligatoriske noter avlagt

Konsolidert årsregnskap

- Mottatt 24.02.22
- Regnskapsenheter
 - Selbu kommune
 - Selbu Næringssselskap KF
- Økonomisk oversikt drift, bevilgningsoversikt investering, balanse og noter
- Sammenslått ferdige regnskap
 - Eliminert eventuelle mellomværende balanseposter
 - Eliminert eventuelle transaksjoner mellom regnskapsenhetene

Revisjon konsolidert regnskap

- Ikke avdekket vesentlige feil eller mangler
- Elimineringer stemmer med faktiske forhold
- Noter kontrollert mot avlagte regnskap i regnskapsenheterne

Årsberetningen

- Avlagt 31.03.22
- Lovpålagte forhold omtalt tilstrekkelig
- Regnskapsopplysninger er konsistent med revidert regnskap
- Både vesentlige beløpsmessige budsjettavvik og vesentlige avvik på budsjettpremissene er redegjort for i årsberetningen.

Revisors uttalelse – konklusjoner

- Årsregnskap og konsolidert regnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift
- Uttrykk for økonomisk virksomhet og stillingen ved årsskifte iht. god kommunal regnskapsskikk
- Ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon
- Opplysninger i årsberetning om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og pliktig informasjon tilstrekkelig redegjort for
- Attestasjonsoppdrag vedr kommunens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten beløpsmessige avvik eller avvik som skyldes avvik fra budsjettpremisser

Revisjonsberetningen 2021

- Revisjonsberetningen dekker
 - Årsregnskapet
 - Årsberetningen
 - Forenklet etterlevelseskontroll budsjett og budsjettavvik
- Avgitt 08. april 2022
- Ikke funnet forhold som må påpekes i revisjonsberetningen for 2021