

# Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lierne kommune

**Møtedato**

28.04.2022

**Saknr**

09/22

**Saksbehandler** Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/339 - 6**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekasses årsregnskap, og kommunens årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes til kommunestyret, med kopi til formannskapet, til fremleggelse ved behandling av årsregnskapet og årsberetning

**Vedlegg**

Forklaring regnskapsbegreper

Revisors beretning 2021\_

Kontrollutvalgets uttalelse 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 127,6 mill til fordeling netto drift i 2021.

Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr - 3,1 mill.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på - 2,9 mill kr.

Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1,4 %. Kommunens måltall er 1,75%

Alle rammeoråder, untatt kultur, hadde et merforbruk i 2021. Her nevnes spesielt rammeområdene oppvekst, plan og utvikling samt helse og omsorg som viser et merforbruk. Kommunen hadde økt skatteinntang og rammetilskudd som bidrar til bedre resultat.

*Investeringsregnskapet*

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 11,5 mill mot kr 23,8 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 0,25 mill høyere enn revidert budsjett. Lånefinansieringen av

anleggsmidler ble i 2021 på ca kr 6,2 mill mot kr 15,6 mill i 2020. Investeringsregnskapet er gjort opp i ballanse. De største investeringene knytter seg til oppgradering av Jule-industriområde, oppjustering av kommunale veier og Støvika Industriområde.

### **Balanseregnskapet**

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital. Egenkapitalen er redusert fra 197,5 mill i 2020 til kr 195 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 29.7%

Disposisjonsfond er gjennom året økt med 3,4 mill kr fra 13,8 mill til kr 17,2 mill og utgjør nå på 8,3 % av driftsinntekten. Bundet driftsfond er gjennom året redusert fra kr 21,9 mill til kr 20,4 mill.

### **Noter til regnskapet**

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til de poster i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ikke ytterligere 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 årsberetningen.

### **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.

Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Kommunens måltall er på 22 % og innfridd.

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 2 og tilsier god likviditet

Gjeldsgraden er på 75,4 %. 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. Kommunens måltall er 79%.

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

### **Revisjonsberetning**

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 08.04.2022, 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.

Kommunen har ikke mottatt nummerert brev.

### **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.

### **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 127,6 mill til fordeling netto drift i 2021. Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr - 3,1 mill. Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på - 2,9 mill kr. Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1,4 %. Kommunens måltall er 1,75%

Alle rammeoråder, untatt kultur, hadde et merforbruk i 2021. Her nevnes spesielt rammeområdene oppvekst, plan og utvikling samt helse og omsorg som viser et merforbruk. Kommunen hadde økt skatteinngang og rammetilskudd som bidrar til bedre resultat.

##### *Investeringsregnskapet*

Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2021 var på kr 11,5 mill mot kr 23,8 mill i 2020. Investeringene ble ca kr 0,25 mill høyere enn revidert budsjett. Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2021 på ca kr 6,2 mill mot kr 15,6 mill i 2020. Investeringsregnskapet er gjort opp i ballanse. De største investeringene knytter seg til oppgradering av Jule-industriområde, oppjustering av kommunale veier og Støvika Industriområde.

##### *Balanseregnskapet*

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital. Egenkapitalen er redusert fra 197,5 mill i 2020 til kr 195 mill i 2021. Egenkapitalandelen er på 29,7%

Disposisjonsfond er gjennom året økt med 3,4 mill kr fra 13,8 mill til kr 17,2 mill og utgjør nå på 8,3 % av driftsinntekten. Bundet driftsfond er gjennom året redusert fra kr 21,9 mill til kr

20,4 mill.

### *Noter til regnskapet*

Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet, og skal ha en klar henvisning til de poster i regnskapet som kommenteres. Sekretariatet har ikke ytterligere 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 årsberetningen.

### **Andre kommentarer**

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt 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, og er et uttrykk for kommunens handlingsrom. Kommunens måltall er på 22 % og innfridd.

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 2 og tilsier god likviditet

Gjeldsgraden er på 75,4 %. 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. Kommunenes måltall er 79%.

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

### **Revisjonsberetning**

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 08.04.2022, 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.

Kommunen har ikke mottatt nummerert brev.

### **Kontrollutvalgets uttalelse**

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis 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 vil trekke fram følgende om avlagt årsregnskap og årsberetning:

- De største investeringene knytter seg til oppgradering av Juleindistriområde, oppjustering av kommunale veier og Støvika Industriområde.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1,4 %. Kommunens måltall er på 1,75%.
- Alle virksomheter, med unntak av kultur, har hatt et merforbruk i driften i 2021. Dette forklares i årsberetningen.
- Kommunen kommer likevel godt ut grunnet økte skatteinntekter og rammetilskudd.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og kommunedirektøren deltar i møtet, og vil orientere om henholdsvis revisjonsberetningen og årsregnskapet og årsberetningen.

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.