

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

09.05.2022

Saknr

07/22

Saksbehandler Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/335 - 7

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

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Høylandet Revisjonsberetning 2021

Årsregnskap 2021

Årsmelding 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 er avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:*Driftsregnskapet*

Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde 115,0 mill. kr. til fordeling netto drift i 2021. Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 60.158,00. Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 1.024.757,00. Det gis følgende opplysninger i kommunens årsberetning (side 14):

«Økonomisk oversikt for driftsregnskapet viser at driftsinntektene i regnskapet for 2021 utgjør kr. 169,9 mill. Positivt netto driftsresultat for 2021 utgjør 0,6% av driftsinntektene, noe som er en reduksjon fra 2020 hvor det var på 1,9 %.

Det var et mål i handlingsplanen for 2021 pkt. 3.6, og sak K. 76/19 av 18.12.19 om finansielle måltall, at en skulle ha et netto driftsresultat som utgjør minimum 1,75 % av brutto driftsinntekt. Det måltallet har kommunen ikke oppnådd i 2021.»

Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%. Kommunedirektøren gir følgende beskrivelse av resultatene å de ulike rammeområdet i årsberetningen (side 17):

«Rammeområde 1 – Sentraladministrasjon. Regnskapet viser samlet kr 525.000 i mindreforbruk. Hovedårsaken til dette mindreforbruket skyldes positivt avvik vedr

bokføring av pensjon som blir foretatt på denne enheten, dvs. premieavvik, akkumulert premieavvik og bruk av premiefond – noe som utgjorde kr. 538.188. På de fleste områdene/ansvarene var det ellers kun mindre avvik i forhold til budsjett, men flyktingetjenesten hadde et mindreforbruk på kr. 124.000, og sentrale administrative kostnader (kommunedirektør, kommunekasse, drift IKT, skatteinnfordring, Hærva m.m.) et merforbruk på kr. 93.000.

- Rammeområde 2 – Oppvekst og kultur har et merforbruk på kr 1.686.195. Dette skyldes hovedsakelig merutgifter på skole og SFO på kr. 860.000, ikke oppnådd generelt innsparingstiltak på kr. 215.000, og økte utgifter til barnevern kr. 647.000. En av årsakene til merforbruket totalt sett på enheten skyldes også at pensjonsutgiftene ble kr. 558.000 mer enn budsjettert. Det var positive avvik på skoleskyss (kr. 135.617), PPT (kr. 122.553) og barnehagen (kr. 56.251), mens det var negative avvik på kulturadministrasjon (kr. 107.188) og kulturskolen (kr. 169.443). Kulturområdet ellers inkl. bibliotek gikk omtrent i balanse.
- Rammeområde 3 - Helse og omsorg – har et merforbruk på kr. 2.467.133 i forhold til revidert budsjett. Størst negativt avvik er det på pleie og omsorg. Dersom en ser på pleie og omsorg administrasjon, sykeheimen, kjøkken, vaskeri, KAD-tilbud og hjemmesykepleien under ett, er det negative avviket samlet sett på kr. 1.626.303. Legetjenesten har også et stort negativt avvik på kr. 1.261.637. På miljøarbeidertjenesten inkl. BPA er det totalt sett et positivt avvik på kr.

156.288. På rehabiliteringstjenesten er det også et positivt avvik på kr. 116.000 og det ble utbetalt kr. 127.000 mindre i sosialhjelp enn budsjettert. På rus- og psykiatritjenesten ble det et negativt avvik på kr. 45.000. Ved økonomisk tertialrapport nr. 2 fikk enheten tilført kr. 1,0 mill. til sine rammer pga utgifter til ny BPA – tjeneste f.o.m. sommeren 2021 og i budsjettreguleringssak – lokalt lønnsoppgjør m.m. fikk enheten tilført kr. 796.543 til merutgifter/vikarutgifter på legetjenesten. Kr. 485.000 av tilførte Korona-penger fra statsforvalteren ble inntektsført på sykeheimen i desember.

- Rammeområde 4 – Utvikling har et mindreforbruk på kr 1.725.206. Enheten har mange ansvar/funksjoner som utgifter fordeles på, men hovedforklaringen til mindre forbruket skyldes blant annet at to ansatte sluttet i sine stillinger i løpet av året – slik at disse sto vakant i perioder – dette utgjør ca. kr. 150.000. Likeledes mottok enheten statstilskudd til klimavennlig arealplanlegging kr. 170.000 og klimavennlige bygg kr. 290.000 der utgiftene hovedsakelig hadde påløpt tidligere år. Budsjettert utgift til gang- og sykkelveg på kr. 600.000 ble ikkeutgiftsført i 2021 (faktura på anleggsbidraget vil komme fra fylkeskommunen i 2022). Likeledes ble strømutfgiftene kr. 450.000 mindre enn budsjettert og brøyteutfiftene kr. 430.000 mindre enn budsjettert.»

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

I årsberetningen gis også opplysninger om arbeidskapitalen og om nøkkeltall fra Kostra:

«Kommunens likviditet kan måles som arbeidskapital i prosent av driftsinntektene. Arbeidskapitalen er definert som differansen mellom omløpsmidler (bankinnskudd, kortsiktige fordringer) og kortsiktig gjeld (inkl. premieavvik). Arbeidskapitalen gir uttrykk for kommunenes evne til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

I kommunens handlingsplan for 2021, pkt. 3.6 vedr. sikring av god økonomistyring var det vedtatt et måltall om at arbeidskapitalen bør utgjøre minst 15% av driftsinntektene. Arbeidskapitalen økte med kr. 2,4 mill. fra 2020 til 2021.

Arbeidskapitalen utgjør 14,6 % av driftsinntektene pr. 31.12.21, slik at dette måltallet er nesten oppnådd i 2021.» (side 21)

Det vises ellers til nøkkeltallene hentet fra Kostra på side 21 i kommunens

årsberetning/årsmelding.

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.

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 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. Renteeksponert gjeldsgrad er på 62,7 %. Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld kommunen har i forhold til inntekter. 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 eventuell avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen.

Revisjonsberetning

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den 04.04.2022, 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 fra revisor.

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.

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, og avgitt innen fristen. 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.