

Kontrollutvalgets uttalelse om Selbu kommunes årsregnskap og årsberetning 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

03.05.2023

Saknr

14/23

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-216 - Revisjon**Arkivsaknr** 22/177 - 7**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekasses årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskapene og årsberetning.

Vedlegg

Regnskap 2022

Årsberetning 2022 - Selbu Kommune

Revisjonsberetning 2022 - Selbu kommune

Kontrollutvalgets uttalelse

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. 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 fristen.

Hovedpunkt i årsregnskapet:*Driftsregnskapet*

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 286 mill til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er på kr 503 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 12,7 mill.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er 2,8%. Kommunens måltall er 2%.

Kommunen kommer ut med et positivt driftsresultat, blant annet på grunn av økt skatteinngang.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 125 mill mot kr 187 mill i 2021. Investeringene ble ca kr 63 mill lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2022 på kr 134,4 mill mot kr 94,6 mill i 2021.

De største investeringene knytter seg til omsorgsboliger ved dagens sykehjem, kr 61 mill, og investeringer i den nye ungdomsskolen, kr 34 mill.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 587,5 mill i 2021 til kr 592,6 mill i 2022.
- Disposisjonsfond er økt med 17,6 mill kr, til 66 mill kr totalt og utgjør nå 4% av driftsinntekten. Kommunens mål er at fondet eks. pensjonsavsetninger skal være kr 40 mill.
- Bundne driftsfond er redusert fra kr 21,3 mill til 15,9 mill.
- Ubundet investeringsfond utgjør kr 0,85 mill i 2022, mot kr 0 i 2021.
- Bundet investeringsfond utgjør kr 0,3 mill kr i 2022 mot 0,3 mill kr i 2021.

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, kommunale foretak, lånefond, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som er en del av kommunen som rettssubjekt. 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. I slike tilfeller vil det også være fornuftig å knytte finansielle måltall til det konsoliderte regnskapet for kommunen.

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

Oversikt over kommunens finansielle måltall med resultat:

- Brutto driftsresultat: Positivt. Resultat: Positivt. Målet er nådd
- Netto driftsresultat: 2 % av driftsinntekter. Resultat: 2,8%. Målet er nådd
- Disposisjonsfond eks. pensjonsavsetninger: 40 mill. Resultat: kr 18 mill. Ikke nådd
- Netto lånegjeld av driftsinntekter: 80-100%. Resultat: 112%. Ikke nådd.

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.

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 et uttrykk for kommunens handlingsrom. Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld i balansen, og er på kr 117,98 mill mot kr 38,86 mill året før.
- Likviditetsgrad er et nøkkeltall som sier noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgrad 1 er på 3,1 og ligger over anbefalt nivå, som er større enn 2.
- Gjeldsgraden er på %. 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.

Sekretariatet har laget en analyse av utviklingen i den kommunaløkonomiske bærekraften de siste fem årene, som blir ettersendt.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Avvik fra budsjettpremisser skal redegjøres for i årsberetningen.

Kommunedirektøren har gjort rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. De største ekstraordinære inntektene skyldes at Selbu Energiverk har innfridd et lån, og økt skatteinntang. De største utgiftene skyldes blant annet dyrere lønnsoppgjør enn forutsatt og økte renteutgifter.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonsberetningen er datert den .04.2023, og er avgitt som ren beretning. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller kravene i lov og forskrift.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier 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.

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.