

Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal kommunes årsregnskaper og årsberetningen for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

02.05.2023

Saknr

10/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/21 - 8

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

Årsmelding 2022 - Oppdal kommune

Kommunekassens regnskap 2022 - Oppdal kommune

Konsolidert regnskap 2022 - Oppdal kommune

Revisors beretning 2022 - Oppdal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse konsolidert 2022 - Oppdal kommune

Saksbakgrunn

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 årsregnskapene og årsberetningen innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Konsolidert regnskap består av regnskapet til kommunekassen (kommunedirektørens ansvarsområde) og regnskapet for Oppdal kulturhus KF.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til driftsregnskapet:

- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 39 mill. Dette er altså kommunens regnskapsresultat. Disponeringen av driftsresultatet fremgår av årsmeldingen s. 84.
- Flere virksomheter har hatt et mindreforbruk i 2022, med unntak av Oppdal ungdomsskole samt helse- og oppvekstforvaltning. Sistnevnte har størst merforbruk som følge av økt bruk av legevikarer og ekstra bemanning i legetjenesten i ferier/høytider. Innvandrertjenesten har også et betydelig merforbruk, men dette merforbruket dekkes av statstilskudd for flyktninger. Årsmeldingens s. 87 viser en oversikt over regnskapsresultat for virksomhetsområdene i forhold til budsjett.

- Kommunen kommer godt ut grunnet økt skatteinntang, økt rammetilskudd, lavere finansutgifter og spesielt økte kraftinntekter. Andre overføringer har økt med 25 millioner fra 2021 til 2022 på grunn av statstilskudd som følge av mottak av flyktninger.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet for kommuneekassen og det kommunale foretaket Oppdal kulturhus.

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsspespektiv. De finansielle måltall i kommunens årsmelding er oppgitt i forhold til det konsoliderte regnskapet for kommunen.

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

Kommunelovens §14-2 stiller krav til at kommunen skal utarbeide finansielle måltall for å forvalte sin økonomi slik at den økonomiske handleevnen blir ivarettatt over tid. Oppdal kommune har vedtatt at de finansielle måltallene skal tas i bruk fra og med behandlingen av handlingsplanene for 2022 – 2025, og for de to siste strekpunktene er det bare tilgjengelige tall for 2022:

- Netto driftsresultat er på kr 38.6 millioner kroner, og netto driftsresultat i % av driftsinntektene er 5,0 %. Kommunestyret har satt at dette skal være minimum 1,5% i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv. For 2021 var det på 5,2 og for 2020 ble resultatet 1,7%.
- Summen av samtlige disposisjonsfond skal utgjøre minimum 13 % av driftsinntektene i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv. Dette utgjør 19% for 2022.
- Det skal styres mot en gjeldsgrad som tilsvarer maksimalt 73% av driftsinntektene i gjennomsnitt i handlingsplanperioden 2021 – 2024. Deretter skal det styres mot en gjeldsgrad på maksimalt 70% av driftsinntektene et fireårsperspektiv. Dette er inkludert startlån og lån til VAR-sektoren. For 2022 er gjeldsgraden 58%.

Noe informasjon fra investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer var for 2022 på kr 175.5 mill.kr mot 48,5 i 2021. Investeringene ble ca. kr. 10 mill lavere enn revidert budsjett.
- Samlet lånegjeld ved utgangen av 2022 var på 441,5 mill kr., mot 390,9 mill kr. i 2021. Av kommunens langsiktige lånegjeld er det 360,4 millioner kr. som belaster driftsregnskapet med avdrag. Det er godt innenfor kommunens måltall for gjeldsgraden.
- De største investeringene knytter seg til
 - IKT infrastruktur/digitale løsninger
 - velferdsteknologi pleie og omsorg
 - tilskudd til Oppdal kulturhus og Oppdal kirkelig fellesråd til investeringer
 - vann- og avløp
 - ny brannstasjon
 - overtakelse av ODMS-bygninger
 - innløsning av festetomter, kjøp av grunn og etablering av boligtomter
 - vei og fortau.
- Status for finansforvaltning og finansreglementet er beskrevet på side 99 - 100 i årsmeldingen og viser at det styres i henhold til vedtatte mål.

Noe informasjon fra balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr. 1 015 449 012 i 2021 til kr 1 054 295 462 i 2022.
- Disposisjonsfond er redusert med 62,1 mill kr fra 334.8 mill til kr 272.7 mill og utgjør nå på 19% av driftsinntekten. Kommunens måltall er 13 %.
- Ca 12 % av fondsbeholdningen tilhører bundne driftsfond.

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.

Kommunens årsberetning

Kommunen skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet, og det er gjort. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. En oversikt over de pliktige opplysningene i henhold til kommunelovens §14-7 er oppgitt i årsmeldingens s. 4 med henvisning. Sekretariatet har ingen kommentar til dette.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Avvik fra budsjettpremisser er redegjort for i årsberetningen. De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at den økonomiske handleevnen blir ivarettatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall. Dette er gjort godt rede i kommunens årsmelding. 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 er gjort i årsberetningen.

Tallstørrelser for kommunekassens regnskap og konsolidert regnskap er omtalt i et eget kapittel i årsberetningen, og gir god oversikt.

Revisjonsberetning

Kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Revisjonsberetningen er datert den 17.04.2023, 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 årsregnskapene og årsberetning.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Vurdering og konklusjon

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. Ut fra avlagt årsregnskap og årsberetning vil sekretariatet trekke fram at den økonomiske internkontrollen på overordnet nivå for kommunen er vurdert som god.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og alt er 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 dersom de ønsker det.