

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

28.04.2023

Saknr

21/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/94 - 27

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens 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

Kontrollutvalgets uttalelse - kommunekassen og konsolidert

Nr. Brev nr 1-2022

Revisjonsberetning Steinkjer kommunekasse og konsolidert regnskap

Saksopplysninger

Årsregnskapene og årsberetning kan lese her:

<https://www.konsek.no/kontrollutvalg/nye-steinkjer/>

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. 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 innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:*Driftsregnskapet*

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 1.661 mill til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 11,6 mill
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 1,1 mill kr.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 0,04 % og under kommunenes måltall. Kommunens måltall er minimum 1,75 % som er innenfor anbefalingene fra teknisk beregningsutvalg (TBU)

Flere virksomheter har hatt et merforbruk i driften i 2022, og nevner spesielt oppvekstetaten og helseetaten som viser et betydelig merforbruk.

Kommunen kommer likevel ut med et positivt netto driftsresultat grunnet bl.a. økt skatteinntgang og rammetilskudd.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 172 mill mot kr 203 mill i 2021. Investeringene inkl. avdrag på lån ble ca kr 30 mill lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler var i 2022 på kr 119 mill mot kr 148 mill i 2021.

De største investeringene i bygg gjøres gjennom Steinkjerbygg KF, og knytter seg bl.a. til investeringer innen skole, kultur og helse. Dette kommer til syne i det konsoliderte regnskapet.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 1 053,9 mill til kr 1 099,1 mill i 2022.
- Disposisjonsfond er økt med 6,9 mill kr fra 272,7 mill til kr 279,7 mill og utgjør nå 11,2 % av driftsutgiftene. Kommunens måltall er 6 %. Her må en samtidig huske at det er gjort vedtak om bruk av disposisjonsfond som vil medføre at kommunen kommer under kommunens måltall i 2023.
- Bundne driftsfond er redusert fra kr 122,9 mill til kr 114,0 mill.
- Ubundet investeringsfond er redusert fra kr 54,4 mill til kr 51,0 mill.
- Bundet investeringsfond er økt fra kr 72,9 mill til kr 88,3 mill i 2022.

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. Vi har ingen kommentarer til disse.

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet som består av kommunekassen, Steinkjerbygg KF og Steinkjer kommuneskoger Ogndalsbruket KF.

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsspektiv. Det konsoliderte regnskapet er av stor betydning for kommuner med flere foretak eller med foretak av stor økonomisk betydning som Steinkjerbygg KF er her.

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

Måltall og det konsoliderte regnskapet:

- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 0,24 % mot 3,66% i 2021. Dette er svakt. Kommunens måltall er minimum 1,75 %
- Disposisjonsfond i % av brutto driftsutgifter er på 11,64 % mot 12,12 % i 2021. Kommunens måltall er minimum 6%. Her må en samtidig huske at det er gjort vedtak om bruk av disposisjonsfond som vil medføre at kommunen kommer under kommunens måltall i 2023.
- Gjeld som ikke dekkes av rentekompensasjon, VAR eller husleie er på 94% mot 91%. i 2021. Kommunens måltall er maksimum 75 %.

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet.

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. Tallstørrelser for konsolidert årsregnskap er omtalt i et eget kapittel i årsberetningen.

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. I årsberetningen 2022 er det gitt et kort sammendrag.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisser. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i 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. Arbeidskapitalen er på kr 603,8 mill en endring på kr - 85,9 mill i løpet av året for kommunekassen.

Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgrad 1 bør normalt være større enn 2, som er omløpsmidler/kortsiktig gjeld, her på 2,7 for kommunekassen og 2,4 for det konsoliderte regnskapet.

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. Hvor belastende dette er, er avhengig av hvor renteesponert gjelden er, og hvordan gjelden er sammensatt. Er gjelden helt eller delvis selvfinansierende gjennom selvkostområdene vann og avløp, husleie, lån til videreutlån, vil den være mindre belastende. Korrigert gjeldsgrad for konsernet er på 94%, mens måltallet er maks 75%.

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

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetningen er datert den 15.04.2023, og er avgitt med forbehold.

Revisor har tatt forbehold både for kommunekassen og konsolidert regnskapet for en kortsiktig fordring fra 2015, kr 65,8 mill på Steinkjerbygg AS.

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.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr 1 2022 som gjelder forbehold i revisjonsberetningen grunnet verdsettelsen av fordring på Steinkjerbygg AS kr 65, 8 mill.

Kontrollutvalget har en plikt til å følge opp påpekninger i nummererte brev, og vil komme tilbake til dette i senere saker.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgis 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 årsregnskapene er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god (kommunal) revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruks og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold loven krever.

Kommunes årsregnskaper 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 årsregnskaper og årsberetning:

- Flere sektorer har et overforbruk i drift i henhold til revidert budsjett. Kommunen kommer likevel ut med et positivt netto driftsresultat grunnet bl.a. økte skatteinntekter og rammetilskudd.
- Disposisjonsfondet ligger over kommunens eget måltall, men pga. vedtak om bruk i 2023 vil kommunen og det konsoliderte regnskapet komme under måltallet neste regnskapsår.

På grunnlag av momentene over, vil en peke på at dagens drifts- og investeringsnivå synes å være noe høyt til å kunne ivareta den økonomiske handleevnen over tid.

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.