

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

24.04.2023

Saknr

18/23

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 22/96 - 13**Forslag til vedtak**

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

Vedlegg

Link til Årsregnskap 2022 - Årsberetning og årsrapport 2022

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 890,9 mill til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter kr 60,6 mill
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 51,9 mill kr.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 3,8 %. Kommunens måltall er minimum 2 %, som er innenfor anbefalingene fra teknisk beregningsutvalg (TBU).

Kommunen hadde kr 0,4 mill i merforbruk i driftsregnskapet for 2021 som er dekket inn i 2022. Dette er i samsvar med kommunelovens bestemmelser. Samtidig er det et merforbruk i 2022 på kr 1,8 mill. Dette skal normalt dekkes inn året etter det oppsto. Nærmere om dette i kommunelovens § 14-11, 1. og 2. avsnitt. (Merforbruket relaterer seg til selvkostområder.)

De aller fleste virksomheter har hatt et merforbruk i driften i 2022. Kommunen kommer likevel godt ut nevner bl.a. økt skatteinngang, kompensasjon for pandemi-utgifter og økt integreringstilskudd.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 304,7 mill mot kr 380,8 mill i 2021. Investeringene var ca kr 4,5 mill høyere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler var i 2022 på kr 21,2 mill mot kr 280,5 mill i 2021.
- Kommunen hadde kr 0,8 mill udekket i investeringsregnskapet fra 2021, for 2022 er det 8,5 mill kr udekket, samlet kr 9,4 mill kr. Udekket beløp skal føres opp til dekning på investeringsbudsjettet året etter at det oppsto, dvs. inneværende budsjett år, jf. kommuneloven § 14-11, 3. avsnitt.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

- Egenkapitalen er økt fra kr 674,6 mill i 2021 til kr 957,7 mill i 2022.
- Disposisjonsfond drift er gjennom året økt med 42,2 mill kr fra 122,9 mill til kr 165,2 mill og utgjør nå på 11.9 % av driftsinntekten. Kommunens måltall er 10 %.
- Bundne driftsfond er økt fra kr 42,3 mill til kr 50,3 mill.
- Det har vært et merforbruk i driftsregnskapet på kr 1,8 mill innenfor selvkostområdet.
- Bundet investeringsfond utgjør 9,4 mill. kr, mot 17,1 mill kr i 2022.
- Det er også et udekket beløp i investeringsregnskapet på kr 9,3 mill kr, mot 0,8 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. Vi har ingen 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. I tillegg har kommunen også utarbeidet en årsrapport. 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, her i årsrapporten.

Kommunens årsrapport

Kontrollutvalget har ikke plikt til å uttale seg om kommunens årsrapport. Årsrapporten gir utfyllende opplysninger om de enkelte områdene i kommunen. Den lovpålagte årsberetningen inngår som en del av det samlede dokumentet.

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 Arbeidskapitalen er på kr 236,9 mill en endring på kr 1,99 mill i løpet av året.

- 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 2,3.

Likviditetsgrad 2 som er mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld bør være større enn 1, her 1,5. Hensyn tar en ubrukte lånemidler er den tilnærmet lik 1.

- Sertifikatlånene er et kortsiktig lån med løpetid på inntil 12 måneder. Lån med sertifikatvilkår er begrenset til sertifikatets lengde, i motsetning til vanlige fastrentelån. det foreligger en refinansieringsrisiko knyttet til sertifikatlån som det er greit å være oppmerksom på.
- Gjeldsgraden viser hvor mye samlet 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. Gjeldsgraden ligger noe over kommunens eget måltall på 120%, men viser en forbedring fra forrige år.

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

Revisjonsberetning

Kommunekassens 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 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 tilfredsstillende 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 kontrollutvalget finner grunn til det.