

Tynset Kommune

Oppsummering av årsoppgjørrevisjonen 2022

08. mai 2023



Agenda

Revisjonsteamet



Thore Kleppen

Partner

T +47 40 63 95 15

E thore.kleppen@kpmg.no



Ingunn Strand Olsson

Manager

T +47 40 63 95 22

E ingunn.strand.olsson@kpmg.no

3

Oppsummering

4

Regnskapet
hovedtall

5

Fokus i revisjonen

6-7

Funn i
revisjonen

8

Tilbakemelding

Oppsummering



Vi har nå gjennomført vår revisjon for årsregnskapet for 2022, og ønsker i den anledning å gi enkelte innspill og kommentarer til ledelsen og kontrollutvalget. I tillegg til våre kommentarer som følger i denne presentasjonen er det løpende kommunisert forhold som vi vurderer er av mindre vesentlig art.

Vi vil benytte anledningen til å takke for samarbeidet og den velvillighet vi har møtt fra ledelse og ansatte.

Fokusområder i revisjonen

- Inntekter
- Innkjøp
- Lønn og pensjoner
- Finansområdet
- MVA-kompensasjoner
- Periodiseringsposter
- Formelle oppstillinger

Intern kontroll

Generell god intern kontroll

- Ingen vesentlige kontrollsvakheter[
- Vi har ikke avdekket misligheter eller brudd på lover og regler.
- Vi har ikke avdekket vesentlige feil som ikke er korrigert. Mindre vesentlige feil er meddelt ledelsen og kommenteres her.

Behov for tiltak

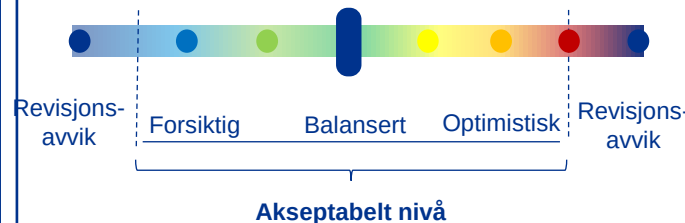
- Ikke-korrigerte feil
 - Manglende avskrivninger VA 3,2 MNOK i balanse (driftsmidler og kapitalkonto)
 - Manglende periodisering strøm 1,3 MNOK ansvar 6701
 - Feil periodisering av investeringsarbeider utført i 2022 MNOK 1,5

Ikke-korrigerte feil

Post	MNOK
Utgifter	1 364
Netto driftsresultat	-1 364
Sum eiendeler	-1 770
Egenkapital	-3 134

Poster med estimeringsusikkerhet

Etter vårt syn er summen av estimeringsusikkerhet i regnskapet uendret



Status på revisjon - gjenværende arbeid

Revisjonsarbeidet er ferdigstilt.

Revisjonsberetning avgitt 15. april 2023.

Hovedtall fra regnskapet



Utvikling

Utgiftene øker mer enn inntektene, jf endring i netto driftsresultat

- Underskudd covid-19-Regnskap; ca 2,8 MNOK
- Merforbruk i tjenesteområdene på totalt MNOK 32,1

Driftsregnskapet			
Tall i TNOK	2022	2021	Endring
Driftsinntekter	714 962	669 326	6 %
Driftsutgifter	701 771	647 123	8 %
Lønn og sosiale utgifter	440 004	426 352	3 %
Kjøp av varer og tjenester	173 516	157 801	9 %
Netto driftsresultat	8 337	16 801	-102 %

Investeringsregnskapet			
Tall i TNOK	2022	2021	Endring
Investeringer	63 308	55 620	12 %
Bruk av lån	48 125	36 442	24 %

Sensitivitet – hva forventer man å håndtere ordinært?

- Renter
- Inflasjon – generelt, samt på spesielle områder som strøm, byggekostnader etc
- Økte lønninger
- Valuta

Balanse			
Tall i TNOK	2022	2021	Endring
Varige driftsmidler	695 006	657 471	5 %
Finansielle anleggsmidler	59 634	55 052	8 %
Omløpsmidler	275 999	300 845	-9 %
Kortsiktig gjeld	90 556	82 569	9 %
Langsiktig gjeld	1 324 256	1 274 760	4 %
Bundne fond	73 381	80 718	-10 %
Ubundne fond	11 481	8 481	26 %

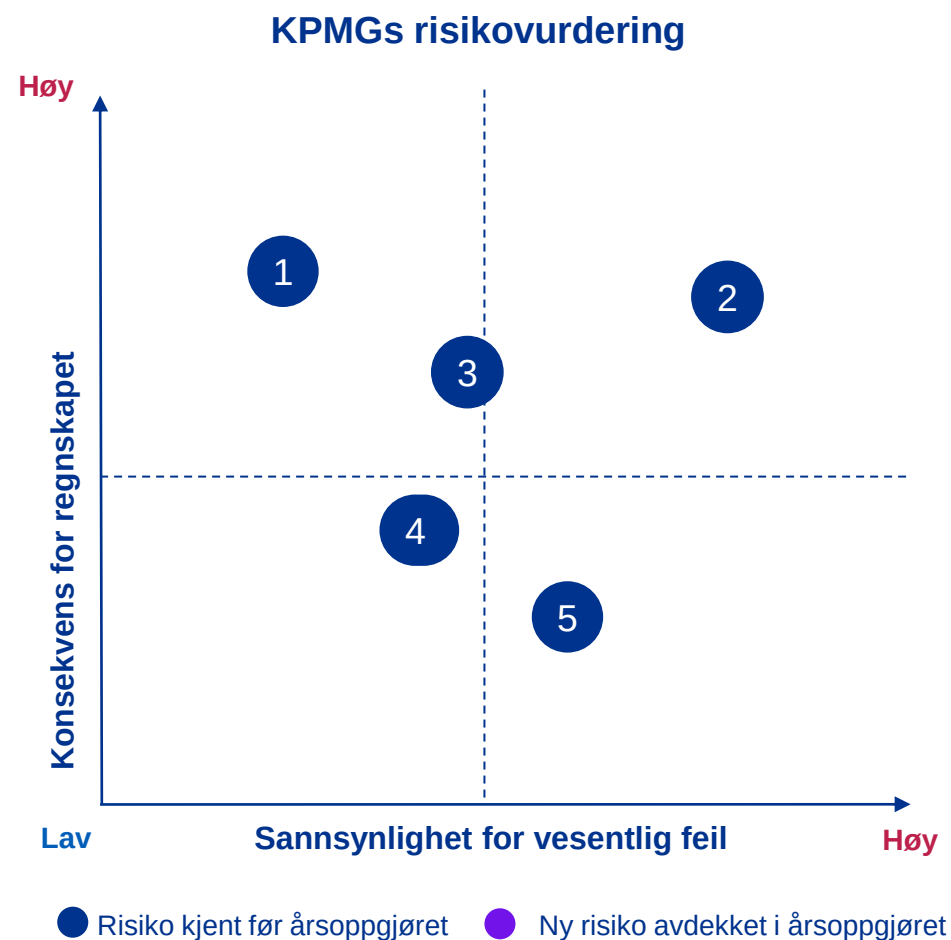
Nøkkeltall			
Tall i TNOK	2022	2021	(måltall ssb)
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	1,2 %	2,5 %	(3,0%)
Lånegjeld i % av driftsinntekter	185 %	190 %	(110%)
Netto lånegjeld pr innbygger	92	88	
Disposisjonsfond i % av frie driftsinntekter	20 %	18 %	(15%)

Fokusområder for årets revisjon



Vår risikovurdering bygger på vår forståelse av virksomheten, bransjen og det økonomiske miljøet hvor virksomheten opererer. Vi oppdaterer løpende vår risikovurdering gjennom revisjonen, og nedenfor angir vi de forhold som vi mener det er relevant å trekke frem fra årets revisjon.

Fokusområder	Våre funn	Våre anbefalinger
1. Inntekter	Ingen	
2. Innkjøp	Investeringsposter ikke bokført i riktig periode Strømkostnader ikke bokført i riktig periode	Vi anbefaler å ta i bruk anleggskartotek Vi anbefaler opplæring av tjenesteledere i forkant av balansedag
3. Lønnsområde	Utfordrende å finne riktig antall årsverk i gjennomsnitt for året	Vi anbefaler en felles gjennomgang for forståelsen av hva rapporter fra Visma viser
4. Finansieringsområde	Bokføring av avskrivninger mellom balanse og kapitalkonto	Ref. over i f.t anleggskartotek
5. Periodiseringsposter	Ref. over ift periodisering av strømkostnader og investeringer	





Funn i revisjonen – årsoppgjøret

Oppsummeringen under viser forhold avdekket i forbindelse med revisjonen, inkludert aktuelle forbedringspunkter. Formålet med oppsummeringen er å informere ledelsen og kontrollutvalget og er ikke ansett som skriftlig nummerert kommunikasjon (tidligere nummerert brev) i tråd med revisorloven § 9-5. Eventuelle forhold som krever avrapportering i tråd med revisorlovens krav om nummererte brev vil rapporteres i eget brev etter at forholdet er diskutert med lokal ledelse. Observasjoner som omtales nedenfor er klassifisert etter risiko for vesentlige feil i regnskapet (høy risiko, middels risiko eller lav risiko). Forhold som har blitt rapportert tidligere, og hvor KPMG har vurdert selskapets oppfølging fra forrige rapportering, er også klassifisert etter trend.

Observasjon	Risikoklasse	Trend	Risiko og forbedringspunkter
Avvik periodisering investeringer Kommunen har mottatt faktura for investeringsarbeider utført i 2022 hvor også faktura er datert i 2022, men boført i 2023. Vi er informert om at faktura er ankommet for sent. Når det gjelder prosjektoppfølgning anser vi det som sannsynlig at det var kjent at disse arbeidene var utført i 2022 og dermed burde vært henyntatt i investeringsregnskapet for 2022. Faktura utgjør TNOK 1501 på art 02301 - nyanlegg		I/A	Avviket ville ha økt finansieringsbehovet, og kunne medført at investeringsregnskapet ble avlagt med tilsvarende udekket beløp. Vi vil anmode kommunen om at prosjekter følges tett og at prosjektleder sørger for periodisering dersom faktura ikke er mottatt på balansedag.
Avskrivninger og avganger Kommunen har selv avdekket manglende bokføring av avskrivning VA i 2022 mellom balansekonto 22708007/259900000.(kapitalkonto) på totalt TNOK 3 271 samt manglende registrering av avganger i 2021 på TNOK 430.		→	Medfører at balanseførte eiendeler blir TNOK 3 271 høyere enn det som er reelt basert på lineære avskrivninger. Vi har tidligere nevnt at det foreligger manglende systemstøtte for anleggsmidler og at risikoen for feil er til stede. Vi anbefaler sterkt at kommunen får integrert et anleggsregister.
Periodiseringsfeil strøm Vi observerer at mottatte strømvregninger for desember 2022 for ansvar 6701 med TNOK 1 364 ikke er periodisert til riktig år.		I/A	Feilen ville redusert årets mindreforbruk tilsvarende, og derav overføring til disposisjonsfond. Kommunen er kjent med at strømvregninger for foregående måned faktureres i ny måned og periodiserer normalt sett dette. Vi anmoder om at det gjøres en gjennomgang for å sikre at alle strømfakturaer blir behandlet likt.



Funn i revisjonen – årsoppgjøret

Forsikring ansatte Ved gjennomgang av A07 for 2022 observerer vi at en ansatt med fastlønn ikke er innlemmet i kommunens forsikringsordning.		I/A	Kommunen bør påse at alle fast ansatte mottar de felles godene som foreligger i kommunen.
Antall årsverk/lønnskostnad Det har i 2022 vært utfordringer vedrørende uthenting av antall årsverk totalt i kommunen. Dette har medført merarbeid både fra vår og kommunens side.		I/A	Kommunen budsjetterer med antall årsverk og lønnskostnad. Det bør gjennom året og ved årsavslutning gjøres en analyse og retrospective review av faktiske forhold opp mot budsjett/virksomhetsplan for å verifisere kostnadsført lønn mot antall årsverk.

- Tiltak må iverksettes – svakheten kan føre til en vesentlig feil i regnskapet og må følges opp som en hastesak
- Tiltak bør vurderes – svakheten kan resultere i en vesentlig feil i regnskapet og bør behandles så snart som mulig
- Tiltak ikke nødvendig, men bør overvåkes nøye – svakheten vil sannsynlig ikke resultere i en vesentlig feil i regnskapet på kort sikt, men vi anbefaler ledelsen å iverksette tiltak

2023 På styrets agenda

KPMGs internasjonale spesialister i ACI (Audit Commttee Institute) deler sin prioriterte liste over hva som bør prioriteres på styrets og revisjonsutvalgets agenda i 2023. «Denne kommer fra i en undersøkelse blandt deltakere på en internasjonal WEB-cast som jeg mener også er relevant i Norge», sier [Thore Kleppen](#), Audit Commttee Institute Norge.

1. 46% Virksomheten talentstyring, utvikling av humankapitalen, samt hvem som skal etterfølge daglig leder.
2. 41% Strategier og handlingsplaner for å håndtere geopolitiske og økonomiske risikoer og usikkerhet
3. 31% Datagovernance, inkludert cybersikkerhet, personvern og kunstig intelligens
4. 24% Styrets egen sammensetning av talent, kompetanse og mangfold, herunder viktigheten av godt valgkommittearbeid
5. 26% styrets bruk av komiteer, samt komitéstruktur og risikooppfølgingsansvar
6. 22% Integrasjon av ESG, inkludert klimarisiko og naturmangfold, i strategi- og risikostyring
7. 19% Interaksjon og samhandling med aksjonærer, aktivister og andre interessenter
8. 17 % Oppfølging av ledelsens innsats for å bygge og opprettholde en robust og leveranddyktig leverandørkjeder
9. 5% selskapets stilling i sosiale spørsmål, herunder daglig leders rolle og strategier for uttalelser i offentlige medier

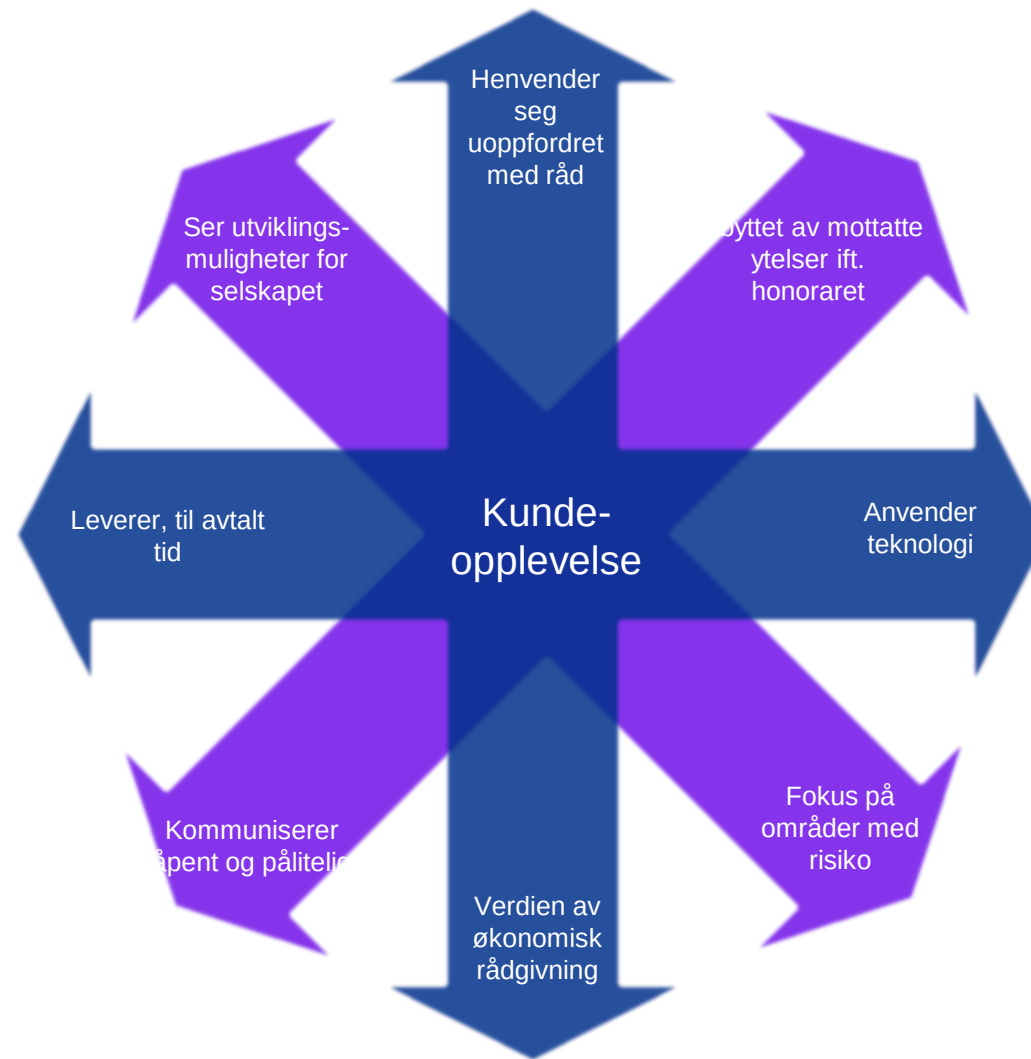
Avslutningsvis undersøkte man evalueringsprossens evne til å gi konkrete aksjoner. Undersøkelsen sier 5 av 10 at de er fornøyd med styrets egne evaluering og evalueringen av daglig leders, men 4 av 10 bare delvis er fornøyd men ønsker forbedringer. 1 av 10 er misfornøyd.



Tilbakemelding – vår mulighet til forbedring

Vi ønsker å forstå kommunens forventninger til revisor og om vi leverer i henhold til dette.

I hvilken grad synes dere at vi lykkes med å innfri kommunens forventninger?



Obligatorisk kommunikasjon



Ledelsens ansvar	Kommunedirektøren (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og øvrig informasjon i årsrapporten. Ledelsen er ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Kommunen kan ikke gå konkurs og fortsatt-drift-forutsetningen ligger til grunn for vurderinger av regnskapsposter. Blant annet i forhold til vurdering av driftsmidler. Ledelsen og andre ansatte i kommunen skal gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor finner nødvendig, og gi revisor adgang til de opplysninger revisor krever for utførelsen av revisjonen.
Revisors oppgaver og plikter – årsregnskapet	Revisor skal vurdere om årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med gjeldende lovkrav. Revisor er ansvarlig for å utforme og gi uttrykk for en mening om årsregnskapet som er utarbeidet av ledelsen. Revisjonen av årsregnskapet fritar ikke ledelsen for deres ansvar. Revisor skal utføre revisjonen med profesjonell skepsis, herunder være oppmerksom på muligheten for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som skyldes misligheter eller utilsiktede feil.
Revisors oppgaver og plikter – misligheter	Formålet med lovfestet revisjon er å skape tillit til at årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, og ved dette blant annet bidra til å forebygge og avdekke økonomisk kriminalitet. Revisor skal vurdere risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som skyldes misligheter, og skal innhente revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig for å håndtere eventuelle identifiserte mislighetsrisikoer. Revisor skal kommunisere avdekkede misligheter og forhold som kan tyde på misligheter til kommunens ledelse.
Revisors oppgaver og plikter – øvrig informasjon	Revisor skal vurdere om årsberetningen (inkludert andre redegjørelser som inngår i årsberetningen) inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav. Revisor leser også gjennom årsberetningen for å vurdere om den er konsistent med årsregnskapet, og om revisor, basert på kunnskapen opparbeidet gjennom revisjonen av årsregnskapet, har avdekket vesentlig feilinformasjon i årsberetningen mv. Dersom revisor konkluderer med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon, er revisor pålagt å rapportere dette i revisjonsberetningen.
Revisors skriftlige kommunikasjon	Revisor plikter å kommunisere skriftlig til kommunedirektør og kontrollutvalget om alle forhold som er fremkommet ved revisjonen og som ledelsen/kontrollutvalget bør være kjent med for å ivareta sine oppgaver og plikter, herunder vesentlige mangler i foretakets interne kontroll, brudd på bokføringsreglene og andre lovkrav og avdekkede misligheter. Kommunikasjonen skal nummereres og det skal angis hva forholdet gjelder og hvilke konsekvenser det vil ha for revisjonen hvis forholdet ikke følges opp. Når det er relevant, angis en klar frist for å rette opp i forholdet. Den skriftlige nummererte kommunikasjonen skal behandles av styret og revisor plikter å følge opp at dette er gjort.

Årsregnskap 2022 – kontrollkomite

Tynset kommune





Årsregnskap 2022

(tall i 1000 kr)	2022	2021
Netto driftsresultat	8 337	16 801
Avsetn. til bundne dr.fond	-15 647	-23 175
Bruk av bundne dr.fond	24 460	17 334
	8 813	-5 841
Justert netto dr.res	17 150	10 960
Disponering:		
Bassengfond	3 000	
Disp.fond	12 500	

- Samlet merforbruk på tjenesteområdene ca 32 MNOK
- Samlet merinntekt på fellesområdet ca 43 MNOK



Finansielle måltall

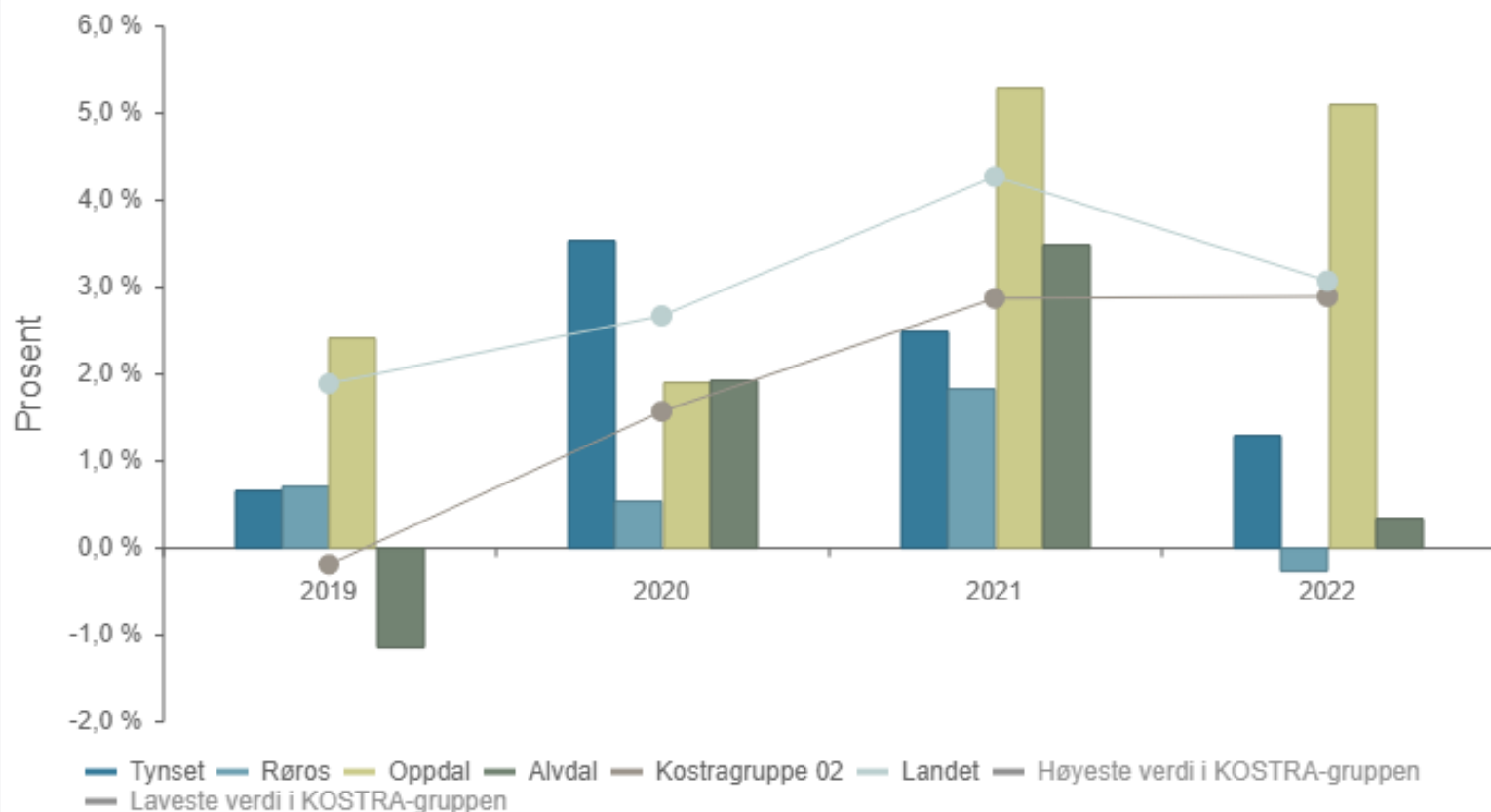
Nøkkeltall	Økonomireglement	Regnskap 2022
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter*	1,75 %	2,40 %
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	10,00 %	11,52 %
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter (maks)	90,00 %	67,91 %

**) Justert for tidsavgrensningsposter*

- Netto driftsresultat (ikke justert): 1,2 %
 - Gjennomsnitt for hele landet er 3,0 %
(har ikke tall for justert netto dr.res for landet)
- Disposisjonsfond: inkluderer Premieavvik pensjon og Kultur/Idrettsfond



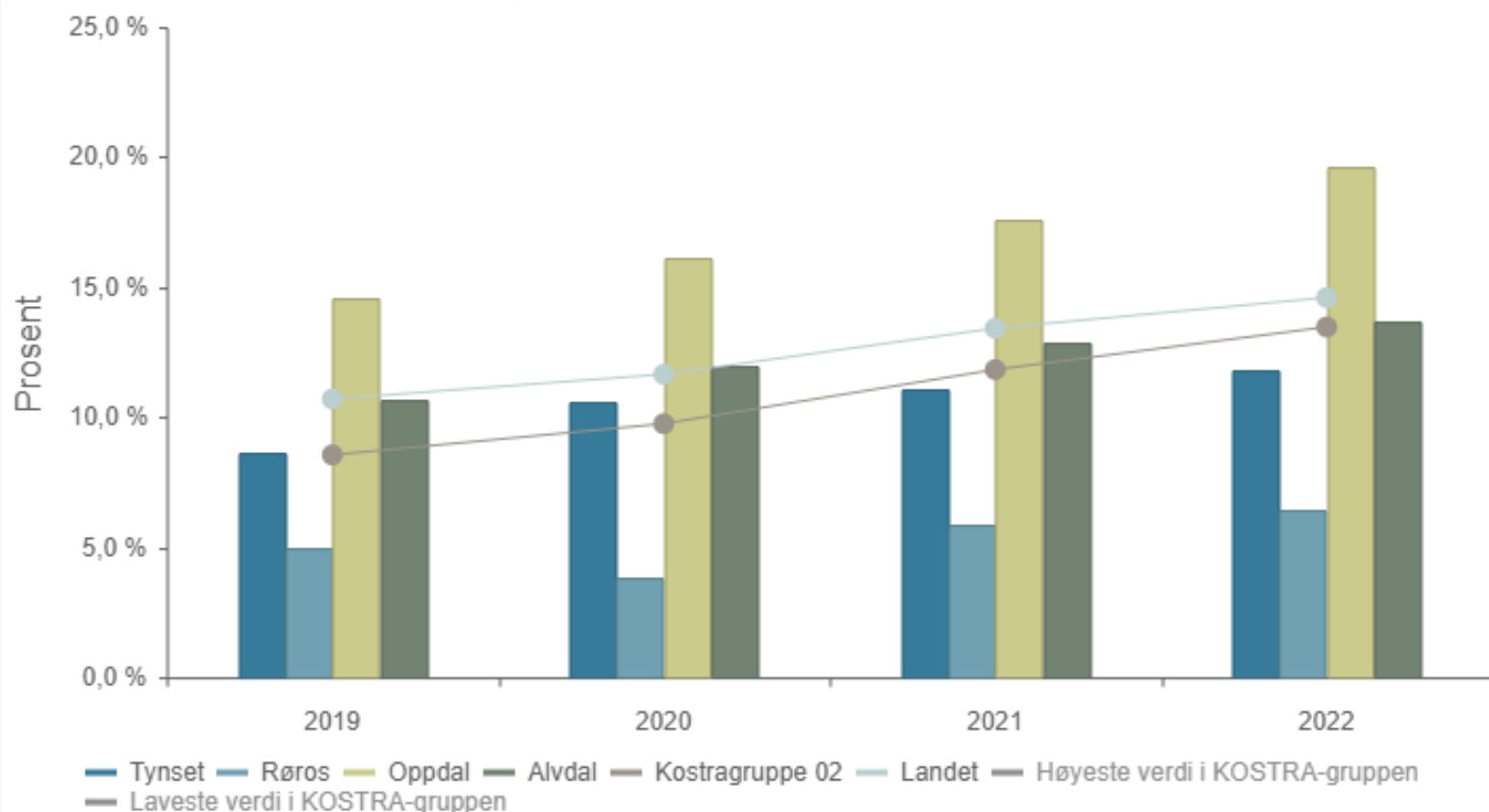
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter(B)



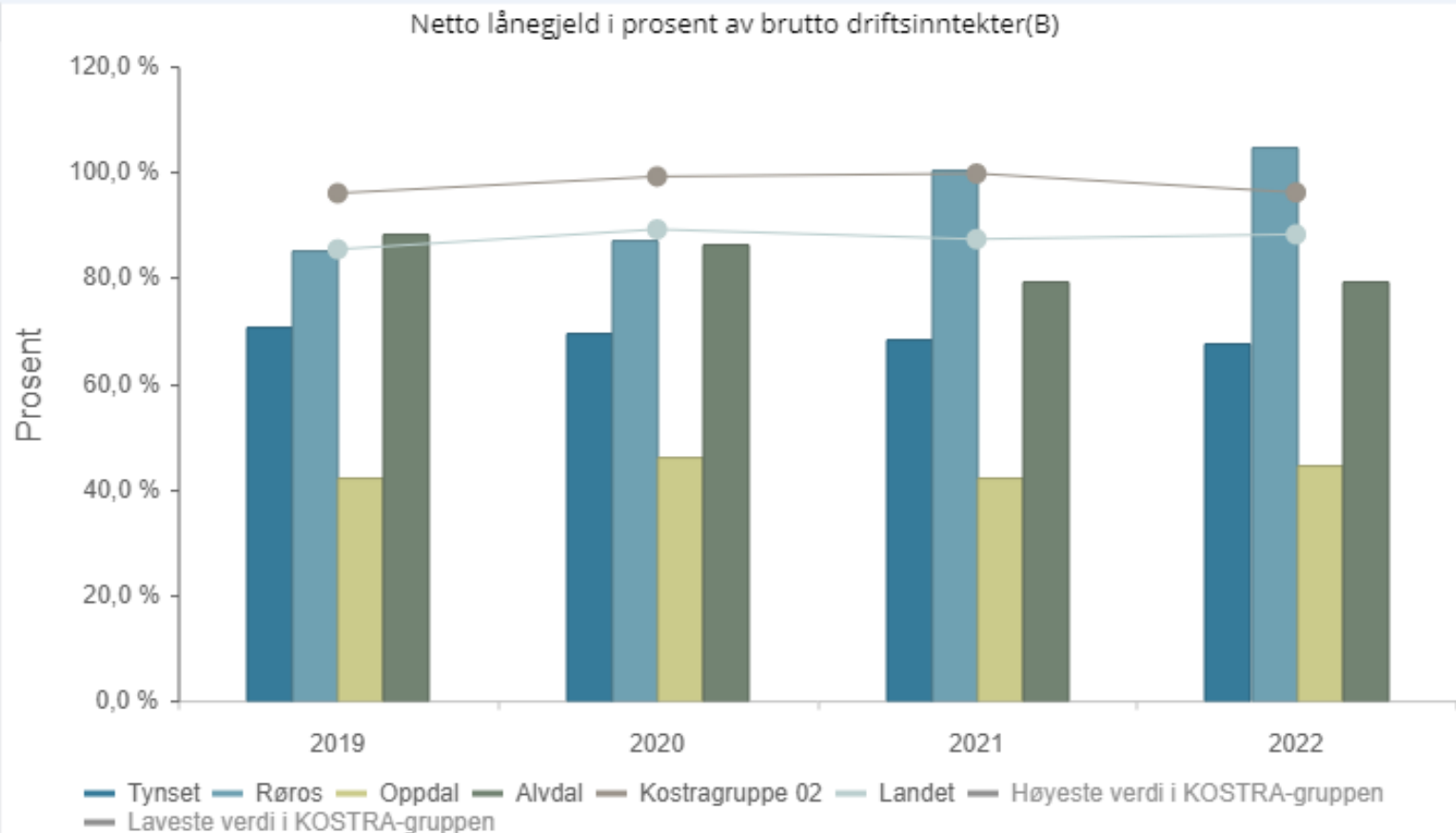
	2019	2020	2021	2022
Tynset	0,7 %	3,5 %	2,5 %	1,3 %
Røros	0,7 %	0,5 %	1,8 %	-0,3 %
Oppdal	2,4 %	1,9 %	5,3 %	5,1 %
Alvdal	-1,1 %	1,9 %	3,5 %	0,3 %
Kostragruppe 02	-0,2 %	1,6 %	2,9 %	2,9 %
Landet	1,9 %	2,7 %	4,3 %	3,1 %



Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter(B)



	2019	2020	2021	2022
Tynset	8,6 %	10,6 %	11,1 %	11,8 %
Røros	5,0 %	3,8 %	5,9 %	6,4 %
Oppdal	14,6 %	16,1 %	17,6 %	19,6 %
Alvdal	10,7 %	12,0 %	12,9 %	13,7 %
Kostragruppe 02	8,6 %	9,8 %	11,8 %	13,5 %
Landet	10,7 %	11,7 %	13,4 %	14,6 %



	2019	2020	2021	2022
Tynset	70,7 %	69,6 %	68,4 %	67,7 %
Røros	85,2 %	87,2 %	100,6 %	104,8 %
Oppdal	42,1 %	46,3 %	42,2 %	44,7 %
Alvdal	88,4 %	86,3 %	79,2 %	79,4 %
Kostragruppe 02	96,0 %	99,1 %	99,7 %	96,1 %
Landet	85,4 %	89,1 %	87,3 %	88,2 %



Disp.fond og premieavvik

- Utvikling over tid (2017 – 2022):

(mill.kr)	Disp.fond totalt	Herav premieavvik	Disp.fond ex premieavvik	% av brutto dr.innt
2017	44,2	27,3	16,9	
2018	49,1	30,8	18,3	
2019	50,6	37,6	13	
2020	64,7	37,2	27,5	
2021	71,3	15,5	55,8	8,3 %
2022	80,7	26	54,7	7,7 %



Prognose 2023

- Kjente endringer ift vedtatt budsjett:
 - Struktur Tj.senteret (Kårstua) + 4-6 mill
 - Plasseringer barnevern + 3 mill
 - Ressurskrevende bruker + 3 mill
 - SUM +10-12 mill

I tillegg mottak av 80 flyktninger (oppr 23 stk)

Mer detaljert ved rapportering 1.tertial