

# Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

11.05.2023

**Saknr**

14/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE-216 - Revisjon**Arkivsaknr** 22/181 - 11**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunekassens årsregnskap og kommunens årsberetning 2023
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskap og årsberetning.

**Vedlegg**

Revisors beretning 2022 - endelig

Nummerert brev nr. 5

Nummerert brev nr. 4

Foreløpig revisjonsberetning 2022

Kontrollutvalgets uttalelse - utkast

Årsregnskap 2022

Årsberetning 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. I 2023 faller 15.04 på en lørdag. Frist for levering av revisjonsberetning forlenges derfor til første virkedag etter 15.04, dvs. mandag 17.04. 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 er avlagt innen fristen.

Noen kommentarer til årsregnskapet:Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 202,85 mill til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er på kr -537 680.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på 4,9 mill kr.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1, 57%. Teknisk beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%.

### Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 31,87 mill. mot kr 83,74 mill. i 2021. Investeringene ble ca kr 1,18 mill. lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2022 på ca. kr 25 mill. mot kr 29,68 mill. i 2021.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse og det har ikke vært udekket beløp fra tidligere.

### Balanseregnskapet

- Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.
- Egenkapitalen er økt fra ca. kr 289,25 mill. i 2021 til ca. kr 295,9 mill. i 2022. Egenkapitalandelen er på 27, 28 %.
- Disposisjonsfond er gjennom året økt fra ca. kr 51,71 mill. i 2021 til ca. kr 56,65 mill. og utgjør nå 18,2 % av driftsinntekten.
- Bundne driftsfond er redusert fra kr 32,63 mill. til kr 28,33 mill.
- Ubundet investeringsfond utgjør i 2022 ca. kr 1 mill. mot kr. 1,48 mill. i 2021.
- Bundet investeringsfond utgjør i 2022 kr 10,62 mill. mot ca. kr. 3,67 mill. 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.

### **Kommunens årsberetning**

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen ble avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

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.

### **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 i kroner var i 2022 på ca. kr. 165 mill. mot ca. kr. 153 mill. året før.
- Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgrad 1 er på 4,7. Denne bør normalt være større enn 2.
- Gjeldsgraden viser hvor mye 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. Gjeldsgrad 1 (langsigte gjeld i % av driftsinntekter) er på 117 %.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremissene. Kommunedirektøren skal gjøre rede for avvik fra budsjettpremissene i årsberetningen. Dette er gjort.

### **Revisjonsberetning**

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Foreløpig revisjonsberetning er datert 15.04.2022 og er avgitt som negativ beretning, se forklaring under overskriften «Nummerert brev». Den endelige revisjonsberetningen er datert den 25.04.2022. Revisjonsberetningen avviker fra en normalberetning ved at beretningen inneholder en omtale av andre forhold i siste avsnitt.

### **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 internkontroll.

Kommunen har mottatt nummerert brev nr. 4 og nr. 5. I brev nr. 4 fremgår det at kommunen ikke har levert årsregnskapet i henhold til fristen. I brev nr. 5 fremgår det at kommunen har tatt opp et lån ut over nødvendige fullmakter i strid med kommunelovens bestemmelser.

### **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 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.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA.

Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet viser til at frist vedrørende regnskapsavleggelse ikke ble overholdt av kommunen og at revisor derfor først avga en negativ revisjonsberetning.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med vedlagt forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gjøre endringer eller gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.