

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

10.05.2023

Saknr

17/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/15 - 3

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

Revisjonsberetning 2022

Kommunekassen - kontrollutvalgets uttalelse 2022

Tallanalyse 2022 - vedlegg til saksfremlegg

Årsregnskap 2022

Noter 2022

Årsmelding Folldal kommune 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***

- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og utgjør kr 8,1 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 6,2 mill. Forskjellen mellom brutto og netto driftsresultat viser hvor stor andel av kommunenes inntekter som går med til å betale renter og avdrag. For 2022 har kommunen mottatt arv som påvirker netto driftsresultat med 4,2 millioner kr. Et mer reelt netto driftsresultat vil da være på kr 2 mill.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1 % dersom arv utelates. Kommunens måltall er 1,7%. Mer om dette kan leses på årsmeldingens side 6.

- Revidert budsjett for 2022 utgjorde kr 16,3 mill, og regnskapet viste kr 16,9 mill. Tjenesteområdenes merforbruk viser et totalt merforbruk på kr 0,7 mill, og er i hovedsak økte kostnader til NAV for sosial stønad på. Eller er det:
 - Økte innfordringskostnader og kostnader til kapitalkontroll
 - Innkjøp av kontorutstyr til felles lønningskontor på Alvdal
 - Innkjøp av digitalt administrasjonsverktøy Framsikt
 - Økte rekrutteringskostnader

Kommunen kommer likevel ut med et overskudd, som i hovedsak utgjør:

- Økt skattinnngang på ca kr 0,4 mill.
- Økt inntektsutjevning på kr 1,7 mill
- Økt rammeoverføring på 1,3 mill

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 56,5 mill. mot kr 13,5 mill. i 2021. Investeringene ble ca. kr 0,7 mill. lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2022 på kr 51,6 mill. mot kr 7,6 mill. i 2021.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse og det har ikke vært udekket beløp fra tidligere.

De største investeringene knytter seg til ombygging av Folldal bo- og servicesenter, overtagelse av privat vannverk og vedlikehold på svømmebasseng. For oversikt over investeringer vises det til regnskapets side 5.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital. Her vises kommunens økonomiske status ved utgangen av året.

- Egenkapitalen er økt fra kr 94,7 mill. i 2021 til kr 110,0 mill. i 2022.
- Disposisjonsfond drift er gjennom året økt med 2,4 mill.
- Årsmeldingen har på side 8 en oversikt over utvikling av fondsmidler, som er spesifisert i note 14.

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.

Konsolidert årsregnskap

Kommunen skal 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. Kravene til innholdet i årsberetningen er regulert i kommunelovens §14-7, og skal redegjøre for:

1. *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

2. *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
3. *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
4. *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
5. *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
6. *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Årsberetningen er 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 er gjort gjennom tertialrapport og årsberetning.

Kommunens årsmelding

Kontrollutvalget har ikke plikt til å uttale seg om kommunens årsmelding. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger om de enkelte områdene i kommunen. Den lovpålagte årsberetningen inngår som en del av denne.

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 bør være større enn den kortsiktige gjelden. I 2022 var den kortsiktige gjelden på kr 42 mill kr og arbeidskapitalen på kr 48,6 mill.
- Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Sum omløpsmidler minus kortsiktig gjeld utgjør arbeidskapitalen, og likviditetsgraden for dette er på 2,2. Denne bør normalt være større enn 2.
- 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. Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter er et tall for dette. I 2022 var tallet 83.3% mot 67,5 i 2021. Teknisk beregningsutvalg sine nasjonale måltall er at netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter er svært god om det er <60%, akseptabelt om det er mellom 60 - 90% og over anbefalt nivå om det er > 90%.

Kommunestyret legger føringer for hvordan bevilgningene skal brukes gjennom budsjettpremisses. Avvik fra budsjettpremisses skal redegjøres for i årsberetningen, og dette er gjort.

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetningen er datert den 14.04.2023, 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 avgis 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, og avgitt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstillende de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet vil trekke fram følgende om avlagt årsregnskap og årsberetning:

- I henhold til revidert budsjett er det lite rom for uforutsette utgifter.
- Dersom en ser bort fra arv på 4,4 millioner kroner, ville netto driftsresultat vært under kommunens måltall på 1.7%.
- Kommunens lånegjeld ligger høyt, og netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter er på 83,3%.
- Den økonomiske internkontrollen på overordnet nivå for kommunen er vurdert som tilfredsstillende.

Vedlagt til saksfremlegget er det en tallanalyse som hvor det er samlet noen hovedtall for å gi en liten oversikt. Hva som er kommunens måltall for budsjetteringen fremgår ikke av årsmeldingen på de tallene som mangler, og sekretariatet har ikke gått nærmere inn på om kommunen har måltall for disse områdene.

På grunnlag av momentene over, vil sekretariatet peke på at det er et stramt driftsnivå med lite rom for uforutsette utgifter. Dagens drifts- og investeringsnivå synes å være noe høyt for 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.