

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapene og årsberetning for 2022.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

26.04.2023

Saknr

20/23

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 22/169 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelsen om årsregnskapene til kommunekassen og konsolidert regnskap samt årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelser sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet til fremleggelse ved behandling av årsregnskapene og årsberetningen.

Vedlegg

Årsregnskap 2022 - Hitra kommune

Årsmelding 2022 - Hitra kommune

Revisjonsberetning 2022 - Hitra kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapene og årsberetningen for 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. februar og 31. mars jf. kommuneloven §14-6 og 14-7. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15. april. Kommunestyret må behandle årsregnskapene og årsberetningen innen 30. juni.

Kommunekassen

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet.

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.

Konsolidert regnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet og er summen av regnskapene for kommunekassen og kommunale foretak.

Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsperspektiv.

Det stilles også krav til noteopplysninger i det konsoliderte regnskapet. Dersom det konsoliderte regnskapet fremstilles i samme dokument som kommunekassens årsregnskap, kan notene fremstilles samlet

Kommentarer til de kommunale regnskaper

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk og er avlagt innen fristen.

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

Driftsregnskapet

Tallene referer til årsregnskapet for kommunekassen, tallene i parentes referer til konsolidert regnskap.

Kommunen hadde 657,5 (660,7) millioner kroner i driftsinntekter og 571,9 (574,9) millioner kroner i driftsutgifter, noe som gir ett brutto driftsresultat på 44,2 (44,7) millioner kroner.

Netto finansutgifter ble 43,9 (43,9) millioner kroner og avskrivninger ble 41,9 (41,9) millioner kroner, noe som gir et netto driftsresultat på 42,2 (42,7) millioner kroner. Netto driftsresultat utgjør 7,8 % av brutto driftsinntekter. Dette er vesentlig bedre enn kommunens vedtatte handlingsregel. Kommunen har vedtatt at netto driftsresultat skal være 1 % av driftsinntektene. Mindreforbruk på tjenesteområdene og høyere frie inntekter enn forutsatt har bidratt til dette.

Investeringsregnskapet

Kommunens totale investeringer for 2022 ble 119,5 (119,5) millioner kroner mot 133,7 (133,7) millioner kroner i 2021.

Investeringene ble lånefinansiert med 92,9 millioner kroner i 2022 mot 62,8 millioner kroner i 2021.

Balanseregnskapet

Balansen består av anleggsmidler, omløpsmidler, gjeld og egenkapital.

Egenkapitalen har økt med 38,6 (39,0) millioner kroner, fra 566,7 (569,2) millioner kroner til 605,3 (608,2) millioner kroner.

Kortsiktig gjeld har økt 6,9 (6,6) millioner kroner, fra 88,9 (89,2) millioner kroner til 95,8 (96,1) millioner kroner.

Kommunes samlede gjeld er ved utgangen av 2022 1 680 millioner kroner, pensjonsforpliktelsene er 701,8 millioner kroner og gjeld til kredittinstitusjoner er 978,2 millioner kroner.

Gjeldsgraden er 70,3 % av brutto driftsinntekter. Kommunen har vedtatt at gjeldsgrad skal være 75 % Gjeldsgraden er redusert med over 8 % fra 2021 til 2022.

Disposisjonsfond (fritt) har økt med 50,9 millioner kroner, fra 102,7 millioner kroner til 153,6 millioner kroner og utgjør nå 15,9 % av driftsinntektene. Dette er bedre enn kommunens vedtatte måltall på 8 %.

Bundne og frie fond utgjør nå 22,8 % av driftsinntektene, også dette er bedre enn kommunens vedtatte måltall (15 %)

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.

Kommunens årsberetning

Kommunen skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er avlagt innen fristen og inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser i tråd med lov og forskrift.

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.

Årsberetningen er avgitt innen fristen 31.03.21 og den inneholder de opplysninger om regnskapet og inneholder de redegjørelser som loven krever.

Revisjonsberetning

Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som stilles i lov og forskrift.

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

Revisjonsberetningen er datert den 17. mars 2023. Beretningen er avlagt uten merknader eller forbehold.

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 for regnskapsåret 2022.

Revisjonsnotat

Revisjonen kan bemerke funn som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som revisor mener ledelsen bør være orientert om for å kunne følge opp disse.

Revisor har ikke funnet det formålstjenlig å utarbeide ett revisjonsnotat når det gjelder de kommunale regnskaper.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kommuneloven og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de behandler årsregnskapene og årsberetning. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse for kommunekassen og konsolidert regnskap er vedlagt.

Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. Uttalelsen skal også omfatte årsberetningen, om den omtaler forhold fastsatt i lov og forskrift.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalgets oppgave er i korthet å uttale seg om årsregnskapet er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk samt kontrollutvalgets eventuelle instruksjoner og avtaler med revisor. I tillegg at årsberetningen omtaler de forhold loven krever.

Alle frister vedrørende regnskapsavleggelsen er overholdt og revisor har avgitt revisjonsberetninger uten merknader eller forbehold.

Kontrollutvalget oppfordres til å gi en uttalelse i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalget har likevel anledning til å knytte ytterligere kommentarer til årsregnskap og årsberetning om utvalget finner dette nødvendig.

