

Årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.05.2023

Saknr

17/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/193 - 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:

- Uttalelse regnskap 2022
- Endelig revisors beretning 2022
- Nummerert brev nr. 4
- Foreløpig revisjonsberetning 2022
- Årsregnskap 2022 (sendes ut i egen forsendelse)
- Årsberetning 2022 (sendes ut i egen forsendelse)

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 falt denne dato på en lørdag, så fristen var 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.

Det følger videre av kommuneloven § 14-3 at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Hverken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning. Det vises til sekretariatets kommentarer under vurdering.

Administrasjonen er innkalt til møtet for å presentere årsregnskap og årsberetning 2022 for Holtålen kommune. Oppdragsansvarlig revisor vil delta i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen og kunne svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Kommunekassens årsregnskap:

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk, og avlagt en uke for sent.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 236 529 203 til fordeling netto drift i 2022.
- Brutto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og er *negativt* kr 3 030 414.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er *negativt* kr 3 739 843.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på -1,6%. Nasjonale måltall er at denne indikatoren skal være høyere enn 2.
- Netto avsetning til disposisjonsfondet ble kr. 0

De fleste rammeområdene viser budsjettavvik:

	Merforbruk	• Mindreforbruk
Sentraladministrasjon	Kr. 1 288 551	•
Hov skole	Kr. 43 361	•
Helse	Kr. 1 002 794	•
Teknisk	Kr. 883 380	•
Natur	Kr. 11 386	•
Kirke	Kr. 117 189	•
Kultur Næring Landbruk	Kr. 910 941	•
Ålen skisenter	Kr. 65 596	•
Bygningsdrift	Kr. 3 112 474	•
Kommunalteknikk	Kr. 263 144	•
Haltdalen Oppvekstsenter	Kr. 71 159	•
Barnehage	Kr. 728 403	•
Kulturskole		• Kr. 31 353
Sosial	Kr. 45 465	•
Pleie og omsorg	Kr. 2 847 777	•
Flyktninger		• Kr. 3 420 226
Bibliotek	Kr. 286 040	•

Lånegjeld

Kommunens netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 121%. Dette er høyt i forhold til det som er anbefalt, mellom 50%-60%.

Likviditet

Likviditeten kan måles som arbeidskapital i % av driftsinntektene. En reduksjon i arbeidskapitalen innebærer at kommunens eksterne finansiering ikke dekker finansieringsbehovet. Arbeidskapitalen er redusert med ca. 3 mill. i fra i fjor. Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet kommunen har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Kommunens likviditetsgrad er 2,1. Nasjonale måltall er at denne bør være større enn 2.

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.

Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever. Årsberetningen er samtidig årsmelding for kommunen og gir vesentlig utfyllende opplysninger om virksomheten i 2022. Årsberetningen er avlagt to uker for sent.

Revisjonsberetningen

Negativ revisjonsberetning er avlagt 17. april.
Endelig beretning er avlagt 27. april.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisors påpekninger etter kommuneloven §24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev i fra revisor, se neste punkt.

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.

I forbindelse med for sent avlevert årsregnskap og beretning er det utsendt nummerert brev nr. 4 som er vedlagt denne saken.

Vurdering:

Kontrollutvalget står i utgangspunktet fritt til å bestemme innhold i uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelse fra kontrollutvalget primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapetets behandling av årsregnskap og årsberetning. Det vil si at forhold som er knyttet til økonomiforvaltning, svakheter i rutiner og lignende som kontrollutvalget er blitt kjent med, f.eks. gjennom oppfølging gjennom året med revisor, kun bør omtales i uttalelsen i den grad kontrollutvalget mener at disse forhold må få betydning for godkjenning av årsregnskap/årsberetning i kommunestyret. Forhold knyttet til internkontroll og økonomiforvaltning som ikke påvirker godkjenning av årsregnskap/årsberetning bør håndteres av kontrollutvalget som egne saker som eventuelt også oversendes kommunestyret til behandling.

Sekretariatet er ikke kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen har kommet frem andre forhold som tilsier at kommunestyret ikke bør godkjenne årsregnskapet eller årsberetningen som det er lagt frem.

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.