

Revisjonsberetning Folldal kommune Årsregnskap 2021

Oppdragsansvarlig revisor Kjell Næssvold

Medarbeider: Gunnhild Ramsvik

Innhold

- Folldal kommunes årsregnskap
 - Resultat fra løpende revisjon
 - Årsoppgjør
 - Bevilgningsoversikter
 - Revisors kontroll
- Årsberetning
- Revisjonsberetning

Folldal kommune – løpende revisjon

- Lønn
 - Attestasjon og anvisning/ sjekklister
 - Detaljkontroller utført
- Innkjøp
 - MVA-komp. kontroller
 - Skille drift/investering
- Salg/inntekter
 - Komm. avgifter – rutine oppdatering matrikkel
 - Analytiske kontroller
 - Leieinntekter, Barnehage, SFO, Oppholdsbetaling, øvrige inntekter 600-arter
 - Stikkprøvekontroller
- Finans
 - Bankavstemming

Årsoppgjør – oppstillinger

- Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd
 - Overordnede inntekter kr 130,3 mill.
 - Netto utgifter fordelt til enhetene kr 122,8 mill.
 - Netto finansutgifter (renter og avdrag) kr 8,9 mill.
 - Årsoppgjørdisposisjoner – disposisjonsfond
 - Avsluttes i 0
- Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd
 - Netto budsjettert til enhetene på tjenestenivå kr 122,8 mill.
- Oversikt over årsoppgjørdisposisjoner etter § 5-9
 - Viser disposisjoner gjort i avslutningsfasen

Årsoppgjør - oppstillinger

- Økonomisk oversikt drift § 5-6
 - Driftsinntekter kr 182,8 mill.
 - Driftsutgifter kr 180,7 mill.
 - Netto driftsresultat kr 2,3 mill.
 - Årsoppgjørdisposisjoner – disposisjonsfond
 - Avsluttes i 0

Årsoppgjør – oppstillinger

- Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd
 - Sum investeringsutgifter kr 14,2 mill.
 - Sum investeringsinntekter kr 13,0 mill.
 - Årsoppgjørdisposisjoner
 - Avsluttes i 0 om mulig. Udekket beløp kr 2,3 mill.
- Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd - kun regnskapstall
 - Spesifikasjon av investeringsutgiftene kr 14,2 mill.
- Oversikt over årsoppgjørdisposisjoner etter § 5-9

Årsoppgjør – oppstillinger

- Balanse Eiendeler

- Varige driftsmidler kr 164,3 mill. (note 4)
- Aksjer, andeler kr 8,4 mill. (note 5)
- Utlån kr 2,0 mill. (note 6)
- Pensjonsmidler kr 245,0 mill. (note 11)
- Bankinnskudd kr 32,3 mill.
- Kortsiktige fordringer kr 18,9 mill.
- Premieavvik kr 18,1 mill.
- **Sum kr 489,1 mill.**

Årsoppgjør - oppstillinger

- Balanse Egenkapital og gjeld

- Egenkapital kr -94,7 mill. (her av disposisjonsfond kr 16,6 mill)
- Lån kr -123,4 mill. (note 9)
- Pensjonsforpliktelse kr -243,1 mill. (note 11)
- Annen kortsiktig gjeld kr -27,8 mill.
- **Sum kr -489,1 mill.**

Resultat av revisjonen - årsregnskapet

- Regnskap mottatt innen fristen 22. februar
- Avstemt og dokumentert
- Lite feil avdekket gjennom revisjonen
- Avlagt regnskap i samsvar med forskrift
- Avslutning i samsvar med regelverket
- Obligatoriske noter er avlagt

Resultat av revisjonen - årsregnskapet

- Avdekkede feil:
 - Regnskapsoversikt investeringer viser kun regnskapstall
 - Det har vært opprydding i gamle balanseposter. Men det må ses på:
 - Kundefordringer eldre enn 2 år kr 261'
 - Kundefordring: gjeld til Fortum Markets AS kr 75'
 - Fordring mot Hedemark fylkeskommune kr 15

Årsberetning

- Avlagt innen fristen 31. mars
- Lovpålagte forhold er tilstrekkelig omtalt
- Regnskapsopplysninger er konsistent med regnskap
- Vesentlige budsjettavvik er redegjort for

Revisors uttalelse – konklusjoner

- Årsregnskap og årsberetning er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- Gir uttrykk for økonomisk virksomhet og stillingen ved årsskifte iht. god kommunal regnskapsskikk
- Ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon
- Opplysninger i årsberetning om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og pliktig informasjon tilstrekkelig redegjort for
- Budsjettavvik er tilstrekkelig redegjort for i årsberetningen