

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

02.06.2023

Saknr

17/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 23/26 - 5**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

Kontrollutvalgets uttalelse 2022 Kommunekassen

Brev nr. 2 til Kontrollutvalget

Revisjonsberetning 2022 - Rennebu kommune

Årsregnskapet 2022

Årsberetning for 2022_sign

Årsmelding 2022 personvern RK

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 Tolga 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.

Årsregnskapet er avlevert 69 dager for sent.

Noen kommentarer til årsregnskapet:

Driftsregnskapet

- Driftsregnskapet viser at kommunekassen hadde kr 231.500.803 til fordeling drift i 2022.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er negativt kr 18 224 254.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på -5.6%. Nasjonale måltall anbefaler at denne prosenten skal være høyere enn 4%.

Budsjett

Bortsett fra «Folkevalgte organer og kontroll» har alle rammeområder hatt et merforbruk i forhold til revidert budsjett. Samlet merforbruk for sektorene er på ca. kr. 18 mill.

Lånegjeld

Kommunens netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 109,9%. 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. Rennebu kommunes arbeidskapital ligger for 2022 på 3,3 %. Regnskapet for 2021 viste 3,8%, altså en reduksjon i arbeidskapitalen på 0,5%.

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 ble avlevert 45 dager for sent.

Revisjonsberetningen:

En negativ revisjonsberetning er avlagt 15. april, innenfor kommunelovens frist. Ny beretning er avlagt 24. mai 2023, og denne erstatter tidligere avgitt beretning.

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 ikke mottatt påpekninger i fra revisor.

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 revidering av årsregnskap er det utsendt nummerert brev nr. 1 og nummerert brev 2 som er vedlagt denne saken. Nummerert brev nr. 1 omhandlet ikke avlevert årsregnskap og årsberetning innen lovpålagte frister, og dette er behandlet i egen sak.

Nummeret brev nr. 2 omhandlet to forbehold til revisjonsberetningen som er følgende:

1. Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for enkelte vesentlige balansekontaer, iht. bokføringslovens § 11. Det er dermed ikke funnet gode nok revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen:
 - a. Periodisering av påløpte renter er ikke foretatt, medfører ca 2,6 mill. som ikke er utgiftsført i regnskapet for 2022.
 - b. Konto 23214003 «Skatt-tilleggskraft» mangler avsetning, og det anslås at det er mellom 0,3 mill. kr og 0,7 mill. kr. som ikke er utgiftsført i regnskapet for 2022.
 - c. Det synes som at kr 361.700 som ikke er oppgjort/inntektsført i regnskap for 2022.
2. Det er regnskapsført kr 10.295.567 mer i bruk av lån enn budsjettet. Revisjonen mener at investeringsregnskapet skulle vært gjort opp med et udekket beløp.

Forholdene omtales i kontrollutvalgets uttalelse.

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.

Bortsett ifra de forhold som er omtalt ovenfor er ikke sekretariatet kjent med at det gjennom året eller i forbindelse med revisors oppsummering i forbindelse med årsoppgjørsrevisjonen 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.