

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

08.05.2023

Saknr

19/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 23/104 - 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

Årsregnskap 2022

Årsberetning 2022

Revisjonsberetning 2022

Kommunekassen - Uttalelse 2022 Tynset

Behandling:

Fra KPMG AS deltok oppdragsansvarlig revisor Thore Kleppen og manager Ingunn Strand Olsson.

Fra Tynset kommune deltok kommunedirektør Amund Aarvelta og økonomisjef Geir Schjølberg.

Økonomisjef Geir Schjølberg og kommunedirektør Amund Aarvelta orienterte om hovedtallene i årsregnskapet for 2022. Deres presentasjon legges ved protokollen.

Noen momenter de kom inn på:

- Føringen av netto driftsresultat
- Fondsavsetninger
- Årsaker til merforbruk og mindreforbruk
- Finansielle måltall
- Sammenlignbare kommuner og Kostra-tall
- Premieavvik
- Prognose for 2023

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Thore Kleppen orienterte om revisors arbeid med årsregnskap og årsberetningen for 2022. Ingunn Strand Olsson supplerte.

For detaljer se revisors presentasjon som er vedlagt protokollen.

Revisor og administrasjon er godt fornøyd med samarbeidet og oppfølgingen.

Alle svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse ble gjennomgått, og sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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.

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 13.2 mill.
- Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 8.4 mill. Forskjellen mellom brutto og netto driftsresultat viser hvor stor andel av kommunenes inntekter som går med til å betale renter og avdrag.
- Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 1.2 %. Kommunens måltall er 1.75%. I årsmeldingen oppgis det at dersom netto driftsresultat justeres for netto avsetning til eller bruk av bundne fond, vil netto driftsresultat være på 2,4%. Mer om dette kan leses på årsmeldingens side 3.
- Tjenesteområdenes merforbruk viser et totalt merforbruk på kr 32,1 mill, og kan spesifiseres slik:
 - Utgifter i forbindelse med korona på kr 2,8 mill.
 - Utgifter på bosetting av flyktninger på ca kr 7,2 mill. Dette har også generert en merinntekt på ca kr 15,8 mill.
 - Helsesektoren har samlet merforbruk på kr 11,8 mill. Av dette utgjør kr 4,2 mill. bruk av vikarlege, mens hjemmetjeneste og institusjonstjeneste utgjør det resterende p.g.a. press på tjenesten og brukere med store behov over tid.
 - Økte strømkostnader på kr 4,5 mill. for tekniske tjenester.
 - Skolesektoren har brukt kr 2,2 mill. mer enn budsjettet på Tynset pedagogisk senter og økte lønnsutgifter.
 - Økt antall barn i barnehage har ført til et merforbruk på kr 4,5 mill.
 - Barnevern har et merforbruk på kr 2,9 mill. for plassering utenom familie.
 - NAV har et merforbruk på kr 1,4 mill. til økt behov sosialhjelp.

Kommunen kommer likevel ut med et overskudd, som kan spesifiseres slik:

- Økt rammetilskudd på kr 14,5 mill. hvorav kr 6,8 mill. er kompensasjon for økte utgifter i forbindelse med korona.
- Økt skatteinngang på kr 15,2 mill. (inkluderer eiendomsskatt).
- Økt statstilskudd for flyktninger på kr 15,8 mill.

Investeringsregnskapet

- Kommunens totale investeringer i anleggsmidler for 2022 var på kr 63,3 mill. mot kr 55,6 mill. i 2021. Investeringene ble ca. kr 74 mill. lavere enn revidert budsjett.
- Lånefinansieringen av anleggsmidler ble i 2022 på kr 48,1 mill. mot kr 36,4 mill. i 2021.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse og det har ikke vært udekket beløp fra tidligere.

De største investeringene knytter seg til kjøp av Industriveien 14, nytt boligområde Fåset og Røesgrenda vann og avløp. For oversikt over investeringer vises det til regnskapets side 45.

Balanseregnskapet

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

- Egenkapitalen er økt fra kr 361,1 mill. i 2021 til kr 370,1 mill. i 2022.
- Disposisjonsfond drift er gjennom året økt med 12,5 mill. og utgjør nå på 11,5% av brutto driftsinntekt. Kommunens måltall er 10 %.
- Bundne driftsfond er redusert med kr 9,5 mill. blant annet som følge av bruk av øremerket tilskudd.
- Ubundet investeringsfond(bassengfondet) er økt mer kr 3,0 mill og utgjør nå kr 11,5 mill kr.
- Bundet investeringsfond er økt med kr 1,5 mill, og utgjør nå kr 3,2 mill.

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 listet opp på årsberetningens side 2.

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 i årsberetningen.

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 handlevnen 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 90,6 mill kr og arbeidskapitalen på kr 159,5 mill.
- Likviditetsgrad er nøkkeltall som brukes for å si noe om hvor god likviditet en kommune har. Likviditet er et mål for betalingsevne. Likviditetsgraden er på 2,8. 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. Tynset har i sine finansielle måltall satt at netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter maks skal være 90%. I 2022 var tallet 67,9%.

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

Revisjonsberetning

Kommunekassens årsregnskap og årsberetning er revidert av KPMG AS.

Revisjonsberetningen er datert den 15.04.2023, 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 avgi 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 KPMG AS, og avgitt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift.

Sekretariatet vil trekke fram følgende om avlagt årsregnskap og årsberetning:

- Flere sektorer har et overforbruk i drift i henhold til revidert budsjett.
- Kommunen kommer likevel godt ut grunnet økte skatteinntekter, refusjon i forbindelse med covid økt tilskudd for mottak av flyktninger.

- Den økonomiske internkontrollen på overordnet nivå for kommunen er vurdert som tilfredsstillende.

På grunnlag av momentene over, vil sekretariatet peke på at dagens drifts- og investeringsnivå er innenfor de finansielle måltallene slik at kommunen kan ivareta den økonomiske handleevnen over tid. Det forutsetter at en godtar kommunaldirektørens omskrevne forståelse av netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter. Dette er omtalt tidligere i saken.

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.