

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	02.05.22	20/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 20/22
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
02.05.22

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunekassens og kommunens konsoliderte årsregnskap og årsberetning for 2021

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgets uttalelse om kommunekassens og den samlede kommunale virksomheters (konsoliderte) årsregnskaper og årsberetninger 2021. **Vedlegg 1**
- Revisjonsberetning for årsregnskapene for 2021 til kommunekassen og kommunens samlede virksomhet. **Vedlegg 2**
- Årsregnskap med noter for kommunekassen, **vedlegg 3**
- Konsolidert årsregnskap med noter, **vedlegg 4**
- Årsmelding for 2021, **vedlegg 5**

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 årsregnskapene og årsberetningen innen 30.06.

Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomisk oversikt og noteopplysninger. Årsregnskapet skal vise regnskapstall på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunen skal også avgi et konsolidert regnskap.

Kommunelovens § 14-3, samt kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 andre ledd sier at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskapet og årsberetningen.

Uttalelsen er basert på revisjonen av selskapet, revisjonsberetningen og eventuelle andre forhold som har kommet til kontrollutvalgets kunnskap.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapet er signert 22.02.2022 og er avlagt innen fristen.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 35,3. Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 5,1 %. Teknisk

MØTEBOK

beregningsutvalg (TBU) sier at netto driftsresultat bør være minimum 1,75%, men bør helst være over 4%

Konsolidert årsregnskap

Konsolidert årsregnskap viser årsregnskapet for kommunens samlede virksomhet, kommunekassen og Oppdal kulturhus KF. Et konsolidert regnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen og prioriteringene i et helhetsperspektiv.

Konsolidert årsregnskap er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Konsolidert årsregnskapet er signert 22.02.2021 og er avlagt innen fristen.

Netto driftsresultat viser driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, renter og avdrag og er på kr 37 mill. Netto driftsresultat i % av driftsinntektene er på 5,3 %.

Kommunens årsberetning

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Årsberetningen er signert den 29.03.2022 og er avlagt innen fristen. Meldingen inneholder opplysninger om regnskapet og redegjørelser som loven krever.

Det redegjøres for bl.a. økonomisk status og utvikling, samt avvik fra budsjettpremissene.

Kommunelovens § 14-2 pålegger kommunestyret å vedta finansielle måltall for å sikre utviklingen av kommunens økonomi.

Oppdal kommune sine tre finansielle måltall for å sikre at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt er som følger:

- Netto driftsmargin skal utgjøre minimum 1,5% i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv. I handlingsplanperioden skal ingen enkelt år ligge med netto driftsmargin på under 1,3%.
- Gjeldsgrad: Lånegjeld (inklusive startlån og lån til VAR-sektoren) skal utgjøre maksimalt 73% av driftsinntektene i gjennomsnitt i handlingsplanperioden 2021-2024. Deretter skal det styres mot en gjeldsgrad som tilsvarer maksimalt 70% av driftsinntektene i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv.
- Disposisjonsfond: Summen av samtlige disposisjonsfond skal utgjøre minimum 13% av driftsinntektene i gjennomsnitt i et fireårsperspektiv.

Alle måltall er oppfylt.

Revisjonsberetning for 2021

Revisjonsberetningen for kommunekassen og kommunens samlede virksomhet (konsoliderte) er utarbeidet som et dokument.

Revisjonsberetningen er signert av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, den. 13. april 2022 og levert innen fristen.

Ifølge revisjonsberetningen er årsregnskapene er i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2021.

Revisjonsberetningen er avgitt uten forbehold, og er en såkalt ren beretning. Videre konkluderer revisor med at årsberetningen for kommunekassen årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet stemmer overens.

Nummererte brev

MØTEBOK

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

Kontrollutvalgets oppgave er å uttale seg om årsregnskapene er revidert på betryggende måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor. Utvalget skal også se til at årsberetningen omtaler de forhold som loven krever.

Kontrollutvalget kan ta opp spesielle forhold de mener har betydning driften.

Utkast til kontrollutvalgets uttalelse er vedlagt.

Saksvurdering

De grunnleggende kravene til økonomiforvaltningen skal bidra til at kommunens økonomiske handleevne blir ivaretatt over tid, at planene er realistiske, at finans- og gjeldsforvaltningen ikke innebærer vesentlig risiko, og at betalingsforpliktelsene kan innfris ved forfall. Dette vurderes til å være innfridd for Oppdal kommune.

Kommunes årsregnskap og årsberetning er revidert av Revisjon Midt-Norge SA, og avgitt innen fristen. Oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de kravene som er stilt i lov og forskrift. Kontrollutvalget har ikke gitt regnskapsrevisor noen instruks eller gjort avtaler om revideringen av årsregnskap og årsberetningen.

Etter sekretariatets vurdering omtaler revisjonsberetningene alle de forhold og opplysninger som følger av kommuneloven § 24-8.

Sekretariatet har ingen opplysninger om forhold som etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 kan få betydning for årsregnskapet eller årsberetningen.

Kontrollutvalget kan vedta uttalelsen som er vedlagt saken. Uavhengig av sekretariatets konklusjoner kan kontrollutvalget på selvstendig grunnlag endre eller legge til opplysninger til uttalelsen om utvalget finner dette nødvendig. Kontrollutvalget kan omtale ethvert forhold knyttet til økonomiforvaltningen i kommunen.

Oppdragsansvarlig revisor deltar i møtet for å redegjøre for revisjonsberetningen.

Administrasjonen er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskap og årsberetning, og begge vil kunne svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse om kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og kommunens årsberetning 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Uttalelsen skal følge kommunens behandling av årsregnskapene og årsberetning.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: