

**SAKSNR 09/23: KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL NÆRØYSUND
KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	09/23	28.04.23	Sekretariatet v/ Lisbeth Tønseth	

VEDLEGG

- Avlagt årsregnskap for 2022 fra kommunedirektør VEDLAGT
- Kommunedirektørens årsberetning VEDLAGT
- Revisjonsberetning datert 25.04.2023 VEDLAGT

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL NÆRØYSUND KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte den 28.4.2023 behandlet Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektøren sin årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 25.04.2023. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisjonsberetning er avgitt uten forbehold eller presisering, men under andre forhold er følgende kommentert « Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for avleggelse av revisjonsberetning. Revisjonen var på dette tidspunktet ikke ferdig med revisjonen av regnskapet for 2022.»

Kommunkassens netto driftsresultat endte på 67,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat etter korrigerings for nettoavsetninger til bundne driftsfond og premie er på 72,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat i prosent av inntekter utgjør da 5,7 %. Anbefalt nivå er minimum 1,75 %. Kommunestyret har vedtatt at kommunen skal ha ett netto driftsresultat på minimum 2 % for å kunne oppfylle vedtatt måltall.

I korrigert netto driftsresultat inngår inntektsførte midler fra havbruksfond. Dersom man holder disse utenom er korrigert netto driftsresultat på minus 38,2 millioner. Dette viser den økonomiske utfordringen kommunen står ovenfor.

Investeringer i varige driftsmidler utgjorde til sammen 113,7 millioner i 2022

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter utgjorde 103,6 % i 2022. Ifølge kommunens handlingsregler, er målet at netto lånegjeld ikke overstiger 100 % av kommunens brutto driftsinntekter. Pr 31.12.22 innebærer dette at kommunen ligger ca 243 millioner over anbefalt gjeldsnivå. I den situasjonen som er nå med stadig økende rentekostnader vil dette kunne gå ut over driftsrammene og tjenesteytingen i kommunen.

Disposisjonsfondet utgjorde ca 24 % av kommunens brutto driftsinntekter for 2022.

De ikke-økonomiske kravene i kommuneloven § 14-7c-f er omtalt i årsberetningen på en tilfredstillende måte.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som går frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, revisjonsberetningen datert 25.04.2023, samt oppsummering revisjonsnotat fra revisor i møtet, har kontrollutvalget ikke merknader til Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at forhold som er nevnt i oppsummeringsrapport følges opp i 2023.

Nærøysund 28. april 2023

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SAKSUTREDNING

INNLEDNING

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunens økonomi, herunder vedta årsregnskap og årsberetning, jfr kommunelovens § 14-2. Det er videre kommunestyret sitt ansvar å påse at økonomiforvaltningen skjer i tråd med lov, forskrift og egne regler. Kommunestyret sitt ansvar for forvaltningen av den økonomiske internkontrollen og økonomiforvaltningen er forsterket gjennom ny kommunelov, jfr blant annet kommuneloven §§ 14-1 og 25-1 og 2.

Med grunnlag i finansielle måltall, skal årsberetningen gi en vurdering av om den økonomiske utviklingen og stillingen slik den fremgår av årsregnskapet, er forsvarlig og tar vare på handleevnen over tid, jfr kommuneloven § 14-7 a-b. Det er ikke lenger tilstrekkelig at årsberetningen bare gir sentrale resultat fra årsregnskapet.

BAKGRUNN

Ihht Kommunelovens § 23-2. *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet* skal

Kontrollutvalget påse at :

- a) *kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*

Ihht ny forskrift ¹ § 3. *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*, skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) *regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon . FOR-2019-06-17-904

FORMÅL MED KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Formålet med uttalelsen er at kommunestyret skal få oppsummerende og samlet informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at kravet til årsregnskap og årsberetning er ivaretatt i tråd med lov, forskrift og egne regler, jfr kommunelovens §§ 14-1, 14-2 og 14-7.

GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

- Avlagt årsregnskap for 2022 fra kommunedirektør VEDLAGT
- Kommunedirektørens årsberetning VEDLAGT
- Revisjonsberetning datert 25.04.2023 VEDLAGT
- Revisors orientering til kontrollutvalget om revisjonsplaner, oppsummering etter interimrevisjon og oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon
- Analyser og vurderinger av den økonomiske stillingen til kommunen
- Gjennomført påse-ansvar overfor revisor

VURDERING AV ÅRSREGNSKAPET OG ÅRSBERETNINGEN

Revisjonsberetning

Revisjonsberetning er avgitt uten forbehold eller presisering, men under andre forhold er følgende kommentert « Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for avleggelse av revisjonsberetning. Revisjonen var på dette tidspunktet ikke ferdig med revisjonen av regnskapet for 2022.»

I sin konklusjon om kommunekassens årsregnskap mener revisor at kommunekassens årsregnskap oppfyller gjeldende lovkrav, og gir i det alt vesentlige en dekkende framstilling av kommunekassens finansielle stilling pr 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet pr denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisor har samme konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Årsregnskapet

Netto driftsresultat for kommunen er i 2022 på kr 67 088 733,-, og netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet er på kr 67 605 183,-.

I 2022 er det følgende enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet:

Organisasjonsnummer 921 785 410 Nærøysund kommune
Organisasjonsnummer 985 610 797 Nærøysund kommunale boligforetak
Organisasjonsnummer 983 792 561 Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs samlinger Eiendom -Nærøysund KF

VURDERING AV ØKONOMIFORVALTNINGEN OG INTERNKONTROLLEN

Internkontroll

Revisor vil i møte 28. april 2023 legge frem oppsummeringsrapport for 2022. Vi har fått opplyst at dokumentasjonen fortsatt ikke er tilfredstillende på vesentlige balanseposter. Forholdet er likevel ikke så vesentlig at det medfører forbehold i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget anbefaler at forhold som er nevnt i oppsummeringsrapport følges opp i 2023.

Budsjett

Revisor har konkludert i sin revisjonsberetning, at de ikke er kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Bokføring

I sin revisjonsberetning konkluderer revisor med at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Misligheter

Det er ikke rapportert om mislighetssaker til kontrollutvalget i 2022

Med unntak av ikke tilfredstillende rutiner og svakheter i internkontrollen på dokumentasjon av vesentlige balanseposter, vurderes den økonomiske interne kontrollen ellers å være tilfredstillende.

VURDERING AV DEN KOMMUNALE ØKONOMISKE BÆREKRAFTEN (KØB)

Begrepet kommunal økonomisk bærekraft er betydelig styrket i den nye kommuneloven.

Vurdering av kommunelovens krav til kommunen:

Alle beregninger er hentet fra Nærøysund kommunes årsberetning for 2022.

Økonomisk handleevne

Kommunkassens netto driftsresultat endte på 67,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat etter korrigerings for nettoavsetninger til bundne driftsfond og premie er på 72,8 millioner kroner.

Korrigert netto driftsresultat i prosent av inntekter utgjør da 5,7 %. Anbefalt nivå er minimum 1,75 %. Kommunestyret har vedtatt at kommunen skal ha ett netto driftsresultat på minimum 2 % for å kunne oppfylle vedtatt måltall.

I korrigert netto driftsresultat inngår inntektsførte midler fra havbruksfond. Dersom man holder disse utenom er korrigert netto driftsresultat på minus 38,2 millioner. Dette viser den økonomiske utfordringen kommunen står ovenfor.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter utgjorde 103,6 % i 2022. Ifølge kommunens handlingsregler, som kommunestyret vedtok ved behandlingen av budsjett 2021, er målet at netto lånegjeld ikke overstiger 100 % av kommunens brutto driftsinntekter. Pr 31.12.22 innebærer dette at kommunen ligger ca 243 millioner over anbefalt gjeldsnivå. I den situasjonen som er nå med stadig økende rentekostnader vil dette kunne gå ut over driftsrammene og tjenesteytingen i kommunen.

Disposisjonsfondet utgjorde ca 24 % av kommunens brutto driftsinntekter for 2022.

I 2022 ligger disposisjonsfondet godt innenfor vedtatt handlingsregel. Dette gjør kommunen bedre rustet til å møte utfordringer med økte finanskostnader, og økt egenkapital finansiering av fremtidige investeringer.

Investeringer i varige driftsmidler utgjorde til sammen 113,7 millioner i 2022

VURDERING AV IKKE ØKONOMISKE KRAV I ÅRSBERETNINGEN

Likestilling er omtalt i kommunens årsberetning.

Etiske retningslinjer og tiltak som er iverksatt for å sikre en høy etisk standard er omtalt i kommunens årsberetning.

Måloppnåelse og andre ikke økonomiske forhold er omtalt i kommunens årsberetning.

Arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestilling og diskrimineringsloven er omtalt i kommunens årsberetning.

VURDERING AV REVISJONENS ARBEID

Kommunens årsregnskap er revidert av Revisjon Midt-Norge SA. Revisjonen skal uttale seg om at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov og forskrift. Kontrollutvalget er løpende orientert om revisjonsarbeidet i 2022.

Revisjonsberetningen er avgitt 25.04.2023. Revisjonsberetning er avgitt uten presisering eller forbehold.

Kontrollutvalget har fått uavhengighetserklæring fra revisor for 2022.

Revisjonen av årsregnskap og årsberetning for 2022, er etter kontrollutvalgets vurdering utført på en forsvarlig og uavhengig måte.

Sekretariatet, 25.04.2023

Lisbeth Åsjord Tønseth