

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	10.05.23	09/23
Formannskapet	12.06.23	
Kommunestyret	19.06.23	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Sjur Hatlen	212	

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022 – KARMØY KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap og årberetning for 2022 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg anbefaler at Karmøy kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årberetningen for 2022.

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse fra kontroll- og kvalitetsutvalget om regnskapet 2022
2. Revisjonsberetning for 2022, datert 04.04.23 – fra Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjørnotat 2022, datert 12.04.23
4. Årsregnskap 2022 for Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap
5. Årsmelding og årsregnskap 2022 – eget vedlegg

Innledning

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokumenter. Regnskapet med noter og årsmelding for 2022 er å finne på kommunens nettsider. Representanter for administrasjonen og ansvarlig revisor vil delta i møtet for å presentere årsregnskapet og kunne svare på spørsmål.

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd gi uttalelse om årsregnskapet og årberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet.

Regnskapet må først legges fram for kontrollutvalget før det blir behandlet i formannskapet. Kontrollutvalget skal også påse at regnskapsrevisors skriftlige påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Hovedformålet med økonomiforvaltningen etter kommuneloven § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal selv vedtar finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklingen i finansielle måltall i årberetningen, jf. kommuneloven § 14-7 punkt a).

Kontrollutvalget kan velge å kommentere utviklingen av måltallene. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på årsberetningen og må være en nøktern vurdering fra kontrollutvalgets side. Det er kommunestyret som har stått for alt låneopptak i en kommune og kontrollutvalget skal ikke kritisere slike disposisjoner.

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2022 med noter, revisjonsberetning og kommunedirektørens årsberetning for 2022.

Regnskapet 2022

Årsregnskapet for 2022 viser kr 3,8 milliarder kr. til fordeling drift. Netto driftsresultat ble på 156,6 mill. kr mot regulert budsjett på 0,7 mill. kr. Det utgjør 4,1 % av samlede driftsinntekter.

Resultatet ble ca. 155,8 mill. kr høyere enn opprinnelig budsjett. I 2022 fikk Karmøy kommune 129,6 mill. i eiendomsskatt.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir benyttet som et mål på økonomisk handlefrihet. Teknisk beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at dette tallet over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent for å ha en sunn økonomi. I 2020 var netto driftsresultatet på 4,0 %, og i 2021 var det 6,4 %. Resultatet for 2022 ligger godt over anbefalt nivå på 1,75 prosent.

Pr 31.12.2022 har Karmøy kommune ei langsiktig gjeld, på 2,9 milliarder kroner. I følge revisors beregning er netto lånegjeld 65,6 %. Kommunen har beregnet en netto lånegjeld på 36 % av driftsinntektene. Årsak til forskjell mellom revisors beregning og kommunens beregning, begrunnes med at kommunen justerer lånegjeld med kapitalgrunnlaget for selvkost og interkommunal andel av gjeld. Kommunens beregnede netto lånegjeld viser en liten økning i forhold til 2021.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 570 mill. kr. Dette utgjør 14,9 % av driftsinntektene. Kommunens vedtatte måltall er 7,5 % av brutto driftsinntekter.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2022 er på 669 mill. kr.

Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

Kommune BHT ble konstituert 28.04.2021 som et oppgavefelleskap om bedriftshelsetjenester mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sine egne interne bedriftshelsetjeneste ordning.

Sum driftsinntekter har vært 4,7 mill. kr. og netto driftsresultat ble negativt med – 355 000 kr. I vedlagt årsregnskap er det en samlet oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

Landet generelt - fra Kommunal Rapport 23.03.23

I gjennomsnitt leverte norske kommuner et netto driftsresultat på 3 prosent av brutto driftsinntekter i fjor. Resultatet er godt over anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg (TBU) på 1,75 prosent, og KS har gitt uttrykk for at de er fornøyde med resultatet.

Et nærmere blikk på de foreløpige regnskapstallene fra SSB viser en kraftig økning av antall kommuner med negativt driftsresultat det siste året.

.....

Departementet mener at samlet sett er den økonomiske situasjonen i kommunene god, og det vises blant annet til at ved utgangen av fjoråret hadde kommunene til sammen nærmere 100 milliarder kroner stående i disposisjonsfond, og at nesten alle kommunene med negative driftsresultater kunne dekke dette ved bruk av sine fond.

Kommunene på Haugalandet hadde i 2022 følgende netto driftsresultat:

Suldal 27,7 %, Utsira 18,6 %, Tysvær 9,8 %, Bokn 8 %, Vindafjord 6,3 %, Karmøy 4,1 %, Sveio 3,5 %, Etne 2,2 %, Haugesund 2,1 % og Sauda 1,3 %.

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatene om virksomheten som ikke går fram av regnskapet. Det er lovkrav om at meldingen også skulle redegjøre om den faktiske tilstanden innen likestilling, internkontroll og etikk.

Karmøy kommunes årsmelding gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. I årsmeldingen har kommunedirektøren kommet med blant annet følgende kommentar om kommunens økonomi:

De økonomiske nøkkeltallene for Karmøy kommune har vært positive de siste årene. Det også tilfellet i 2022, selv om driverne til en viss grad er forskjellige fra de to foregående årene. For disse to årene hadde kommunen et mindreforbruk i egen tjenesteproduksjon. I 2022 har det vært utfordringer med et netto merforbruk i drift av egen tjenesteproduksjon, men hadde da ekstra inntekter i form av utbytteinntekter og god nasjonal skatteinngang. Det er særlig den nasjonale skatteinngangen på slutten av året, som gjør at netto resultat blir bedre enn både årsbudsjettet og prognosen i fjor høst.

Revisjonsberetningen for 2022

Revisor sin revisjonsberetning er datert 04.04.23. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs. at det ikke tas forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at:

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 156 575 061 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 156 219 644

Årsregnskapet består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*
- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

Etter vår mening:

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Årsoppgjørnotat 2022

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat, datert 12.04.23. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen.

Revisor konkluderer i årsoppgjørnotatet med følgende:

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik. Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2022 er det etter vår vurdering ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp i forhold til regnskapsavleggelsen. Det anbefales at kontrollutvalget følger opp negativ konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet i revisjonsarbeidet gjennom året og av årsoppgjøret. Revisjonsberetningen og årsoppgjørnotatet danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7.

Sekretariatets avsluttende kommentarer

Med bakgrunn i dette forholder sekretariatet seg til de dokumentene som kommunen har oversendt og revisjonsberetning og årsoppgjørnotat fra revisor.

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet og årsberetning som vedlegg 1.

Kontroll- og kvalitetsutvalget må ellers vurdere om det er forhold som de vil ta med i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

Aksdal, 03.05.23

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær