

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKNR: 12/20

UTTALELSE OM RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	12/20	28.04.20	Sekretariatet v/ Lisbeth Åsjord Tønseth	

VEDLEGG

- Ringebu kommunes regnskap for 2019 m/ noter.
- Årsmelding 2019 for Ringebu kommune.

Revisjonsberetning leses opp i møtet.

BAKGRUNN

Ihht Kommunelovens § 23-2. *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet* skal Kontrollutvalget påse at :

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- 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

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- 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.

²Kontrollutvalget 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.

Økonomisjef Jan Magne Langseth orienterte om regnskapet på møte 18.02.20.

VURDERING

Revisor vil delta på møtet via Teams for en generell orientering.

Revisjonen har avgitt "ren" revisjonsberetning. Revisjonsberetningen kan ses på som revisors konklusjon på riktigheten av informasjonen gitt i årsregnskap/årsberetning. En "ren" beretning, eller normalberetning, forteller at revisor ikke har avdekket vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene har behov for å vite noe om.

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

² Det er kommet forskrift om overgangsordninger når det gjelder årsregnskapet 2019.

Revisor vil allikevel ofte ha oppdaget mindre forhold gjennom sin revisjon, som vil bli tatt opp med foretaket/kommunen utenom revisjonsberetningen. Revisor vil gjennomgå slike forhold i sin orientering i møtet.

Driftsregnskapet for Ringebru ble avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 9 948 557,-. Brutto driftsresultat er på ca 0,8 mill og netto driftsresultat er på ca 9,9 mill. Netto driftsresultat er ca 19,8 mill bedre enn regulert budsjett.

Brutto driftsresultat kan sammenlignes med ”driftsresultatet” i resultatoppstillingen til en bedrift, og viser forskjellen mellom driftsinntektene og driftsutgiftene (inkl avskrivninger).

Netto driftsresultat fremkommer etter at brutto driftsresultat er fratrukket netto renter og avdrag, samt at avskrivningene nulles ut. Et positivt netto driftsresultat kan benyttes til å dekke deler av investeringene med driftsmidler eller avsettes til oppbygging av egenkapital. Et negativt netto driftsresultat må dekkes opp gjennom bruk av egenkapital/fond.

Det er en forutsetning at de løpende driftsinntektene over tid er større enn de løpende driftsutgiftene. En generell tommelfingerregel har fram til nå vært at netto driftsresultat over tid bør ligge på rundt 3% av brutto driftsinntekter for at kommunen skal sitte igjen med tilstrekkelig midler til avsetninger og investeringer. Fra og med regnskapsåret 2014 inntektsføres momskompensasjon for investeringsutgifter i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet, og denne regnskapstekniske endringen påvirker brutto- og netto driftsresultat i negativ retning. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler derfor at nivået på netto driftsresultat over tid bør ligge på omlag 1,75%. Årets netto driftsresultat utgjør 2 % av driftsinntektene.

Netto driftsresultat i det reviderte budsjettet for 2019 var -2,2 %, men endte på +2,0 %.

Spesielle bokføringsregler knyttet til premieavvik pensjon påvirket regnskapsresultatet i varierende grad fra år til år.

Hovedelementer i regnskapsresultatet:

- Tjenesteenhetene samlet har ett mindreforbruk på ca 9 mill kr
- Interkommunale samarbeid i Midt-Gudbrandsdal har ett merforbruk på 0,6 mill kr. Fra 2019 er NAV og flyktningetjeneste overført fra eget budsjettområde til interkommunale samarbeid.
- Skatt, rammetilskudd og finans endte opp med ett mindreforbruk på 1,5 mill.

Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk er bunnlinjen i kommuneregnskapet og består av årets løpende inntekter og utgifter (netto driftsresultat), samt avsetninger til fond og bruk av tidligere oppsparte midler. Et regnskapsmessig mindreforbruk er de midlene som er til overs etter at netto driftsresultat er disponert i tråd med kommunestyrets budsjettvedtak.

Oversikten over tjenesteenhetene viser et samlet mindreforbruk på ca 9 mill. Dette er sammensatt av flere mindre- og merforbruk

De største mindreforbrukene kommer fra Helse og mestring (4,5 mill kr), Fellesposter (1,7 mill kr) og Plan og Teknisk (1,5 mill kr). De største merforbrukene kommer fra Barnehagene (1,9 mill kr) og Linåkertunet (1,1 mill kr).

Interkommunalt samarbeid i Midt-Gudbrandsdal har ett merforbruk på 0,6 mill. kr.

Skatt, rammetilskudd og finans endte opp med ett mindreforbruk på 1,5 mill.kr.

De forskjellige tjenesteenhetene er nærmere beskrevet i årsberetningen for 2019.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse, som innebærer at alle utgifter er finansiert. Brutto utgifter i investeringsregnskapet utgjorde 110,9 mill (68,9 mill i 2018). Budsjettering av investeringer ble lagt om i 2017, med bakgrunn i anbefalinger fra gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt fra 2016. Tidligere praksis har medført at kommunen har dratt med seg ett stort etterslep på investeringer og dermed har gjennomføringsgraden vært lav.(37,8 % i 2016, og 36,5 % i 2015). Med ny ordning, der kun forventet gjennomførte investeringer budsjetteres er investeringsgraden i 2019 på 87 % (109,1% i 2018).

Lånegjelda i Ringebru er relativt høy og utgjør kr 572,4 mill pr 31.12.19, eller ca 116,1% av brutto driftsinntekter. Den samlede lånegjelden ble økt med 57,5 mill. kr i 2019. Ringebru kommune har fortsatt høy lånegjeld sammenlignet med de fleste kommuner i Oppland. Kommunen har satt som mål at lånegjeld korrigert for lån til selvskostformål, selvfinansierende formål og videreutlån til andre maksimalt skal utgjøre 70 % av driftsinntektene. Ved utgangen av 2019 utgjør korrigert lånegjeld 65,5 % av driftsinntektene. I 2018 utgjorde korrigert lånegjeld i prosent av driftsinntektene 62,5 %.

Den samlede *fondsbeholdningen* har gått ned i 2019, og er på totalt ca 103 mill (125,1). Beholdningen av frie fond er betydelig redusert i 2019, noe som i hovedsak skyldes utlån av 14 mill kr til fylkeskommunen(forskuttering utbedring Brekkebakkene)

Disposisjonsfondet utgjør nå 15,1 % av driftsinntektene mot 19 % ved utgangen av 2018. Fylkesmannen opererer med 10 % som norm for en "sunn" økonomi. Disposisjonsfondet er midler som kommunen kan disponere fritt både til drifts- og investeringsformål. En stor andel av kommunens disposisjonsfond er imidlertid øremerket til spesielle formål. Dersom en trekker ut midler til dekning av premieavvik pensjon, gjenstår ett disposisjonsfond på 8,2 % av driftsinntektene. Anbefalt norm på 10 % har vært ett viktig mål for kommunen. Dette målet ble oppnådd i 2017 og 2018. Årsaken til at kommunens disposisjonsfond kom under nevnte nivå i 2019 skyldes utlån av 14 mill kr til fylkeskommunen.

Når det gjelder *årsberetningen* framstår denne som ryddig og strukturert, med en felles oppbygging av de ulike bidragene. Årsmeldingen er informativ og lettfattelig, og det er knyttet kommentarer til måloppnåelsen i de ulike tjenesteenhetene.

På grunnlag av ovennevnte fremlegger sekretariatet følgende forslag til

INNSTILLING

Kontrollutvalget legger fram følgende uttalelse for kommunestyret; se eget vedlegg nedenfor

Sortland, 23. april 2020

Lisbeth Åsjord Tønseth

Til kommunestyret
RINGEBU kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019.

Kontrollutvalget har i møte via Teams den 28.4.20 behandlet Ringeby kommunes årsregnskap for 2019. Kontrollutvalgets uttalelse bygger på avlagt årsregnskap, administrasjonens årsberetning, samt revisjonsberetningen.

Ringeby kommunes årsregnskap for 2019 er avlagt med et regnskapsmessig resultat på kr 9 948 557,-. Netto driftsresultat er på ca 9,9 %. Dette utgjør 2 % av driftsinntektene.

Hovedelementer i regnskapsresultatet kan blant annet forklares med ett samlet mindreforbruk på ca 9 mill for tjenesteenhetene. Interkommunale samarbeid i Midt-Gudbrandsdal har ett merforbruk på 0,6 mill kr. Skatt, rammetilskudd og finans hadde ett mindreforbruk på 1,9 mill kr.

Beholdningen av frie fond er redusert i perioden, og disposisjonsfondet utgjør nå 15,1 % av driftsinntektene pr 31.12.19 mot 19 % ved utgangen av 2017. Dette er innenfor kommunens handlingsregel om minimum 10%. En relativt stor andel av disposisjonsfondet er imidlertid øremerket til spesielle formål, hvorav fond til dekning av premieavvik pensjon utgjør en stor andel. Dersom en trekker ut midler til dekning av dette, gjenstår ett disposisjonsfond på 8,2 %. Nedgangen skyldes i hovedsak utlån av 14 mill kr til fylkeskommunen (forskuttering utbedring Brekkebakkene). Utlånet skal tilbakebetales i 2020, men når lånet tilbakebetales vil dette måtte føres i investeringsregnskapet og vil dermed ikke kunne tilbakeføres til disposisjonsfondet. Det er viktig for kommunens handlefrihet å ha disponible midler på fond, og få realisert tiltak som kommunen anser som viktig. Kontrollutvalget mener kommunen har behov for å styrke disposisjonsfond fremover.

Lånegjelda i Ringeby er høy og stigende, og i 2019 utgjorde renter og avdrag 6,2 % av brutto driftsinntekter mot 6,1 % i 2018. Kommuneøkonomien vil være sårbar for eventuelle renteøkninger i årene fremover. Siden rentenivået er historisk lavt bidrar dette til at gjeldsbyrden er lettere å bære i en periode. Et framtidig økt rentenivå vil medføre at flere mill. kr må tas fra tjenesteproduksjon til dekning av renter på lån. Kontrollutvalget ser det derfor som viktig at kommunen fortsatt har fokus på fondsoppbyggingen i årene framover, da dette er avgjørende for kommunens handlefrihet og likviditet.

Når det gjelder investeringsregnskapet er det totalt investert for kr 110,9 mill i 2019. Budsjettering av investeringer er lagt om i 2017 etter anbefaling etter forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2016. Med ny ordning, der kun forventet gjennomførte investeringer budsjetteres, er investeringsgraden på 87 %.

Utover dette har kontrollutvalget ingen merknader til Ringeby kommunes årsregnskap for 2019.

Ringeby, 28. april 2020

Eva Bystadhaugen

Arnhold J Baukhol
Leder

Nils Olsen
Nestleder

Ola Nordrum

Morten Langset