

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

P R O T O K O L L

Fra møtet i: **KONTROLLUTVALGET I RINGEBU KOMMUNE**

Tid: Tirsdag 28.04.2020 kl 08.30 -10.45

Møtested: Fjernmøte via TEAMS

Til stede : Arnhild J Baukhol, Morten Langset, Eva Bystadhaugen, Nils Johan Todal, Ola Nordrum.

5 av 5 voterende medlemmer møtte.

Forfall : Ingen

Dessuten møtte:
Kommunedirektør Per H. Lervåg under sak 14/20
Økonomisjef: Jan Magne Langseth under sak 11/20 og 12/20
Sekretariatet v/ Edel Åsjord og Lisbeth Tønseth
Revisor Tollef Halvorsen, BDO

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste utover at på selve innkallingen må tittel kommunalsjef økonomi endres til økonomisjef. Protokollen fra møte 18. februar 2020 ble godkjent.

SAKSNR 11/20 Orientering om situasjonen med Coronaviruset i Ringeby kommune

Økonomisjef Jan Magne Langseth ga en orientering i møte. Ppt-presentasjon følger vedlagt protokollen.

Kontrollutvalget fattet slikt
VEDTAK
Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Enstemmig.

SAKSNR: 12/20 UTTALELSE OM RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Revisjonberetning var ikke signert i møte, men vil bli ettersendt til sekretariatet. Revisor bekreftet i møte at det så langt ville bli avlagt en ren revisjonsberetning for 2019. Basert på dette valgte Kontrollutvalget å avgi sin uttalelse til årsregnskapet for 2019.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak om slik

INNSTILLING

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

Til kommunestyret
RINGEBU kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019.

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

Ringebu 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 2018. 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 Ringebu 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 Ringebu kommunes årsregnskap for 2019.

Ringebu, 28. april 2020

Eva Bystadhaugen

Arnhild J Baukhol
Leder

Nils Johan Todal
Nestleder

Ola Nordrum

Morten Langset

SAKSNR: 13/20 UTTALELSE OM SKATTEREGNSKAPET FOR 2019

Det ble en gjennomgang av de årsrapporter som fulgte saken.

Kontrollutvalget fattet slikt enstemmig vedtak om

INNSTILLING

1. Kommunestyret tar skatteoppkreverens årsrapport vedr skatteregnskapet 2019 til etterretning.
2. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport vedrørende skatteregnskapet for 2019 til orientering.
3. Kommunestyret ber skatteetaten intensivere arbeidet med arbeidsgiverkontroller slik at måltallet på 5 % oppnås.

SAKSNR: 14/20 PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL: RISIKO-OG VESENTLIGHETSVURDERING.

Det ble drøftet ulike temaområder, samt på hvilken måte innspill kunne innhentes i en periode hvor det er lite fysiske møter grunnet situasjonen med Corona-viruset. Bl.a. ble aktiv bruk av Teams nevnt. Temaområder som ble nevnt var MGR-driftsøkonomi, Beredskap – miljø og flom, Digitalisering. Det ble opplyst om fra kommunedirektøren at det pågikk et arbeid med utkast til felles eierskapsmelding når det gjaldt MGR, en direkte oppfølging av forvaltningsrevisjonen som MGR var omfattet av. Det ble også informert om Fylkesmannens tilsynskalender hvor planlagte tilsyn fremkommer.

Kontrollutvalget fattet slikt enstemmig
VEDTAK

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.

2. Deltakere i møte bes om å gi konkrete forslag på temaområder innen 10. mai
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en prosjektplan for risiko-og vesentlighetsvurdering, jfr NKRF s veileder for Risiko-og vesentlighetsvurdering datert 3. desember 2019.
4. Prosjektplanen legges frem for kontrollutvalget på neste møte for endelig godkjenning.

SAKSNR:15/20 ÅPEN POST

Det kom inn en forespørsel om orientering om FRESKUS og økonomi som burde tas på et senere møte. Bl.a. se på årsmelding under dette punktet.

Elektronisk kopi:

Ordføreren
Kommunedirektøren
Økonomisjefen
BDO AS
Fellestjenesten