

**RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET**

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Tirsdag 29. april 2014.
Klokken: 12.00 til ca 13.30
Møtested: Kommunehuset, Vaala møterom

SAKLISTE

<u>Saksnr.</u>	<u>Sakstittel</u>	<u>Tid</u>	<u>Type</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 14.3.14.	5 min	
08/14	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Ringebu kommunes årsregnskap for 2013	90 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eventuelle forfall meldes sekretariatet v Ingvild Selfors, tlf 413 38 364.

Ringebu, 24. april 2014

Amund Sønsteli
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

1. Ordføreren
2. Rådmannen
3. Seniorrådgiver med ansvar for økonomi
4. BDO AS v/ Tollef Halvorsen

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

**SAKNR: 08/14 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU
KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2013**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	08/14	29.4.14	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

VEDLEGG

- Revisjonsberetning for Ringebu kommunes årsregnskap for 2013.
- Ringebu kommunes regnskap for 2013.
- Årsmelding 2013 for Ringebu kommune.

BAKGRUNN

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet følger direkte av *forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7:

”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”

Administrasjonen v/ Jan Magne Langseth orienterte kort om resultatene i årsregnskapet for 2013 i kontrollutvalgets møte den 14.3.

VURDERING

Oppdragsansvarlig revisor Tollef Halvorsen starter med å orientere kontrollutvalget om revisjonen sitt arbeid med årsregnskapet. Administrasjonen innkalles deretter for å svare på eventuelle spørsmål.

Revisjonen har avgitt "ren" revisjonsberetning, jf vedlegg. 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.

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 Ringebu ble avlagt med et regnskapsmessig resultat som gikk i null. Brutto driftsresultat er på kr -2.247 mill, og netto driftsresultat er på kr 4.358 mill.

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 det er tatt hensyn til netto renter og avdrag, og eliminert resultateffekten av avskrivningene. 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. Et netto driftsresultat på rundt 3-5 % av brutto driftsinntekter over tid er ansett som et tegn på sunn kommuneøkonomi. Årets netto driftsresultat utgjør 1,2% av driftsinntektene, mot budsjettet 2,2% . Dette er noe lavere enn de siste årene, da netto driftsresultat har ligget godt innenfor ”normen”. Det relativt svake resultatet forklares med en del forhold av forbigående art;

- Utgifter knyttet til ekstremvær/ flom
- Vedlikeholdsoppgaver innen vann- og avløpsnett
- Store utgifter til advokat

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. Årets resultat er et nullresultat etter styrkninger av planlagte fondsavsetninger. Dersom regnskapet ved årsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, skal dette reduseres ved å gjennomføre strykninger etter nærmere bestemte regler, jf Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9.

Tjenesteenhetene har et samlet merforbruk på ca 5 mill, eller 1,7%. Dette er sammensatt av flere mindre- og merforbruk. Ringebu ungdomsskole rapporterer om et mindreforbruk (13,8 %) som i hovedsak skyldes større tilskudd til norskopplæringen knyttet til asylmottaket, samt reduserte lønnsutgifter, og NAV melder om mindreforbruk (33,4%) som blant annet skyldes kraftig nedgang i økonomisk sosialhjelp, samt ubesatt vakant stilling. Helse og mestring melder om et relativt stort merforbruk (11,9 %) som skyldes ulike forhold, blant annet omorganisering innefor tjenesten, og oppstart av asylmottak. Plan og teknisk melder om negativt avvik (12,8 %) i hovedsak grunnet ekstra utgifter ifm flommen, samt advokatutgifter. Barnehagene rapporterer om et merforbruk på ca 16 % av budsjett, som i hovedsak skyldes merforbruk på lønnsområdet, samt økte tilskudd til private barnehager.

Når det gjelder *investeringsregnskapet* er det totalt investert i nybygg og anlegg for kr 72 mill av et regulert budsjett på kr 131.345 mill. I årsmeldingen vises det til eget dokument med prosjektregnskap og status for de enkelte investeringsprosjekter. Flom og ekstremvær har gitt betydelige forsinkelser i investeringstakten.

Lånegjelda i Ringebu er relativt høy og utgjør kr 349,2 mill pr 31.12.13, eller ca 95 % av brutto driftsinntekter. Tallene pr 31.12.12 var 314,7 mill og 88 %. Gjennomsnittet for kommunene i Oppland var 76,3 % i 2013. Avdrag og renter utgjør en stadig større del av kommunens driftsutgifter, og kommunen vil være relativt sårbar ved en eventuell renteoppgang.

Den samlede *fondsbeholdningen* har gått litt ned i 2013, og er på totalt ca 64,2 mill (67,6 mill), hvorav frie fondsmidler utgjør ca 45 mill. Disposisjonsfondet utgjør nå 11,8 % av driftsinntektene mot 12,3 % ved utgangen av 2012. 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, hvorav fond til dekning av premieavvik pensjon utgjør litt over halvparten (23,7 mill). Det er derfor fortsatt grunn til å styrke fondsoppbyggingen framover.

Når det gjelder *årsmeldingen* 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

INNSTILLING

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

Kvam, 24. april 2014

Ingvild Selfors

Til kommunestyret
RINGEBU kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2013.

Kontrollutvalget har i møte den 29.4.14 behandlet Ringebu kommunes årsregnskap for 2013. Kontrollutvalgets uttalelse bygger på avlagt årsregnskap, administrasjonens årsberetning, samt revisjonsberetningen. I tillegg har administrasjonen og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Ringebu kommunes årsregnskap for 2013 er avlagt med et netto driftsresultat på 4,4 mill kr (1,2%), og et regnskapsmessig resultat i null etter strykninger.

Resultatet er noe svakere enn de senere år, men forklares med en del forhold av forbigående art. Det er et mål i økonomiplanperioden å oppnå et netto driftsresultat på 3% mot slutten av perioden.

Beholdningen av frie fond viser en reduksjon i perioden og disposisjonsfondet utgjør 11,7% av driftsinntektene pr 31.12.13 mot 12,3% ved utgangen av 2012. En relativt stor andel av disposisjonsfondet er øremerket til spesielle formål, hvorav fond til dekning av premieavvik pensjon utgjør over halvparten.

Lånegjelda i Ringebu er høy og stigende, og en stadig større andel av kommunens driftsutgifter utgjør renter og avdrag. Kommuneøkonomien vil være sårbar for eventuelle renteøkninger i årene fremover. 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 72 mill av et regulert budsjett på 131,3 mill. Flom og ekstremvær har gitt betydelige forsinkelser i investeringstakten i 2013.

Utover dette har kontrollutvalget ingen merknader til Ringebu kommunes årsregnskap for 2013.

Ringebu, 29. april 2014

Jan Skogvang

Amund Sønsteli
leder

Inger Bø

Turid Ødegård

Per Kleven