

SÆRUTSKRIFT

SAK 12/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2021

UTVALG SAK NR. M.DATO SAKSBEHANDLER ARKIVNUMMER

KOMMUNESTYRET
KONTROLLUTVALGET 12/22 26.04.22 Sekretariatet v/ Lisbeth Åsjord Tønseth

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 forskrift¹ § 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

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

kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

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 2021 fra kommunedirektør VEDLAGT
- Kommunedirektørens årsberetning VEDLAGT
- Revisjonsberetning datert 25.04.2022 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

Revisor har lagt frem en ren revisjonsberetning uten merknader.

Årsregnskapet

Netto driftsresultat er i 2021 på kr 13 936 486,- i kommunekassen.

Tilsvarende tall tidligere år :

2020: - kr 3 511 427,-

Dette er trettende år på rad med positivt netto driftsresultat.

Årsregnskapet for 2021 er påvirket av tiltakspakken for covid-19. Dette er nærmere beskrevet i årsberetningen.

Revisor har ikke opplyst om poster som var spesielt vanskelig å revidere.

VURDERING AV ØKONOMIFORVALTNINGEN OG INTERNKONTROLLEN

Internkontroll

Det er ikke avdekket vesentlige svakheter med den økonomiske internkontrollen, verken i revisor sine rapporteringer gjennom året, eller i deres orienteringer til kontrollutvalget.

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

Revisor har i sin revisjonsberetning bekreftet at bokføringen er i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Misligheter

Det er ikke rapportert om mislighetssaker til kontrollutvalget i 2021.

Statlige tilsyn

Det er ikke gjennomført statlige tilsyn som har betydning i forbindelse med økonomiforvaltningen.

På bakgrunn av utført arbeid vurderes den økonomiske interne kontrollen 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 Ringebu kommunes årsberetning for 2021.

Økonomisk handleevne

Kommunens netto driftsresultat endte på 13,94 millioner kroner, dette tilsvarer 2,6 % av driftsinntektene.

Utviklingen de siste årene har vært:

2018- (0,2 %)

2019- (2,0%)

2020- (0,7%)

Anbefaling fra TBU er 1,75 %. Denne anbefalingen er nådd i 2021. Landssnittet ligger for 2021 på 4,3 % av driftsinntektene. Ringebu kommune havner godt under landssnittet. Dette kan forklares med at det har vært gjennomført betydelig vedlikehold innen vann og avløp i 2019, 2020 og 2021. Det har vært beløp langt over det som vil være ett normalnivå.

I årsberetningen viser det til at om det korrigeres for merkostnader knyttet til vedlikehold i 2019, 2020 og 2021, vil netto driftsresultat i 2019 være 3,6 % i 2020 3,8 %, og i 2021 6,2 %. Det vises dermed til at det underliggende «ordinære» driftsnivået ligger godt over anbefaling fra TBU.

Korrigert lånegjeld (korrigert for lån til selvkost, selvfinansierende formål og utlån til andre) i prosent av driftsinntektene utgjorde 83,6 % i 2021. Kommunens måltall er 70 %. Dette måltallet er ikke nådd hverken i 2020 eller 2021. Siden rentenivået er så lavt medfører dette at gjeldsbyrden er lettere å bære. Dersom renten øker vil det kunne medføre reduksjon i tjenesteproduksjon for å dekke renter på gjeld. I reglement for finansforvaltning i Ringebu kommune er det en bestemmelse om at minimum 20 % av låneporteføljen skal ha rentebinding.

Utviklingen de siste årene for korrigert lånegjeld har vært:

2018- 62,5 %

2019- 65,6 %

2020-72,1 %

Disposisjonsfondet utgjorde 19,3 % av kommunens driftsinntekter for 2021. Vedtatte handlingsregler for Ringebu kommune sier at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal være minimum 10 %. Utviklingen de siste årene har vært:

2018-19 %

2019-15 %

2020-17,7 %

I 2021 ligger disposisjonsfondet godt innenfor vedtatt handlingsregel. Disse måltallene viser hvor stor økonomisk buffer kommunen har til løpende drift.

Korrigert for premieavvik pensjon er disposisjonsfond i 2021 på 10,5 % av driftsinntektene.

Målt i kroner har investeringsbudsjettet en gjennomføringsgrad på 50 % i 2021.

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 REVISJONEN SITT ARBEID

For å holde seg orientert om revisjonsarbeidet har kontrollutvalget gjennom året mottatt rapportering fra revisor som gjelder regnskapsrevisjon:

Det har også vært orientering til kontrollutvalget løpende om eventuelle problemstillinger/utfordringer i revisjonsarbeidet.

Revisor har skrevet en «ren» beretning datert 25.04.2022

Det har ikke vært sendt nummerert brev fra revisor.

Kontrollutvalget har fått erklæring fra revisor om uavhengighet.

Revisjonen av årsregnskap og årsberetning for 2021, er etter kontrollutvalgets vurdering utført på en forsvarlig og uavhengig måte.

Sekretariatet legger frem forslag til

INNSTILLING

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Ringebu kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte den 26.4.2022 behandlet Ringebu kommune sitt årsregnskap for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 25.04.2022. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisor har lagt frem en normalberetning. En normalberetning forteller at revisor ikke har funnet vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene bør kjenne til.

Kommunens netto driftsresultat endte på 13,94 millioner kroner, dette tilsvarer 2,6 % av driftsinntektene.

Utviklingen de siste årene har vært:

2018- (0,2 %)

2019- (2,0%)

2020- (0,7%)

Anbefaling fra TBU er 1,75 %. Denne anbefalingen er nådd i 2021. Landssnittet ligger for 2021 på 4,3 % av driftsinntektene. Ringebu kommune havner godt under landssnittet. Dette kan forklares med at det har vært gjennomført betydelig vedlikehold innen vann og avløp i 2019, 2020 og 2021. Det har vært beløp langt over det som vil være ett normalnivå. I årsberetningen viser det til at om det korrigeres for merkostnader knyttet til vedlikehold i 2019, 2020 og 2021, vil netto driftsresultat i 2019 være 3,6 % i 2020 3,8 %, og i 2021 6,2 %. Det vises dermed til at det underliggende «ordinære» driftsnivået ligger godt over anbefaling fra TBU.

Korrigert lånegjeld (korrigert for lån til selvkost, selvfinansierende formål og utlån til andre) i prosent av driftsinntektene utgjorde 83,6 % i 2021. Kommunens måltall er 70 %. Dette måltallet er ikke nådd hverken i 2020 eller 2021. Siden rentenivået er så lavt medfører dette at gjeldsbyrden er lettere å bære. Dersom renten øker vil det kunne medføre reduksjon i tjenesteproduksjon for å dekke renter på gjeld. I reglement for finansforvaltning i Ringebu kommune er det en bestemmelse om at minimum 20 % av låneporteføljen skal ha rentebinding.

Disposisjonsfondet utgjorde 19,3 % av kommunens driftsinntekter for 2021. Vedtatte handlingsregler for Ringebu kommune sier at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal være minimum 10 %. Utviklingen de siste årene har vært:

2018-19 %
2019-15 %
2020-17,7 %

I 2021 ligger disposisjonsfondet innenfor vedtatt handlingsregel. Disse måltallene viser hvor stor økonomisk buffer kommunen har til løpende drift.

Korrigert for premieavvik pensjon er disposisjonsfond i 2021 på 10,5 % av driftsinntektene.

Målt i kroner har investeringsbudsjettet en gjennomføringsgrad på 50 % i 2021.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Ringebu kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefaler at disse blir godkjent slik de foreligger.

Ringebu 26. april 2022

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalgets behandling i møte 26.04.2022:

Kommunedirektøren og økonomisjefen redegjorde om årsregnskapet og årsberetning i møte. Kontrollutvalget stilte spørsmål og kommunedirektøren besvarte dette. I uttalelsen skal det stå uttalelse til årsregnskap og årsberetning, dette endres i tekst av sekretariatet.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Ringebu kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte den 26.4.2022 behandlet Ringebu kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert ...2022. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisor har lagt frem en normalberetning. En normalberetning forteller at revisor ikke har funnet vesentlig feilinformasjon i regnskapet som de mener interessegruppene bør kjenne til.

Kommunens netto driftsresultat endte på 13,94 millioner kroner, dette tilsvarer 2,6 % av driftsinntektene.

Utviklingen de siste årene har vært:

2018- (0,2 %)
2019- (2,0%)

2020- (0,7%)

Anbefaling fra TBU er 1,75 %. Denne anbefalingen er nådd i 2021. Landssnittet ligger for 2021 på 4,3 % av driftsinntektene. Ringebu kommune havner godt under landssnittet. Dette kan forklares med at det har vært gjennomført betydelig vedlikehold innen vann og avløp i 2019, 2020 og 2021. Det har vært beløp langt over det som vil være ett normalnivå.

I årsberetningen viser det til at om det korrigeres for merkostnader knyttet til vedlikehold i 2019, 2020 og 2021, vil netto driftsresultat i 2019 være 3,6 % i 2020 3,8 %, og i 2021 6,2 %. Det vises dermed til at det underliggende «ordinære» driftsnivået ligger godt over anbefaling fra TBU.

Korrigert lånegjeld (korrigert for lån til selvkost, selvfinansierende formål og utlån til andre) i prosent av driftsinntektene utgjorde 83,6 % i 2021. Kommunens måltall er 70 %. Dette måltallet er ikke nådd hverken i 2020 eller 2021. Siden rentenivået er så lavt medfører dette at gjeldsbyrden er lettere å bære. Dersom renten øker vil det kunne medføre reduksjon i tjenesteproduksjon for å dekke renter på gjeld. I reglement for finansforvaltning i Ringebu kommune er det en bestemmelse om at minimum 20 % av låneporteføljen skal ha rentebinding.

Disposisjonsfondet utgjorde 19,3 % av kommunens driftsinntekter for 2021. Vedtatte handlingsregler for Ringebu kommune sier at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal være minimum 10 %. Utviklingen de siste årene har vært:

2018-19 %

2019-15 %

2020-17,7 %

I 2021 ligger disposisjonsfondet innenfor vedtatt handlingsregel. Disse måltallene viser hvor stor økonomisk buffer kommunen har til løpende drift.

Korrigert for premieavvik pensjon er disposisjonsfond i 2021 på 10,5 % av driftsinntektene.

Målt i kroner har investeringsbudsjettet en gjennomføringsgrad på 50 % i 2021.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Ringebu kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2021 og anbefaler at disse blir godkjent slik de foreligger.

Ringebu 26. april 2022

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

