

**SAK 11/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE
TIL RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR
2022**

UTVALG SAK NR. M.DATO SAKSBEHANDLER ARKIVNUMMER

KOMMUNESTYRET
KONTROLLUTVALGET 11/23 25.04.23 Sekretariatet v/ Lisbeth Åsjord Tønseth

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret:

Til kommunestyret
Ringebu kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR
2022**

Kontrollutvalget har i møte den 25.4.2023 behandlet Ringebu kommune sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, samt revisjonsberetningen fra revisor, datert 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 22,3 millioner kroner, dette tilsvarer 4 % av driftsinntektene.

Utviklingen de siste årene har vært:

2019- (2,0%)
2020- (0,7%)
2021- (2,6%)

Anbefaling fra TBU er 1,75 %. Denne anbefalingen er nådd i 2022. Landssnittet ligger for 2022 på 3 % av driftsinntektene. Ringebu kommune havner godt over landssnittet i 2022. Tidligere år har det vært lavere. 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 75,1% i 2022. Kommunens måltall er 70 %. Dette måltallet er ikke nådd hverken i 2021 eller 2022. Med stigende rentesats er dette noe som en bør være oppmerksom på. Renteøkningen vil kunne medfører reduksjon i tjenesteproduksjon for å dekke renter på gjeld. I reglement for finansforvaltning i Ringebru kommune er det en bestemmelse om at minimum 20 % av låneporteføljen skal ha rentebinding.

Utviklingen de siste årene for korrigert lånegjeld har vært:

2019- 65,6 %

2020-72,1 %

2021-83,6 %

Disposisjonsfondet utgjorde 21,2 % av kommunens driftsinntekter for 2022. Vedtatte handlingsregler for Ringebru kommune sier at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal være minimum 10 %. Utviklingen de siste årene har vært:

2019-15 %

2020-17,7 %

2021-19,3 %

I 2022 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 2022 på 12,6 % av driftsinntektene.

Målt i kroner har investeringsbudsjettet en gjennomføringsgrad på 51,9 % i 2022.

Kontrollutvalget har ellers ingen merknader til Ringebru kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2022 og anbefaler at disse blir godkjent slik de foreligger.

Ringebru 25. april 2023,

Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SAKSUTREDNING

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 forskrift ¹ § 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 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 2022 fra kommunedirektør VEDLAGT
- Kommunedirektørens årsberetning VEDLAGT
- Revisjonsberetning datert

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

- Revisors orientering til kontrollutvalget om revisjonsplaner, oppsummering etter interimrevisjon og oppsummering etter årsoppgjørrevisjon
- 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 2022 på kr 22 345 569-.

Dette er fjortende år på rad med positivt netto driftsresultat.

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.

Revisor har utført ett attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet for Ringebu kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for de interne rutinene som gjelder offentlige anskaffelser og bruk av leverandører med avtale med kommunen. Revisor konkluderer følgende: «Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Ringebu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder offentlige anskaffelser og bruk av leverandører med avtale med kommunen.»

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 2022.

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 2022.

Økonomisk handleevne

Kommunens netto driftsresultat endte på 22,3 millioner kroner, dette tilsvarer 4 % av driftsinntektene.

Utviklingen de siste årene har vært:

2019- (2,0%)

2020- (0,7%)

2021- (2,6%)

Anbefaling fra TBU er 1,75 %. Denne anbefalingen er nådd i 2022. Landssnittet for 2022 ligger på 3 % av driftsinntektene. Ringebu kommune havner godt over landssnittet i 2022. Tidligere år har det vært lavere. 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 75,1% i 2022. Kommunens måltall er 70 %. Dette måltallet er ikke nådd hverken i 2021 eller 2022. Med stigende rentesats er dette noe som en bør være oppmerksom på. Renteøkningen vil kunne medfører 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:

2019- 65,6 %

2020-72,1 %

2021-83,6 %

Disposisjonsfondet utgjorde 21,2 % av kommunens driftsinntekter for 2022. Vedtatte handlingsregler for Ringebu kommune sier at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter skal være minimum 10 %. Utviklingen de siste årene har vært:

2019-15 %

2020-17,7 %

2021-19,3 %

I 2022 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 2022 på 12,6 % av driftsinntektene.

Målt i kroner har investeringsbudsjettet en gjennomføringsgrad på 51,9 % i 2022.

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 ...
Det har ikke vært sendt nummerert brev fra revisor.

Kontrollutvalget har fått erklæring fra revisor om uavhengighet.

Revisjonen av årsregnskap og årsberetning for 2022, er etter kontrollutvalgets vurdering utført på en forsvarlig og uavhengig måte.

Sekretariatet , 24.04.23
Lisbeth Tønseth