

**RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET**

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Fredag 19. april 2013.
Klokken: 09.00 til ca 12.30.
Møtested: Kommunehuset, Kvitfjell (grønt) møterom

SAKLISTE

<u>Saksnr.</u>	<u>Sakstittel</u>	<u>Tid</u>	<u>Type</u>
	Møteinnkalling og sakliste Godkjenning av protokoll fra møtet 19.3.13.	5 min	
08/13	Orientering fra administrasjonen - ny organisering innen pleie- og omsorgssektoren. Sykefravær.	60 min	A
09/13	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Ringebu kommunes årsregnskap for 2012	90 min	A

EVENTUELT/ORIENTERINGER:

Litt info til de nye medlemmene om oppgavene til kontrollutvalget.

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

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

Ringebu, 16. april 2013

Amund Sønsteli
Leder (sign.)

Elektronisk kopi til:

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

SAK NR: 08/13

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLA I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	08/13	19.4.13	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

BAKGRUNN

I forbindelse med kontrollutvalgets arbeid med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon har kontrollutvalget bedt om administrasjonen om å få en orientering rundt den pågående omorganiseringen av pleie- og omsorgssektoren. Hvordan blir den nye organiseringen, og hva er bakgrunnen for denne?

I tillegg ønsker kontrollutvalget å få litt statistikk for sykefraværet i denne sektoren, og spesielt for Linåkertunet.

Kontrollutvalget har invitert administrasjonen til å orientere kontrollutvalget om disse problemstillingene. Kommunalsjef Britt Åse Høyvesveen og tjenesteleder Mona Fæste Knudsen møter fra administrasjonen.

Forslag til

INNSTILLING

Orienteringen tas til etterretning.

Kvam, 15. april 2013

Ingvild Selfors

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

**SAKNR: 09/13 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU
KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2012**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	09/13	19.4.13	Sekretariatet v/ Ingvild Selfors	

VEDLEGG

- Revisjonsberetning for Ringebu kommunes årsregnskap for 2012, ettersendes.
- Ringebu kommunes regnskap for 2012.
- Årsberetning 2012 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 2012 i kontrollutvalgets møte den 19.3.

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 mindreforbruk på kr 2.980 mill. Brutto driftsresultat er på kr 14.255 mill, og netto driftsresultat er på kr 21.975 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 6,1% av driftsinntektene, mot budsjettet 1,3%. Driftsresultatet er påvirket av et relativt stort premieavik pensjon.

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. Et mindreforbruk innebærer at driftsresultatet ikke er disponert fullt ut.

Tjenesteenhetene har et samlet merforbruk på ca 0,5 mill. Dette er sammensatt av flere mindre- og merforbruk. Ringebu ungdomsskole rapporterer om et mindreforbruk (6,7 %) som i hovedsak skyldes større tilskudd til voksenopplæringen enn budsjettet, og NAV melder om mindreforbruk (32%) som blant annet skyldes kraftig nedgang i økonomisk sosialhjelp. Helsetjenesten melder om et relativt stort merforbruk (10 %) som skyldes en dyrere medfinansiering av spesialisttjenester enn forutsatt. Hjemmetjenesten Nord melder om negativt avvik (9,3 %) grunnet tunge brukere. Teknisk drift rapporterer om et merforbruk på ca 13 % av budsjett, som i hovedsak skyldes merforbruk på selvkostområdene avløp, vann, renovasjon, feiing og septik.

Når det gjelder *investeringsregnskapet* er det totalt investert i nybygg og anlegg for kr 51.862 mill av et regulert budsjett på kr 95.587 mill, altså en gjennomføringsgrad på 54,3 %. I årsmeldingen gis en oversikt over de ulike investeringsprosjektene, hvor mye som er brukt og hvor mye som gjenstår av bevilgningen. I tillegg er det gitt en liten omtale til det enkelte prosjekt.

Lånegjelda i Ringebu er relativt høy og utgjør kr 314,7 mill pr 31.12.12, eller ca 88 % av brutto driftsinntekter. Tallene pr 31.12.11 var 286,4 mill og 83 %. Gjennomsnittet for kommunene i Oppland var 75,6 % i 2012. 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 opp også i 2012, og er på totalt ca 67,6 mill pr 31.12.12, hvorav frie fondsmidler utgjør ca 46 mill. Disposisjonsfondet utgjør nå 12,3 % av driftsinntektene mot 5,4 % ved utgangen av 2011. 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 ca halvparten (22,9 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. Det er også positivt at

investeringene har fått et eget kapittel. Kostra-tallene til slutt gir mye nyttig informasjon til politikere og innbyggere.

Revisjonsberetningen er ikke mottatt pr dags dato, og sekretariatets forslag til innstilling må derfor anses som et foreløpig utkast. Sekretariatet har vært i muntlig kontakt med revisor og fått bekreftet at revisjonsberetningen ikke vil inneholde forbehold.

På grunnlag av ovennevnte fremlegger sekretariatet følgende

INNSTILLING

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

Kvam, 15. april 2013

Ingvild Selfors

Til kommunestyret
RINGEBU kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE RINGEBU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2012.

Kontrollutvalget har i møte den 19.4.13 behandlet Ringeby kommunes årsregnskap for 2012. Kontrollutvalgets uttalelse bygger på avlagt årsregnskap, administrasjonens årsberetning, samt revisjonsberetningen. I tillegg har administrasjonen og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Ringeby kommunes årsregnskap for 2012 er avlagt med et netto driftsresultat på kr 21,97 mill (6,1 %), og et overskudd på kr 2,98 mill. Beholdningen av frie fond viser en økning i perioden og disposisjonsfondet utgjør 12,3 % av driftsinntektene pr 31.12.12 mot 5,4 % ved utgangen av 2011. En relativt stor andel av disposisjonsfondet er øremerket til spesielle formål, hvorav fond til dekning av premieavvik pensjon utgjør ca halvparten (22,9 mill).

Lånegjelda i Ringeby 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. Det anbefales at årets overskudd avsettes til disposisjonsfond.

Når det gjelder investeringsregnskapet er det totalt investert for kr 51,9 mill av et regulert budsjett på 95,6 mill, eller ca 54,3 % av budsjett.

Utover dette har kontrollutvalget ingen merknader til Ringeby kommunes årsregnskap for 2012.

Ringeby, 19. april 2013

Jan Skogvang

Amund Sønsteli
leder

Inger Bø

Turid Ødegård

Per Kleven

Kopi: formannskapet