



Ringerike kommune Kontrollutvalget

Kommunestyret i
Ringerike kommune

RINGERIKE KOMMUNE	
År / saksnr. - dok.nr.	Løpenr. / År
13 / 484 - 11	11276 / 13
Innk. dato:	03 MAI 2013
Arkivkode:	210
Objektkode:	
Tjenesteomr.	Stg Rdm Saksbeh.: T. Haugen

Arkiv: UKU-RI, 6.2/abh

ÅRSREGNSKAPET 2012 FOR RINGERIKE KOMMUNE

Kontrollutvalget har i møte 19.04.13, sak 20/13, behandlet Ringerike kommunes årsregnskap for 2012.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2012 og revisjonsberetning fra Buskerud Kommunerevisjon IKS, datert 12. april 2013. Administrasjonen har vært representert under behandlingen i kontrollutvalget.

Fra forskrift om kontrollutvalg fremgår det at:

§ 7. Uttalelse om årsregnskapet

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/kommunestyret eller fylkesutvalget/fylkestinget i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Hovedtrekk i den økonomiske utviklingen

Driftsregnskap og budsjett

Driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 45,6 mill kr. Det gode resultatet skyldes i hovedsak inntektsføring av årets premieavvik på 73,1 mill kr.

Skatteinntektene utgjør ca 597,6 mill kr og er ca 3,9 mill kr høyere enn regulert budsjett, og ca 41,3 mill kr høyere enn i 2011. Ordinært rammetilskuddet i skjema 1A utgjør 657,9 mill kr som er 16,9 mill kr høyere enn regulert budsjettert. Eiendomsskatten er på 54,7 mill som er nærmest i tråd med budsjett.

Netto driftsresultat utgjør 4,5 % av sum driftsinntekter som er en betydelig forbedring i forhold til tidligere år. Fylkesmannens normtall er på 3 %.

Det er i 2012 dekket inn 35,7 mill kr av tidligere års underskudd slik at akkumulert regnskapsmessig merforbruk pr 31.12.12 er på ca 66,8 mill kr.

Det er overført ca 5,5 mill kr fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet som i hovedsak utgjør pliktig overføring av momskompensasjon fra investeringer. Det var budsjettert med en overføring på

11,2 mill kr, men denne overføringen er i tråd med de kommunale regnskapsforskriftene redusert da investeringsregnskapet ikke hadde behov for midlene for å finansiere årets investeringsbehov.

Ringerike kommune har siden 2009 vært registrert i ROBEK (Register om betinget godkjenning og kontroll) på bakgrunn av økonomisk ubalanse. Dette innebærer at kommunen må ha godkjenning fra Fylkesmannen for å kunne foreta låneopptak eller langsiktige leieavtaler. Den økonomiske situasjonen tilsier en fortsatt registrering i ROBEK.

Overordnet analyse av budsjettavvik på virksomhetsnivå i skjema 1B viser at rammeområdene samlet sett har en innsparing på 22,3 mill kr. Rammeområde 7 har det største mindreforbruket som har sammenheng med inntektsføringen av premieavviket. De tjenesteproduiserende sektorene viser et samlet merforbruk på 4,9 mill kr. Oppvekst og kultur har det største merforbruket på 8 mill kr, mens helse har en innsparing i forhold til regulert budsjett på 1,8 mill kr.

For nærmere analyse og opplysninger vises til rådmannens årsberetning.

Investeringsregnskap og budsjett

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

I regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet er det store avvik mellom regnskap og budsjett for flere poster. Dette gjelder spesielt investeringer anleggsmidler og bruk av lånemidler.

Det er i 2012 investert ca 71,2 mill kr i anleggsmidler, mot et regulert budsjett på 165,5 mill kr. Bruk av lån er på 97,5 mill kr som er ca 76,5 mill kr lavere enn regulert budsjett.

Avviket skyldes forskyvning i planlagte prosjekter i 2012, og er tilfredsstillende forklart i rådmannens årsberetning for 2012.

Budsjettavvikene er omtalt som forbehold i revisors beretning under konklusjon om budsjett.

Likviditet

Kommunens likviditet har de siste årene vært svak som følge av flere år med driftsunderskudd og et betydelig bokført premieavvik. Måltall på likviditeten pr 31.12.12 viser en liten forbedring fra 2011, men ligger fortsatt under anbefalt nivå.

Likviditeten har variert noe gjennom året men kommunen har til enhver tid i 2012 hatt likviditet til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall. Dette skyldes blant annet forsinket fremdrift på investeringer og investeringsutbetalinger.

Kommunen har hovedbankavtale med trekkrettighet på inntil 200 mill. kr. Trekkrettigheten er godkjent av Fylkesmannen, men kommunen er av Fylkesmannen anmodet om å bruke denne rettigheten i svært begrenset grad. Trekkrettigheten er ikke benyttet i 2012.

Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at kommunen har et netto akkumulert premieavvik på ca 140,5 mill kr i balansen, som er en økning fra 2011 på ca 72,7 mill kr. Premieavviket er i samsvar med de kommunale regnskapsforskriftene inntektsført i driftsregnskapet og bokført som kortsiktig fordring. Det akkumulert premieavvik er pensjonsutgifter kommunene har betalt, men som ikke er belastet driftsregnskapet. Belastningen skjer over 10 år. Flere kommuner har fått dårlig likviditet fordi aktiviteten er tilpasset tilsynelatende lavere pensjonsutgifter. Pengene er imidlertid allerede brukt til å betale regningen fra pensjonskassen, og ved å fordele et premieavvik over mange år skyver man utgiften foran seg. Ordningen er et resultat av de regnskapsreglene for pensjon som ble innført i

kommuneregnskapene fra 2002 som hadde til formål å bidra til en jevnere utgiftsbelastning over flere år. Kommunen har bokført pensjonsutgiftene og premieavviket i tråd med disse bestemmelsene.

Egenkapital

Kommunens samlede fondsreserver inkludert årets overskudd er bokført med ca 122,7 mill kr ved utgangen av 2012, mot ca 85,5 mill kr siste år.

Det er viktig at kommunen har fri egenkapital (frie fond) for å sikre langsiktig og stabil drift. Kommunen har pr 31.12.12 ca kr 30 mill kr i frie fond. Dette er i hovedsak ubundne investeringsfond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet.

Noteopplysninger

Det er utarbeidet noter i samsvar med regnskapsforskriftens minimumskrav og anbefaling fra foreningen for god kommunal regnskapsskikk.

Tidsfrister knyttet til årsregnskapet

Regnskapet ble avlagt i henhold til fristen 15. februar, og rådmannens årsberetning ble overlevert til revisjonen innen fristen som var 31.mars.

Revisors beretning

Revisor har i sin beretning datert 12.april 2013 tatt forbehold knyttet til budsjettavvikene i investeringsregnskapet. Det vises til nærmere omtale av forholdene ovenfor.

Det er ikke avdekket vesentlige feil i regnskapet og revisor har konkludert med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift, og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen og resultatet pr 31.12.2012. Det er heller ikke avdekket spesielle forhold knyttet til årsberetningen eller registrering og dokumentasjon.

Konklusjon

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for tilfredshet med det gode resultatet og innsatsen til de ansatte som har medvirket til dette.

Ut over det som er omtalt ovenfor har ikke kontrollutvalget merknader til Ringerike kommunes årsregnskap for 2012.

Ringerike kommune
Kontrollutvalget, 19. april 2013

Jan L. Stub
leder
(sign.)

Kopi: Formannskapet