

Kommunestyret i Ringerike kommune

REVISORS BERETNING FOR 2013 FOR RINGERIKE KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Ringerike kommune som viser 1 377,7 millioner kroner til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på 6,5 millioner kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapspraksis i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonspraksis i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunen har et regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet på 6,5 millioner kroner. Dette merforbruket skulle vært redusert ved å stryke ytterligere 6,5 millioner kroner av inndekning av tidligere års merforbruk. Det er dermed ikke foretatt strykninger i samsvar med forskrift om årsregnskap og årsberetning fullt ut. Dersom

strykningsreglene hadde vært fulgt, ville inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk vært ca 39 millioner kroner. Følgelig skulle det regnskapsmessige merforbruket vært kr 0.

Det er videre avdekket periodiseringsfeil av utgifter i driftsregnskapet med 2,3 millioner kroner, og i investeringsregnskapet med 2,2 millioner kroner. Disse utgiftene er utgiftsført i 2014, men skulle vært anordnet årsregnskapet for 2013. Virkningene av korrekt anordning ville medført økt merforbruk i driftsregnskapet på 2,3 millioner kroner og et udekket i investeringsregnskapet på 2,2 millioner kroner.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdene omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ringerike kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon med forbehold om budsjett

I regnskapsskjema 2 A - investeringsregnskapet er det store avvik mellom regnskap og budsjett for flere poster. Dette gjelder spesielt investeringer anleggsmidler og bruk av lånemidler. Budsjettavvikene er tilstrekkelig omtalt i kommunens årsberetning.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

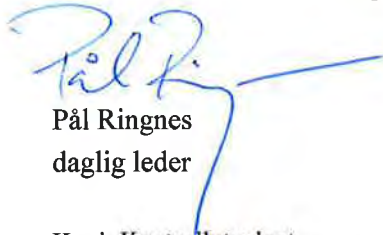
Kommunen har per 31.12.2013 et akkumulert regnskapsmessig merforbruk på ca 27,7 millioner kroner. Vi viser til note 2 i årsregnskapet som beskriver virkningen av at kommunen ikke oppnådde det forventede regnskapsmessige resultatet for 2013 slik at underskuddet fra 2009 på 21,1 millioner kroner kunne dekkes inn.

Underskudd på årsregnskapet som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges frem, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan kommunestyret, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at underskuddet skal dekkes over inntil ytterligere to år. I tilfeller der de samfunnsmessige og økonomiske konsekvensene av at kommunen skal dekke underskudd innen 4-årsregelen vil bli uforholdsmessig store, kan departementet godkjenne vedtak om at underskuddet dekkes over mer enn fire år, men likevel ikke mer enn ti år.

Kommunen har i februar 2014 sendt brev til departementet ved fylkesmannen om forlengelse av inndekningsperioden ut over fire år for å dekke gjenstående underskudd for 2009.

Drammen, 13. april 2014

Buskerud Kommunerevisjon IKS



Pål Ringnes
daglig leder

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Inger Anne Fredriksen
leder regnskapsrevisjon/oppdragsansvarlig