



## Ringerike kommune Kontrollutvalget

Arkiv: UKU-RI, 6.1/abh

Kommunestyret i  
Ringerike kommune

### ÅRSREGNSKAPET 2013 FOR RINGERIKE KOMMUNE

Kontrollutvalget har i møte 09.05.14, sak 16/14, behandlet Ringerike kommunes årsregnskap for 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2013, årsrapporten for 2013 og revisjonsberetning fra Buskerud Kommunerevisjon IKS, datert 13. april 2014. 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 tidsnok 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 merforbruk (underskudd) på 6,5 mill kr. Det dårlige resultatet skyldes i hovedsak alt for optimistisk budsjettering av skatteinntang og rammetilskudd.

Skatteinntektene utgjør ca 627,5 mill kr og er ca 18,5 mill kr lavere enn regulert budsjett, og ca 30 mill kr høyere enn i 2012. Ordinært rammetilskuddet i skjema 1A utgjør 679,1 mill kr som er ca 7,9 mill kr lavere enn regulert budsjettet. Eiendomsskatten er på 55,0 mill som er nærmest i tråd med budsjett.

Overordnet analyse av budsjettavvik på virksomhetsnivå i skjema 1B viser at rammeområdene samlet sett har et merforbruk på 3,2 mill kr. Rammeområde 5 – Tekniske områder, har den største innsparingen på 4,9 mill kr, mens rammeområde 4 – Helse, har det største merforbruket på 10,4 mill kr.

Netto driftsresultat utgjør 0,3 % av sum driftsinntekter som er en betydelig forverring i forhold til tidligere år. Fylkesmannens normtall er på 3 %.

For nærmere analyse og opplysninger vises til rådmannens årsberetning.

Det er overført ca 11,9 mill kr fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet som i hovedsak utgjør pliktig overføring av momskompensasjon fra investeringer. Det var budsjettert med en overføring på 12,6 mill kr, men denne overføringen er i tråd med de kommunale regnskapsforskriftene redusert da driftsregnskapet er gjort opp med et merforbruk (underskudd).

Det er i 2013 dekket inn 45,6 mill kr av tidligere års underskudd, mens det var budsjettert med en inndeckning på ca 66,8 mill kr. I tillegg var det budsjettert med en avsetning til disposisjonsfond på 9,3 mill kr som i tråd med de kommunale regnskapsbestemmelsene er strøket fordi driftsregnskapet er gjort opp med et merforbruk. Merforbruket skulle vært redusert ved å stryke ytterligere 6,5 mill kr av inndeckning av tidligere års merforbruk slik at regnskapet hadde vist et merforbruk på kr 0. Det er dermed ikke foretatt strykninger i samsvar med forskrift om årsregnskap og årsberetning fullt ut.

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

Brudd på strykningsbestemmelsene og anordningsprinsippet er omtalt som forbehold i revisors beretning under konklusjon om årsregnskapet.

Samlet regnskapsmessig merforbruk pr 31.12.13 utgjør 27,7 mill kr. Siden kommunen ikke oppnådde det forventede regnskapsmessige resultatet for 2013, kunne ikke underskuddet fra 2009 på 21,1 mill kr dekkes inn. Siden kommunen ikke følger den oppsatte/forpliktende planen for inndeckning, har kommunen sendt brev til Kommunal og moderniseringsdepartementet ved fylkesmannen datert 13.02.2014. I dette brevet er det søkt om forlengelse av inndeckningsperioden utover fire år for å dekke gjenstående underskudd fra 2009.

Forholdet er omtalt som presisering i revisors beretning under andre forhold.

Ringerike kommune har siden 2009 vært registrert i ROBEEK (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 ROBEEK.

### **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 2013 investert ca 102,1 mill kr i anleggsmidler, mot et regulert budsjett på 148,4 mill kr. Bruk av lån er på 110,6 mill kr, som er ca 63,1 mill kr lavere enn regulert budsjett. Avviket skyldes forskyvning i planlagte prosjekter i 2013, og er tilfredsstillende forklart i rådmannens årsberetning for 2013.

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 31.12.13 viser en liten forbedring fra 2012, men ligger fortsatt under anbefalt nivå.

Likviditeten har variert noe gjennom året, men kommunen har til enhver tid i 2013 hatt midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall. Dette skyldes blant annet forsinket fremdrift på investeringer og investeringsutbetalinger.

Kommunen har hovedbankavtale med trekkrettighet på inntil 150 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 2013.

Vi gjør oppmerksom på at kommunen har et netto akkumulert premieavvik på ca 142,5 mill kr i balansen, som er en økning fra 2012 på ca 2,0 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 er bokført med ca 83,4 mill kr ved utgangen av 2013, mot ca 77,1 mill kr siste år.

Det er viktig at kommunen har fri egenkapital (frie fond) for å sikre langsiktig og stabil drift. Kommunen har pr 31.12.13 ca kr 27,4 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 innen fristen som var 31.mars.

## **Revisors beretning**

Revisor har i sin beretning datert 13. april 2014 tatt forbehold i sin konklusjon om årsregnskapet knyttet til brudd på strykningsbestemmelsene i regnskapsforskriftens § 9, samt brudd på anordningsprinsippet. Videre har revisor i sin konklusjon om budsjett tatt forbehold knyttet til de store budsjettavvikene i investeringsregnskapet. Under andre forhold har revisor presisert brudd på 4 – års regelen for inndekking av tidligere års underskudd. Det vises til nærmere omtale av forholdene ovenfor.

Det er ikke avdekket spesielle forhold knyttet til årsberetningen eller registrering og dokumentasjon.

**Konklusjon**

Kontrollutvalget uttrykker bekymring for kommunens økonomiske situasjon.

Ut over det som er omtalt ovenfor har ikke kontrollutvalget merknader til Ringerike kommunes årsregnskap for 2013.

**Ringerike kommune**  
Kontrollutvalget, 9. mai 2014

Jan L. Stub  
leder  
(sign.)

Kopi: Formannskapet