

SAKSPROTOKOLL

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Øyer kommune for 2017

Arkivsak-dok. 201608736
Saksbehandler Øivind Nyhus

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget Øyer	23.04.2018	8/18

Sekretariatets forslag til

VEDTAK

Til kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ØYER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2018 behandlet sin uttalelse til Øyer kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av rådmannen og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Årsregnskapet i Øyer kommune for 2017 viser at totalt 293 mill. kroner er fordelt til drift. Det er et regnskapsmessig resultat/mindreforbruk på 6,6 mill. kroner.

Kontrollutvalget mener at rådmannen har laget en oversiktlig og informativ årsberetning for 2017. For å øke brukervennligheten mener utvalget at det for alle tjenester bør kommenteres hvordan årsresultatet stemmer med prognosen som ble laget bl.a. i 3. kvartalsrapporteringen.

Den økonomiske situasjonen for Øyer kommune er forbedret i løpet av 2017, men høy gjeldsgrad og lite fondsreserver gir fortsatt utfordringer. Viktige nøkkeltall som sier noe om en sunn økonomisk forvaltning er omtalt i årsberetningen, og kontrollutvalget ønsker å knytte noen kommentarer til følgende tall:

- Netto driftsresultat er 13,0 mill. kr. og utgjør 2,8 % av sum driftsinntekter. Dette er over anbefalt minimumsnivå og kommunens egen handlingsregel på 1,75 %. Kommunen har også beregnet et korrigert netto driftsresultat som utgjør 2 % av sum driftsutgifter.
- Øyer kommune har en total lånegjeld pr. 31.12.2017 på 604,1 mill. kr. (605,9 mill. kr. i 2016). Netto lånegjeld utgjør 114,1 % av sum driftsinntekter (122,3 % i 2016). Dette er betydelig over anbefalt nivå og gjennomsnittet i Oppland og landet. Det er ikke satt et konkret mål i kommunens handlingsregel, men det vises til at anbefalt nivå er 70 - 75 %. Kontrollutvalget vil påpeke at en så vidt stor kapitalkostnad som kommunen derved har vil begrense handlefriheten i årene framover.

- Kommunens disposisjonsfond er på 20,9 mill. kr. (16,9 mill. kr. i 2016), og utgjør 4,4 % av sum driftsinntekter pr. 31.12.2017. Dette er en relativt lav buffer for utforutsette utgifter og framtidig egenkapitalfinansiering av investeringer.

Kommunen har en handlingsregel om "ingen avvik fra budsjett på sektornivå". I årsberetningen vises det til at sektorene totalt har en budsjettoverskridelse på 4,5 mill. kr. I den økonomiske rapportering i september i fjor var det antydning av en overskridelse på 6,4 mill. kr. Årsaken til avvikene i den enkelte sektor synes tilfredsstillende forklart i årsberetningen. Budsjettavvikene er langt lavere enn året før og betyr at sektorene i bedre grad har greid å tilpasse seg de økonomiske rammene, men som det omtales i årsberetningen vil det fortsatt være behov for fokus på budsjettoppfølging og økonomistyring.

Ut over det forannevnte og det som framgår av de foreliggende dokumenter har kontrollutvalget ingen merknader til Øyer kommunes regnskapspresentasjon i årsregnskap og årsberetning for 2017.

Kontrollutvalget Øyer har behandlet saken i møte 23.04.2018 sak 8/18

Protokoll

Rådmannen og økonomisjef orienterte om årsregnskapet og svarte på spørsmål. Revisjonen presenterte sitt arbeid og svarte på spørsmål, og nevnte enkelte forhold som vil bli tatt opp i årsavslutningsbrevet som vil foreligge senere og/eller fulgt opp ytterligere innværende år.

Utvalget mener det er gitt tilstrekkelige opplysninger i forhold til prognoser i årsberetningen og stryker derfor siste setning i avsnitt 5 i forslag til vedtak.

Votering

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige

Vedtak

Til kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ØYER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2017

Kontrollutvalget har i møte 23. april 2018 behandlet sin uttalelse til Øyer kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av rådmannen og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Innlandet Revisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Årsregnskapet i Øyer kommune for 2017 viser at totalt 293 mill. kroner er fordelt til drift. Det er et regnskapsmessig resultat/mindreforbruk på 6,6 mill. kroner.

Kontrollutvalget mener at rådmannen har laget en oversiktlig og informativ årsberetning for 2017.

Den økonomiske situasjonen for Øyer kommune er forbedret i løpet av 2017, men høy gjeldsgrad og lite fondsreserver gir fortsatt utfordringer. Viktige nøkkeltall som sier noe om en sunn økonomisk forvaltning er omtalt i årsberetningen, og kontrollutvalget ønsker å knytte noen kommentarer til følgende tall:

- Netto driftsresultat er 13,0 mill. kr. og utgjør 2,8 % av sum driftsinntekter. Dette er over anbefalt minimumsnivå og kommunens egen handlingsregel på 1,75 %. Kommunen har også beregnet et korrigert netto driftsresultat som utgjør 2 % av sum driftsutgifter.
- Øyer kommune har en total lånegjeld pr. 31.12.2017 på 604,1 mill. kr. (605,9 mill. kr. i 2016). Netto lånegjeld utgjør 114,1 % av sum driftsinntekter (122,3 % i 2016). Dette er betydelig over anbefalt nivå og gjennomsnittet i Oppland og landet. Det er ikke satt et konkret mål i kommunens handlingsregel, men det vises til at anbefalt nivå er 70 - 75 %. Kontrollutvalget vil påpeke at en så vidt stor kapitalkostnad som kommunen derved har vil begrense handlefriheten i årene framover.
- Kommunens disposisjonsfond er på 20,9 mill. kr. (16,9 mill. kr. i 2016), og utgjør 4,4 % av sum driftsinntekter pr. 31.12.2017. Dette er en relativt lav buffer for utforutsette utgifter og framtidig egenkapitalfinansiering av investeringer.

Kommunen har en handlingsregel om "ingen avvik fra budsjett på sektornivå". I årsberetningen vises det til at sektorene totalt har en budsjettoverskridelse på 4,5 mill. kr. I den økonomiske rapportering i september i fjor var det antydnet en overskridelse på 6,4 mill. kr. Årsaken til avvikene i den enkelte sektor synes tilfredsstillende forklart i årsberetningen. Budsjettavvikene er langt lavere enn året før og betyr at sektorene i bedre grad har greid å tilpasse seg de økonomiske rammene, men som det omtales i årsberetningen vil det fortsatt være behov for fokus på budsjettoppfølging og økonomistyring.

Ut over det forannevnte og det som framgår av de foreliggende dokumenter har kontrollutvalget ingen merknader til Øyer kommunes regnskapspresentasjon i årsregnskap og årsberetning for 2017.