

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Svein Viktor Ellingbø	FE-210	22/353

Saknr	Utval	Type	Dato
051/2022	Formannskapet	PS	29.04.2022
	Kommunestyret	PS	

Årsrekneskap 2021 - Masfjorden kommune

Vedlegg:

Journalposttittel

REKNESKAPEN 2021

Revisjonsmelding_Masfjorden_2021

Dato

29.04.2022

28.04.2022

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Årsrekneskapen 2021 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre, kor både drifts- og investeringsrekneskapen 2021 er avslutta i balanse.

Kvar tilsett pr. 01.01.2022 får koronakompensasjon med kr 5.000,- etter stillingsstorleik, basert på sentral framforhandla «Avtale om utvidet kompensasjon i forbindelse med koronapandemien».

Velferdstiltak 2022 for tilsette med kr 1.000,- pr. årsverk.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Kommunelova § 14-3 regulerer handsaming av økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning. Årsrekneskap og årsberetning skal godkjennast seinast seks månader etter rekneskapsårets slutt. Vedtaket om årsrekneskap skal angi korleis eit eventuelt meirforbruk i driftsrekneskapen blir dekket inn.

Kontrollutvalet skal gi utale om årsrekneskapen og årsberetninga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet sin uttale er sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet, og er attgjeven under punkt Uttale i denne saka.

Revisjonsberetning og analysedel til rekneskapen er vedlagt saka.

Fakta

2021 har vore eit spesielt år med historisk godt resultat for kommune Norge jf. KS undersøkinga. Veksten i driftsinntektene i heile kommunesektoren i høve 2020 har vore på 8,5 %, mens veksten i driftsutgiftene på 6,6 %. Stor skatteinngang spesielt på slutten av året og eingongsinntekter forklarar mykje av inntektsauken. Auken i driftsutgiftene er relatert til helse, energikostnader, forbruksmateriell og kjøp av tenester.

For Masfjorden kommune auka driftsinntektene i 2021 med 24,5 mill. i høve året før, mens driftsutgiftene auka med 6,1 mill. Korrigert for avskrivningar, er auken i driftsutgiftene på 4,0 mill.

Driftsinntektene ble i 2021 på 280,8 mill., og fordeler seg som følgje:

Rammetilskot og skatteinngang	135,3 mill.
Eigedomsskatt	27,3 mill.
Naturressursskatt og konsesjonsavgift	15,4 mill.
Sal av konsesjonskraft	12,6 mill.
Brukarbetalingar, sals- og leigeinntekter	27,5 mill.
Diverse refusjonar (stat, kommune, fylke)	28,2 mill.
Sjuke- og svangerskapsrefusjonar	10,5 mill.
Refusjon ressurskrevjande tenester	13,4 mill.
Meirverdiavgiftskompensasjon	5,7 mill.
Andre statlege overføringar (IMDI, havbruk, Husbanken)	4,7 mill.
Mottatte avdrag på utlån	0,3 mill.

Driftsutgiftene eksklusiv kapitalelement i form av avskrivningar ble i 2021 på 243,5 mill. Løn- og sosialeutgifter står for 168,3 mill. av dette. Rekneskapen 2021 omfattar 9,5 mill. i inntektsføring som følgje av premieavviket i året.

Finanskapitelet viser ein mindreforbruk på 3,8 mill. i høve året før. Mykje av dette skuldas urealisert gevinst av kommune sine finansplasseringar (6,2 mill.) Kommunen sine avdrag og netto renteutgifter i året var på 8,0 mill.

Den høge inntektsveksten i rekneskapsåret bidrar til eit netto driftsresultat på 36,4 mill. (13,0 %). Etter årsavslutningsdisposisjonar viser Masfjorden kommune sin driftsrekneskap eit mindreforbruk på 1,9 mill., som i tråd med økonomiforskrifta er avsett til disposisjonsfond.

Desse 1,9 mill.kr. tilrår ein vert nytta til:

1. KS og arbeidstakarorganisasjonane på sentral hald vart samde om ein «Avtale om utvidet kompensasjon i forbindelse med koronapandemien» 20.12.2021. Det har over litt tid vorte arbeid med ein lokal avtale for Masfjorden kommune om tilknytning til sentral «Avtale om utvidet kompensasjon i forbindelse med koronapandemien», utan at ein har klart å lande ein avtale alle er nøgd med. I samband med administrasjonsutvalet sitt møte den 29.3.2022 vart det lansert ein ide om å gje eit generelt tillegg til alle tilsette basert etter stillingsstorleik/årsverk med kr. 5.000 som kompensasjon for belastning korona har påført tilsette, noko alle partar slutta seg til.

2. Velferdstiltak 2022 for tilsette med kr. 1.000 pr. årsverk.

Ved utgangen av 2021 har Masfjorden kommune eit disposisjonsfond på 103,2 mill.:

Disposisjonsfond	20,5 mill.
Bustadføremål	20,0 mill.
Kraftfond	12,6 mill.
Ferjefri kryssing Masfjorden	11,0 mill.
Urealisert gevinst finansplasseringar	9,9 mill.
Diverse øymerka postar	29,2 mill.

Investeringsaktiviteten i 2021 har vore låg. Investeringar i varige driftsmidlar var i året på 8,3 mill. og i sin heilheit finansiert med mottekne tilskotsmidlar frå Husbanken. Ved årets slutt ble 13,8 mill. av tilskotsmidlane avsett til dekning av framtidig investeringsaktivitet. Det er i året 2021 ikkje tatt opp nye lån, verken for investeringsmessege føremål eller vidareutlån (Startlån).

Uttale

Årsrekneskapen med årsmelding og revisjonsmelding vart til behandling i kontrollutvalet i møte 28.april 2022. I sak 18/22 har kontrollutvalet vedteke uttale til årsrekneskap og årsmelding.

UTTALE TIL ÅRSREKNESEKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Kontrollutvalet har i møte den 28.04.2022 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021 for Masfjorden kommune som er avgitt av rådmannen den 22.2.2022 og 31.3.22, samt tilhøyrande revisjonsmelding datert 19.4.2022 og revisjonsrapport nr. 20.

Kommunen har i 2021 eit netto driftsresultat på kr. 36 436 807,-. Rådmannen har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering om årsregnskap og årsmelding og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.

Revisor har, i revisjonsmeldinga, ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen/årsmeldinga. Revisor har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering i møtet og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga og ei samla vurdering tilrår difor kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for 2021 blir godkjent slik det ligg føre.

Kontrollutvalet vil likevel gjere kommunestyret merksam på følgjande forhold, som er omtala nærare i revisjonsrapport nr. 20:

Økonomireglement, j.f. kommunelova § 14-2

Revisor peikar på at økonomireglementet i Masfjorden ikkje har vorte oppdatert etter 2012.

Kontrollutvalet støttar revisor si tilråding om gjennomgang og tilpassing eller oppdatering av dette dokumentet.

Dokumentasjon av balansen

Revisor tilrår kommunen å arbeide med forbedring av kvalitet på balanseavstemming. Kontrollutvalet støttar tilrådinga.

Rapportering av tredjepartsopplysingar for sjølvstendig næringsdrivande

Revisor tilrår kommunen å få på plass ei rutine som sikrar pliktig rapportering knytt til næringsdrivande oppdragsgjevarar som har kjøpt tenester av sjølvstendige næringsdrivande utan fast forretningsadresse i inntektsåret, for å unngå risiko for illeggjing av tvangsmulkt. Kontrollutvalet støttar tilrådinga.

Notar i rekneskapsdokumentet

Revisor peikar på at det ikkje er notehenvisningar i fleire av oppstillingane i rekneskapsdokumentet enn balansen. Kontrollutvalet støttar revisor si tilråding om å inkludere notehenvisningar i løyvingsoversyn drift og investering og økonomisk oversikt drift.

Ut over det som er nemnd i uttalen, samt revisjonsmeldinga av 19.4.2022 og revisjonsrapport nr. 20 har kontrollutvalet ikkje merknader til Masfjorden kommune sin årsrekneskap for 2021.

Kontrollutvalet vil elles i løpet av 2022 følgje opp revisor sine kommentarar.

Vurdering

Etter kommunelova § 14-2 bokstav c skal kommunestyret vedta finansielle måltal (handlingsreglar) for utvikling i kommunens økonomi. Måltala skal brukast i planlegging og styring, som grunnlag for å ta i vare den økonomiske handleevna over tid.

I KS 058/2020 vedtok Masfjorden kommune følgjande måltal:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekt over TBUs norm (1,75 %)
- Vekst i netto rente- og avdragsutgifter under vekst i brutto driftsinntekt
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekt under 60 %

Handlingsregel 1: netto driftsresultat > 1,75 % er oppfylt

Netto driftsresultat i 2021 utgjer 13,0 % av driftsinntektene gjennom året.

Handlingsregel 2: vekst i netto rente- og avdragsutgift < vekst i brutto inntekt er oppfylt

Netto rente- og avdragsutgifter har økt frå 7,4 mill. i 2020 til 8,0 mill. i 2021. Auken utgjer 8,6 %. I same periode viser driftsinntektene ein auke på 24,5 mill. (9,6 %) %.

Handlingsregel 3: netto lånegjeld i pst av brutto inntekt < 60 % er oppfylt

Netto lånegjeld er lånegjeld eksklusiv lån opptatt for vidareutlån (startlån). Ved utgangen av 2021 viser rekneskapen ein netto lånegjeld på 128 mill. I høve brutto driftsinntekta gjennom rekneskapsåret utgjer netto lånegjelda 46 %.

Formannskapet - 051/2022

FS - behandling:

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak vart samrøystes tilrådd til kommunestyret.

FS - vedtak:

Årsrekneskapen 2021 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre, kor både drifts- og investeringsrekneskapen 2021 er avslutta i balanse.

Kvar tilsett pr. 01.01.2022 får koronakompensasjon med kr 5.000,- etter stillingsstorleik, basert på sentral framforhandla «Avtale om utvidet kompensasjon i forbindelse med koronapandemien».

Velferdstiltak 2022 for tilsette med kr 1.000,- pr. årsverk.