

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Svein Viktor Ellingbø	FE-210	21/357

Saknr	Utval	Type	Dato
030/2021	Formannskapet	PS	29.04.2021
014/2021	Kommunestyret	PS	06.05.2021

Årsrekneskap 2020 - Masfjorden kommune

Vedlegg:

Journalposttittel	Dato
REKNESKAPEN 2020	23.04.2021
Revisjonsberetning_Masfjorden_2020	22.04.2021
Oversending av vedtak i Masfjorden kontrollutval - sak 18.21 Uttale til rekneskapen	23.04.2021

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Årsrekneskapen 2020 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre.

Både drifts- og investeringsrekneskapen 2020 er avslutta i balanse.

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. Uttale frå kontrollutvalet med revisjonsrapport er vedlagt saka.

Revisjonsberetning og analysedel til rekneskapen er òg vedlagt saka.

Fakta

Masfjorden kommune sin driftsrekneskap for 2020 syner eit netto driftsoverskot på 12,1 mill., og utgjer 4,7 % av driftsinntektene gjennom året. Netto driftsresultat viser kva kommunen sit igjen med av driftsinntekter når alle løypande driftsutgifter, inklusiv renter og avdrag, er betalt.

Driftsoverskotet i rekneskapsåret omfattar fleire postar som har lite med den løypande drifta å gjere:

- Urealisert gevinst finansplasseringar, 2,0 mill.
- Tilpassa låneopptak og låg rentenivå, 1,3 mill.
- Ubrukte øyremerka midlar, 1,0 mill.
- Ekstra koronarelaterte midlar, 2,4 mill.
- Meirinntekt ressurskrevjande tenester, 1,6 mill.

Korrigert for ovannemnde forhold (8,3 mill.), hadde netto driftsresultatet i 2020 vært på 3,8 mill., som utgjer 1,5 % av driftsinntektene.

Masfjorden kommune sin investeringsrekneskap for 2020 syner balanse, alle gjennomførte investeringsprosjekt er fullfinansiert. Aktivitetsnivået gjennom året har vært høgt og prega av to store og viktige investeringsprosjekt: Fensfjordbygg og omsorgsbustadene med tilhøyrande dagaktivitetssenter på Hosteland.

Investeringsaktiviteten er i all hovudsak lånefinansiert. Det ble tatt opp 65,2 mill. i nye lån til eige investeringar i 2020. Bruk av lån i investeringsrekneskapen er òg på 65,2 mill. og utgjer 71 % av aktiviteten gjennom året. Resten av aktiviteten er finansiert med mva kompensasjon (11,2 mill.), tilskot (2,7 mill.) og bruk av frie og bundne fondsmidlar (12,2 mill.).

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 2020 utgjer 4,7 % av driftsinntektene gjennom året. Korrigert netto driftsresultat er likevel noko under måltala.

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

Netto rente- og avdragsutgifter har økt frå 6,1 mill. i 2019 til 7,4 mill. i 2020. Auken utgjer 20,7 %. I same periode viser driftsinntektene ein reduksjon på 0,4 %.

Auken i rente- og avdragsutgifter er som følge av høgt investeringsnivå dei siste åra. Auken i finansutgiftene er av vedvarande karakter og vil redusere handlingsrommet i åra framover.

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 2020

viser rekneskapen ein netto lånegjeld på 135 mill. I høve brutto driftsinntekta gjennom rekneskapsåret utgjer netto lånegjelda 53 %.

Formannskapet - 030/2021

FS - behandling:

Økonomi- og personalleiar Svein Viktor Ellingbø møtte til denne saka og svara på spørsmål.

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak vart samrøystes tilrådd til kommunestyret.

FS - vedtak:

Årsrekneskapen 2020 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre.

Både drifts- og investeringsrekneskapen 2020 er avslutta i balanse.

Kommunestyret - 014/2021

KS - behandling:

Revisjonssjef i Vestlandsrevisjon IKS Janne Eraker møtte til denne saka.

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak frå formannskapet vart samrøystes vedteke.

KS - vedtak:

Årsrekneskapen 2020 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre.

Både drifts- og investeringsrekneskapen 2020 er avslutta i balanse.