



SAKSFRAMLEGG

Sakshandsamar: Nina Erdal	Arkivkode: FE-210
Arkivsaksnr: 20/14	Løpenr: 20/4397
Sakstype: Politisk sak	

SAKSGANG

Styre, utval, komité m.m.	Møtedato	Saksnr
Formannskapet	28.05.2020	019/2020
Kommunestyret	11.06.2020	038/2020

Godkjenning av kommunerekneskapen for 2019

11.06.2020 Kommunestyret:

Handsaming i møtet:

Formannskapet si tilråding vart samrøystes vedteke.

KS- 038/2020 Vedtak:

Rekneskapen for 2019 vert godkjent slik han ligg føre. Mindreforbruket (overskotet) for 2019 på kr 20 105,04 vert sett av til disposisjonsfond.

Framført underskot på sjølvkost kan dekkast inn ved eit evt. overskot i 2020. Dette gjeld:

Feiing	Kr 28 300,47
Eikedal, vatn	Kr 34 030,84
Eikedal, avløp	Kr 3 885,45
Avløp	Kr 466 640,22

28.05.2020 Formannskapet:

Handsaming i møtet:

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

FORM- 019/2020 Vedtak:

Rekneskapen for 2019 vert godkjent slik han ligg føre. Mindreforbruket (overskotet) for 2019 på kr 20 105,04 vert sett av til disposisjonsfond.

Framført underskot på sjølvkost kan dekkast inn ved eit evt. overskot i 2020. Dette gjeld:

Feiing	Kr 28 300,47
Eikedal, vatn	Kr 34 030,84
Eikedal, avløp	Kr 3 885,45
Avløp	Kr 466 640,22

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Rekneskapen for 2019 vert godkjent slik han ligg føre. Mindreforbruket (overskotet) for 2019 på kr 20 105,04 vert sett av til disposisjonsfond.

Framført underskot på sjølvkost kan dekkast inn ved eit evt. overskot i 2020. Dette gjeld:

Feiing	Kr 28 300,47
Eikedal, vatn	Kr 34 030,84
Eikedal, avløp	Kr 3 885,45
Avløp	Kr 466 640,22

Dokument som er vedlagt:

Kortversjon rekneskap og noter 2019

Revisjonsrapport nr 10

Kva saka gjeld:

Kommunen hadde i 2019 eit mindreforbruk på kr 20 105,04. Det er netto sett av kr 2 098 837 til disposisjonsfondet.

Samanlikna med opphavleg budsjett vart rekneskapen for 2019 som fylgjer:

Skatt, ramme og inntektsutjamning	- 1,08 mnok
Eigedomsskatt	-0,10 mnok
Premieavvik	+ 2,28 mnok
Einingane	+ 2,28 mnok
Netto bruk av disp.fond inkl. resultat 2018	-2,56 mnok
Konsesjonskraft	- 0,63 mnok
Renter og avdrag inkl. fordelte renter	-1,02 mnok
Havbruksfondet	+ 0,38 mnok
Tilskot til flyktningar (IMDI)	+ 0,42 mnok

Eit tal med positivt forteikn er ei lågare inntekt eller auka utgift/ avsetting til fond.

Etter at rekneskapen vart avslutta fekk kommunen ein faktura frå IKT-Norhordland for arbeid og kjøp utført i 2019. Deler av faktura vart seinare kreditert og utgifta vart til slutt på kr 294 000. Dette er opplyst i noter.

I forhold til opphavleg budsjett har einingane brukt ca. 2,2 mnok meir enn budsjettert. Inntekt frå konsesjonskraft er halden utanfor. Totalt har einingane fått styrka budsjettet med 1,98 mnok i løpet av 2019. Noko av styrkinga er knytt til at einingar ikkje har klart det pålagte kuttet som var vedtatt, andre er knytt til uføresette utfordringar som har gitt kostnadsauke eller redusert inntekt. Det vart innført innkjøpsstopp hausten 2019 som varte ut året.

Det vert vist til årsmelding og noter for meir informasjon.

Det som kan nemnast særskilt er at nokre av sjølvkostområda hadde meirforbruk som ikkje kunne dekkast med fond. Dette gjeld:

Feiing	Kr 28 300,47
Eikedal, vatn	Kr 34 030,84
Eikedal, avløp	Kr 3 885,45
Avløp	Kr 466 640,22

Desse meirforbruka kan dekkast inn att på eit seinare tidspunkt dersom områda får mindreforbruk i løpet av dei næraste 5 åra. Det må i så fall gjerast eit vedtak om inndekking.

Revisjonsselskapet Deloitte as har fylgjande konklusjon om rekneskapen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjons-oppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Vedlagt ligg rekneskap m/ noter og revisjonsberetning. Dersom nokon ynskjer å få tilsendt driftsrekneskapen på kontonivå, kan de kontakte økonomikontoret. Ver obs på at det er feil i innhaldsoversikta og at investeringsrekneskapen startar på side 19.

Kontrollutvalet i Samnanger har rekneskapen til handsaming i møte 19.mai. Konklusjonen i utkast til uttale frå møteinnkallinga er som følgjer:

Konklusjon

Sekretariatet merkar seg at det økonomiske driftsresultatet for 2019 er negativt.

Kommunen har ei lånegjeld tilsvarande 103,1% av sum driftsinntekter. Samnanger kommune har såleis ei ganske høg lånegjeld sett i forhold til driftsinntektene..

Disposisjonsfondet til Samnanger kommune 2019 ligg litt under tilrådinga frå Riksrevisjonen, sjølv om det er styrka i 2019 samanlikna med åra før.

Årsmeldinga for 2019 gjev ei god skildring av drifta av kommunen i året som gjekk.

Kontrollutvalet sin uttale og revisjonsmeldinga er to sjølvstendige dokument, som følgjer saka vidare via formannskapet til kommunestyret.

Vurderingar og konsekvensar:

Kommunen si lånegjeld var på 253 mnok inkludert byggjelån på 10,49 mnok pr 31.12.2019. Driftsinntektene var på 231 mnok noko som gir ei lånegjeld på 109,52 % av driftsinntektene inkl. byggjelån, og 104,98 % dersom dette lånet ikkje vert tatt med i reknestykket. Det er einigheit om at lånegjelda er for høg og i budsjett og økonomiplan for 2020 - 2024 som er vedtatt, er det lagt inn målsetting om at lånegjelda ikkje skal overstige 240 mnok. Kommunen betaler om lag 8 mnok i avdrag i 2020 og må vere restriktiv når det gjeld nye låneopptak dei neste åra. Det som må prioriterast er innafor sjølvkostområda vatn og avløp.

Riksrevisjonen tilrår eit disposisjonsfond på minimum 5 % av driftsinntektene, dvs. eit disposisjonsfond på 11,6 mnok eller meir. Pr 31.12.2019 er disposisjonsfondet på 9,7 mnok. I opphavleg budsjett 2020 er det budsjettetert med netto avsetning til fond på 3,42 mnok. Så langt i år har bruk av disposisjonsfondet auka med 1,5 mnok, i all hovudsak til barnevernssaka. Det er og forventa at kommunen vil få utgifter til Korona-epidemien som ikkje fullt ut vil bli refundert frå staten. Det er for tidleg å seie noko om kva den totale kostnaden vil bli.

I revisjonsrapport nr 10 har revisor kommentert nokre punkt. Det mest alvorlege er at arbeidet med innkrevjing ikkje har vore så systematisk som det bør vera. Dette er og nemnt i notane. Me forventar at dette vil betre seg i løpet av 2020. Arbeidsoppgåvene som økonomikontoret har hatt for HR-avdelinga er no ført tilbake, i tillegg er det løyvd midlar til ei ny stilling ved økonomikontoret.

Sjølvkost: Det var i 2019 ein ny gjennomgang av korleis lønsutgiftene på teknisk drift skal fordelast. Gjennomgangen viste at både vatn og avløp bruker meir ressursar enn det som låg inne i tidlegare vurderingar. Dette vart korrigert og konsekvensen er at kostnadane har auka. Fondet for vatn er kraftig redusert og på avløp vart det eit underskot. For å unngå at me kjem i ein situasjon igjen der sjølvkostområda ikkje betalar seg sjølv, er det viktig å fortsatt drifte effektivt, i tillegg må det arbeidast med å få på fleire abonnentar. Investeringsane må skje planmessig slik at prisane kan aukast gradvis.

Oppsummert: Kommunen har i 2019 eit netto driftsresultat som er negativt. Lånegjelda er høg og kommunen må vera restriktiv med tanke på nye investeringar som ikkje vert betalt av tenesteområda. Kommunen må ha fokus på å drifta tenestene på ein mest mogeleg effektiv måte utan at det skal gå for mykje ut over kvaliteten. Utan inntekter frå eigedomsskatt og konsesjonskraft ville driftsnivået måtte blitt redusert betrakteleg. Sjølvkostområda skal over tid vere sjølvfinansierende og årets underskot bør dekkast inn med framtidige overskot dei neste 5 åra.