



SAKSFRAMLEGG

Sakshandsamar: Karl Viken	Arkivkode:
Arkivsaksnr: 22/327	Løpenr: 22/4169
Sakstype: Politisk sak	

SAKSGANG

Styre, utval, komité m.m.	Møtedato	Saksnr
Formannskapet	02.06.2022	018/2022
Kommunestyret	16.06.2022	026/2022

Godkjenning av kommunerekneskapen for 2021

16.06.2022 Kommunestyret:

Handsaming i møtet:

Vedlikehald, foreslått av Øyvind Strømmen, Miljøpartiet Dei GrøneBygdalista

Kommunestyret løyver to millionar kroner av overskotet til ekstra vedlikehaldsarbeid i 2021. Resten vert sett av på disposisjonsfondet.

Vedlikehald, foreslått av Øyvind Strømmen, Miljøpartiet Dei GrøneBygdalista

Kommunestyret løyver to millionar kroner av overskotet til ekstra vedlikehaldsarbeid i 2022. Resten vert sett av på disposisjonsfondet.

Vedlikehald, justert punkt, foreslått av Øyvind Strømmen, Miljøpartiet Dei GrøneBygdalista

Tillegg etter setninga "(... avsett til disposisjonsfondet)": Av desse vert 2 millionar kroner sett av til ekstra vedlikehaldsarbeid i 2022.

Handsaming:

Øyvind Strømmen (MDG) sette fram framlegg til ei endring i forhold til formannskapet si innstilling. Han orienterte om at det første framlegget han la inn i Møteportalen, inneheldt ein skrivefeil, og at han derfor hadde lagt inn eit nytt framlegg der denne skrivefeilen var retta.

Ordførar Knut Harald Frøland (BI) bad om gruppemøte.

Etter gruppemøtet sette Øyvind Strømmen fram eit revidert framlegg og trekte det første framlegget sitt.

Røysting:

Det vart først røysta over endringsframlegget til Øyvind Strømmen. Framlegget fall med 8 mot 13 røyster.

For Øyvind Strømmen sitt framlegg	Imot Øyvind Strømmen sitt framlegg
Øyvind Strømmen (MDG)	Knut Harald Frøland (Bl)
Oskar Røen (MDG)	Lena Tveit (Bl)
Monica Tjønnha (Sp)	Anja Elisabeth Gjerde Markhus (Bl)
Arild Røen (H)	Dag Nydal (Bl)
Shirin Kvernes Khadoor (Ap)	Martin Haugen (Bl)
Gunn Østvik Petersen (Ap)	Ove Totland (Bl)
Alfred Trengereid (Ap)	Øyvind Steinsland (Bl)
Jon Magne Bøgevik (Ap)	Solveig Vassenden (Bl)
	Håvard Tvedterås (Frp)
	Odd Arne Haga (Frp)
	Karl Bård Kollbotn (Frp)
	Øyvind Røen (Sp)
	Gunn Totland Moss (KrF)

Det vart så røysta over formannskapet si innstilling, som vart samrøystes vedteken.

KS- 026/2022 Vedtak:

Rekneskapen for 2021 vert godkjent slik han ligg føre. Rekneskapen for 2021 har eit overskot på kr 12 996 715. I avslutninga av rekneskapen for 2021 vart fyrst avsetjing til disposisjonsfond på kr 920 000 stroke i samsvar med forskrift § 4-3. Mindreforbruket ut over dette er avsett til disposisjonsfond.

Framført underskot på sjølvkost kan dekkast inn ved eit eventuelt overskot på eit seinare tidspunkt. Dette gjeld:

Vatn	Kr 12 457
Eikedal, vatn	Kr 113 493
Avløp	Kr 1 016 991

Tala i tabellen er akkumulerte meirforbruk.

02.06.2022 Formannskapet:

Handsaming i møtet:

Disponering av overskot, foreslått av Øyvind Strømmen, Miljøpartiet Dei GrøneBygdalista

Innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret disponerer 2 millionar kroner av overskotet til vedlikehald. Resten vert sett av til disposisjonsfondet.

Formannskapet ber om ei vurdering av kvar desse midlane best kan nyttast fram mot kommunestyret.

Handsaming:

Øyvind Strømmen (MDG) sett fram framlegg til eit tilleggspunkt i forhold til rådmannen sitt framlegg.

I røystinga i saka vart det først røysta over tilleggsframlegget til Øyvind Strømmen. Framlegget fall med 3 mot 6 røyster.

For	Imot
Shirin Kvernes Khadoor (Ap)	Knut Harald Frøland (Bl)
Jon Magne Bøgevik (Ap)	Lena Tveit (Bl)
Øyvind Strømmen (MDG)	Martin Haugen (Bl)
	Gunn Totland Moss (Krf)

	Øyvind Røen (Sp)
	Karl Bård Kollbotn (Frp)

Det vart så røysta over rådmannen sitt framlegg, som vart samrøystes vedteke.

FORM- 018/2022 Vedtak:

Rekneskapen for 2021 vert godkjent slik han ligg føre. Rekneskapen for 2021 har eit overskot på kr 12 996 715. I avslutninga av rekneskapen for 2021 vart fyrst avsetjing til disposisjonsfond på kr 920 000 stroke i samsvar med forskrift § 4-3. Mindreforbruket ut over dette er avsett til disposisjonsfond.

Framført underskot på sjølvkost kan dekkast inn ved eit eventuelt overskot på eit seinare tidspunkt. Dette gjeld:

Vatn	Kr 12 457
Eikedal, vatn	Kr 113 493
Avløp	Kr 1 016 991

Tala i tabellen er akkumulerte meirforbruk.

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Rekneskapen for 2021 vert godkjent slik han ligg føre. Rekneskapen for 2021 har eit overskot på kr 12 996 715. I avslutninga av rekneskapen for 2021 vart fyrst avsetjing til disposisjonsfond på kr 920 000 stroke i samsvar med forskrift § 4-3. Mindreforbruket ut over dette er avsett til disposisjonsfond.

Framført underskot på sjølvkost kan dekkast inn ved eit eventuelt overskot på eit seinare tidspunkt. Dette gjeld:

Vatn	Kr 12 457
Eikedal, vatn	Kr 113 493
Avløp	Kr 1 016 991

Tala i tabellen er akkumulerte meirforbruk.

Dokument som er vedlagt:

Noter 2021

Årsrekneskap for Samnanger kommune 2021 - Saksframlegg Uttale frå kontrollutvalet med vedtak
Vedlegg 1 til partsbrev - Uttale frå kontrollutvalet 2021

Vedlegg 2 Oppsummering av revisjon 2021

Vedlegg 3 til partsbrev - Revisjonsmelding 2021

Dokument som ikkje er vedlagt:

Rekneskapen ligg som del av årsmeldinga, og denne er vedlagt sak om årsmelding 2021.

Kva saka gjeld:

Kommunen hadde i 2021 eit mindreforbruk på kr 12 996 715 I avslutninga av rekneskapen for 2021 vart first avsetjing til disposisjonsfond på kr 920 000 stroke i samsvar med forskrift § 4-3. Mindreforbruket ut over dette er avsett til disposisjonsfond.

Tal i 1000kr	Rekneskap 2021	Rev.budsjett 2021	Avvik 2021
Einingane	192 658	193 574	916

Konsesjonkraft	-11 750	-10 500	1250
Skatt og ramme	-193 848	-188 785	5 063
Interne finansieringstransaksjonar	13 671	6 781	6 890

(Eit positivt tal er eit positivt budsjettavvik; eller mindreforbruk eller ei auke i inntektspost)

Dersom ein ser på rekneskap 2021 mot revidert budsjett 2021 så er det relativt mindre avvik gjennomgåande. Dersom ein ser på einingsnivå så er det samla sett eit positivt avvik, og det er fleire positive avvik enn negative avvik. Av relativt større avvik er budsjettområde for eigedom som hadde eit negativt budsjettavvik på 1,125 mill. kr. Konsesjonskraftområdet hadde eit positivt budsjettavvik på 1,25 mill. kr, og forutan det vart revidert budsjett på dette området auka gjennom året frå 3 mill. kr til 10,5 mill. kr. Når det gjeld skattekapittelet så hadde ein i 2021 eit stort positivt budsjettavvik på 6,89 mill. kr.

Sjå elles vedlagte rekneskaps noter og eigen politisk sak for årsmelding for meir informasjon.

Det som kan nemnast særskilt er at nokre av sjølvkostområda hadde meirforbruk som ikkje kunne dekkast med fond. Akkumulerte meirforbruk på desse områda er som følgjer:

Vatn	Kr 12 457
Eikedal, vatn	Kr 113 493
Avløp	Kr 1 016 991

Desse meirforbruka er akkumulerte og 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 BDO AS har fylgjande konklusjon om rekneskapen:

Etter vår mening:

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav, og
- gir årsrekneskapen ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2021, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Kontrollutvalet i Samnanger hadde rekneskapen til handsaming i møte 10. mai 2022. Hovudpunkt med konklusjon er som følgjer:

Kommunen har i 2021 eit netto driftsresultat på kr 12 996 714. Revisor har, i revisjonsmeldinga, ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen / årsmeldinga. Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga, ei samla vurdering, tilrår derfor kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for 2021 blir godkjent slik det ligg føre.

Kontrollutvalet vil likevel gjere kommunestyret merksam på følgjande forhold:

- Viktige nøkkeltal i årsrekneskapen:
 - Netto driftsresultat er på 4,81 % av driftsinntektene, tilrådinga frå TBU er minst 1,75%
 - Gjeldsgrad er berekna til 90,22 % av driftsinntektene, Riksrevisjonen tilrår maks 75%
 - Gjeldsbelastning er berekna til 4,96 % av driftsinntektene. Statsforvaltarene i Nordland tilrår at gjeldsgraden ikkje overstig 5 %
 - Disposisjonsfondet er berekna til 7,60 % av driftsinntektene. Riksrevisjonen si tilråding er på minst 5%, og kommunen sitt eige mål er at fondet skal ligge på ca. 15 mnok. Fondet var ved årsskiftet på 20,54 mnok.
 - Likviditetsgrad 1 er på 2,0. Denne bør, iht økonomisk teori, vere på min. 2

Samnanger kommune viser eit godt resultat for 2021. Kommunen si gjeldsgrad er noko høgare enn tilrådinga frå Riksrevisjonen. Gjeldsgraden har utvikla seg positivt det siste året frå 105,44 % i 2020 til 90,22 % i 2021. Det er også viktig at kommunen viser eit stabilt godt resultat over tid.

Vurderingar og konsekvensar:

Rådmannen skriv i si innleiing til årsmeldinga:

«Det økonomiske resultatet til kommunen i 2021 gjorde at kommunen sine nøkkeltal på fleire område har betra seg. Kommunen har no eit disposisjonsfond på over 20 mnok, gjeldsgraden er på under 100 % og driftsresultat på 4,8 % er over både tilrådd nivå frå riksrevisjonen og langt over kommunen sitt mål om minimumsresultat.

Samnanger kommune har framleis relativt høg gjeld og eit ikkje alt for høgt disposisjonsfond, og dette gjer at kommuneøkonomien framleis er sårbar dersom ein ikkje gjer naudsynte grep. Isolert sett er det likevel lov å gleda seg over at kommunen sin økonomi fekk eit oppsving i 2021.

».

Kommunen si lånegjeld på 255 mnok i 2021 ga rente- og avdragsbetaling på 13,1 mill. kr. Frå 2014 har kommunen auka lånegjelda med 85 mill. kr. Svært låg rente over fleire år har vore avgjerande for at kostnadene ved lånegjelda ikkje har auka kraftig, og dermed ikkje skapt negative konsekvensar for tenestetilbodet. Høgare lånerente kan komme, og det er viktig å ta høgde for dette. Ei tilnærming til auka framtidig renterisiko vil vere å gjera bindingar av rentenivået på eit lågast mogleg nivå. Eit anna viktig moment vil vere å ha fokus på korleis framtidige investeringar kan gje innsparingar i drifta, og såleis dekkja auka rente- og avdragsbetaling gjennom dette.

Riksrevisjonen tilrår og at disposisjonsfondet bør vera på minimum 5 % av driftsinntektene, dvs. at for Samnanger betyr dette eit disposisjonsfond på minimum 14 mill. kr. Kommunen har no eit disposisjonsfond på 20 mill. kr. Det å ha eit større disposisjonsfond gjer at kommunen er mindre sårbar for mellom anna endring i rammevilkår, endra behov for kommunale tenester, renteauke eller nedgang i konsesjonskraftinntektene. Renteauke kan me i stor grad sikre oss mot ved å binde renta, men dette vil ha ein årleg kostnad som må finansierast.

Rådmannen si klare anbefaling er at kommunen bør arbeida meir med å finne måtar å effektivisera drifta på. Dette bør gjerast før kommunen går inn i nye, store investeringsprosjekt som ikkje er sjølvfinansierande. Kommunen er og involvert i fleire søksmål som kan få store konsekvensar for kommuneøkonomien.

Når det gjeld rammetilskot frå sentralt hald til Samnanger kommune kom kommunen økonomisk dårleg ut gjennom inntektssystemet etter at kommunereforma med samanslåingar vart gjennomført. Den nye regjeringa skal gå gjennom inntektssystemet for å vurdere om små kommunar som Samnanger, som valde å stå utanfor aktuelle samanslåingar, framleis skal koma dårlegare ut i inntektssystemet.

Når det gjeld sjølvkostområda som vatn, avløp, slam og feiing skal dette over tid finansiera seg sjølv. Det er no fleire områder som har eit negativt resultat eller der fondet nesten er brukt opp. For å unngå at me kjem i ein situasjon igjen der sjølvkostområda ikkje betalar seg sjølv, er det viktig å framleis drifte effektivt, i tillegg må det arbeidast med å få på fleire abonnentar. Investeringane må skje planmessig slik at prisane kan aukast gradvis.