

Alvdal kommune**SÆRUTSKRIFT**

Arkivsak: 22/706

SAMLET SAKSFREMSTILLING - REGNSKAP 2021

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
20/22	Formannskapet	05.05.2022
36/22	Kommunestyret	19.05.2022

Endelig vedtak fattes i: Kommunestyret

Vedlegg:

- 26.04.22 Møtebok, Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap.
- 26.04.22 Kontrollutvalg Fjell IKS, Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021.
- 08.04.22 Revisjonsberetning 2021
- 07.04.22 Uttalelse fra ledelsen vedr. regnskapsavleggelsen
- 31.03.22 Regnskap 2021
- 31.03.22 Etterkalkyle selvkosttjenester

Melding om vedtak sendes til

Revisjon Midt-Norge SA
Kontrollutvalget

Andre dokumenter i saken

Årsberetning 2021 Alvdal kommune

Saksopplysninger:

Kommunedirektøren legger med dette fram Alvdal kommunes regnskap for 2021 til politisk behandling. Kommunestyret skal behandle årsregnskapet etter innstilling fra formannskapet. Regnskapet for 2021 ble avlagt for kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, den 22. februar 2022, det vil si innen fristen. Revisor har avgitt revisjonsberetning som følger vedlagt. Regnskapet ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 26. april 2022. Uttalelse (vedtak) derfra er vedlagt.

Det vedlagte regnskapsdokument består av

- Økonomisk oversikt balanse
- Bevilgningsoversikt drift
- Økonomisk oversikt drift
- Bevilgningsoversikt investering
- Oversikt investeringer
- Oversikt samlet budsjettavvik drift og investering
- Noter

Driftsinntektene:

Regnskapsskjemaet «Økonomisk oversikt drift» viser disse beløpene i totale driftsinntekter:

Opprinnelig budsjett kr 245,8 millioner

Justert budsjett kr 259,8 millioner

Regnskap kr 278,7 millioner

Sammenlignet med opprinnelig budsjett ble det 33 millioner kroner i merinntekter. Dette fordeler seg i hovedsak slik:

- Fellesinntekter som skatt, rammetilskudd, integreringstilskudd osv. kr 14,7 mill.
- Refusjoner fra Staten kr 4,8 mill.
- Refusjon av sjukelønn og fødselspenger kr 6,0 mill.
- Momsrefusjon. kr 2,7 mill.
- Diverse annet kr 4,8 mill.

Avvikene mellom justert budsjett og regnskap er kommentert i årsberetningen under den enkelte enhet i kapittel 5. Kommunen fikk en betydelig merinntekt i skatt sammenlignet med Statens anslag. Kommunen bruker Statens anslag ved vår budsjettering. Årsakene til merinntekten er forklart under «Saksvurdering» lenger ned i saksutredningen.

Driftsutgiftene:

Regnskapsskjemaet «Økonomisk oversikt drift» viser disse beløpene i totale driftsutgifter:

Opprinnelig budsjett kr 241,1 millioner

Justert budsjett kr 255,9 millioner

Regnskap kr 268,4 millioner

Sammenlignet med opprinnelig budsjett ble det 27,3 millioner kr i merutgifter. Dette fordeler seg i hovedsak slik:

- Lønn kr 9,9 mill.
- Sosiale utgifter kr 1,4 mill.
- Premieavvik pensjon kr - 4,4 mill.
- Kjøp av varer og tjenester kr 11,2 mill.
- Moms kr 2,7 mill.
- Tilskudd kr 6,2 mill.

Kommunen hadde ekstra utgifter som følge av pandemien. Sykefraværet var stort gjennom hele 2021 med vikar- og overtidsutgifter langt over det budsjetterte som en av konsekvensene. Kommunen fikk stor økning i strømutfgiftene sammenlignet med 2020. I løpet av året måtte det tilleggsbevilges midler til strømbudsjettet. Strømutgiftene ble nesten doblet sammenlignet med opprinnelig budsjett. Økningen ble finansiert med «korona-tilskudd» fra Staten.

Lønnsoppgjøret i 2021 ble høyt etter et lavt oppgjør i 2020. Samlet sett ble disse to oppgjørene litt lavere enn anslått i kommunens budsjett høsten 2020.

Avvikene mellom justert budsjett og regnskap er kommentert i årsberetningen under den enkelte enhet i kapittel 5.

Finansutgiftene og -inntektene:

Lånerenta økte gjennom året fra et rekordlavt nivå på slutten av 2020. Økningen i lånerenta ble om lag like mye som regnet med da budsjettet ble satt opp. Kommunen betalte 2,1 mill. kr i ekstraordinært avdrag. Midlene kom fra tilbakebetaling fra Aukrustsenteret AS i forbindelse med kommunens kjøp av eiendommen og avviklingen av selskapet Aukrustsenteret AS. Dette ble ført som utbytte/eieruttak i regnskapet, det vil si som en finansinntekt.

Enhetene:

Samlet kom enhetene ut med et merforbruk på 1,1 mill. kr.

8 av enhetene hadde merforbruk på til sammen 2.050.000 kr, mens de øvrige enhetene hadde et mindreforbruk på 952.000 kr.

Sammenlignet med opprinnelige budsjetterammer var det et merforbruk på 9,0 mill. kr i enhetene. Av dette gjelder 2,2 mill. kr ressurskrevende tjenester (TFF) som viste seg å få et lavere tilskudd fra Staten enn beregnet i opprinnelig budsjett.

Avsetning til/bruk av det helt frie disposisjonsfondet:

Opprinnelig budsjett hadde en avsetning til det helt frie disposisjonsfondet på 6.158.000 kr. Av dette var 2,2 mill. kr avsetning av ekstraordinært tilskudd fra Staten for å finansiere ekstra utgifter pga pandemien. Gjennom året ble 2.350.000 kr brukt til å finansiere økte budsjetterammer i enhetene. Resten, dvs 3.808.000 kr, ble avsatt til disposisjonsfondet i regnskapet.

Det ble bevilget/brukt 5.384.788 kr av det helt frie disposisjonsfondet.

Netto driftsresultat:

Driftsregnskapet for 2021 er avsluttet med et netto driftsresultat på kr 9.763.827 (med positivt fortegn). De totale driftsinntektene i 2021 var kr 278,7 mill. Netto driftsresultat i % av det totale driftsinntektene blir 3,5 %. Dette er større enn anbefalingen som Teknisk beregningsutvalg har satt til 1,75 %. Netto driftsresultat i % av inntektene i opprinnelig budsjett og justert budsjett var hhv. 1,2 % og 1,0 %. Begge med positivt fortegn. Differansen mellom justert budsjett og regnskap for netto driftsresultat ble 7.076.000 kr. Forklaringen til differansen er i hovedsak merinntekter i skatt på 5,6 mill. kr, i konsesjonskraft på 0,7 mill. kr og i rammetilskudd på 0,4 mill. kr.

Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk (bunnlinja) i driftsregnskapet:

Ifølge ny budsjett- og regnskapsforskrift som ble vedtatt av Kommunal- og distriktsdepartementet i desember 2021 skal mindreforbruk nulles ut ved at bruk av disposisjonsfond strykes (tilbakeføres) inntil mindreforbruket er kr 0. Hvis det fortsatt er mindreforbruk etter at all bruk av disposisjonsfond er strøket, avsettes det resterende til disposisjonsfond.

Etter at budsjetterte avsetninger til fond og budsjettert bruk av fond var regnskapsført, viste regnskapet et mindreforbruk på kr 6.360.134. I kommunens regnskap var det ført kr 21.223.949 som bruk av disposisjonsfond. Dette ble redusert med kr 6.360.134, slik at regnskapet ble avsluttet med kr 0 i mindreforbruk.

Investeringsregnskapet:

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse, det vil si uten udekket beløp (underfinansiering). Brutto utgifter var 11,2 mill. kr. Dette ble finansiert med lån, momsrefusjon, tilskudd og salg av eiendom. Det ble tatt opp lån på 5 mill. kr i Husbanken til videreutlån START-lån. Det ble lånt ut 1,7 mill. kr i START-lån.

Balanseregnskapet:

Balanseregnskapet viser en forbedring i likviditet fra 43 mill. kr i 2020 til 66,3 mill. kr i 2021. Beholdningen i fondsmidler økte fra 47 mill. kr ved utgangen av 2020 til 53 mill. kr i 2021. Lånegjelda gikk ned fra 247,4 mill. kr til 233,9 mill. kr. Administrasjonen valgte å binde renta for 50 mill. kr av lånegjelden. Bindingstiden er 10 år.

Sjølkostområdene vann, avløp og renovasjon:

De kommunale tjenestene vannforsyning, avløp og renovasjon er viktige for mange av innbyggerne. Dette er tjenester som kommunen skal levere til selvkost, noe som betyr at abonnentene betaler det varene/tjenestene faktisk koster å produsere/levere. Selvkosttjenestene er omtalt i kapittel 5.12 på sidene 53 og 54 i årsberetningen. Ytterligere opplysninger om disse tjenestene er å finne i vedlegget «Etterkalkyle selvkosttjenester».

Saksvurdering:

Et netto driftsresultat på 3,5 % i pluss er i utgangspunktet bra. Netto premieavvik pensjon (4,3 mill kr) påvirker dette resultatet og bør trekkes ut. Også inntekter som er avsatt til bundne fond (5,9 mill. kr) og utgifter som er finansiert av bundne fond (4,4 mill. kr) påvirker netto driftsresultat. Netto avsetning bundne fond (1,5 mill. kr) bør holdes utenfor. Etter korleksjon for dette blir netto driftsresultatet 3,9 mill. kr som utgjør 1,4 % av inntektene. Et netto driftsresultat der premieavvik pensjon og netto bundne fond (differansen mellom avsetning og bruk) er holdt utenfor, gir en bedre illustrasjon av forholdet mellom inntekter og utgifter enn det et resultat inklusive premieavvik pensjon og bundne fond gir. Uten de ekstraordinære skatteinntektene hadde vi hatt et netto driftsresultat på under 0.

Som nevnt foran fikk kommunen 5,6 mill. kr mer i skatt enn budsjettert med. Det er to årsaker til denne merinntekten:

1. Staten regnet med lavere vekst i landets totale skatteinntekter enn normalt på grunn av pandemien.
2. Staten satte kommuneskatten opp med 1,5 %-poeng fra 2020 til 2021 på grunn av forventet mindre vekst i den totale skatten, jfr. punkt 1. Satsen for kommuneskatten ble økt for å kompensere for en forventet reduksjon i innbetalt skatt samlet for alle kommunene.

Punkt 1 slo ikke til. Landets skatteinntekter økte mer enn forutsatt i statsbudsjettet. Sammen med økt sats for kommuneskatten førte dette til store ekstraintekter for kommunene i 2021. Så må det her nevnes at Staten har satt ned igjen satsen for kommuneskatten for 2022 som betyr at ekstraintektene i 2021 ikke videreføres til 2022.

Det er redegjort forholdsvis grundig for økonomien i årsberetningen. Det henvises derfor til kapitlene 5 og 6 i årsberetningen for detaljerte opplysninger om kommunens økonomi i 2021.

Vedtaket konsekvenser for klima og miljø.

Ikke relevant

Innstilling:

Alvdal kommunes regnskap for 2021 godkjennes.

Formannskapet behandlet saken i møte 05.05.2022 :

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Alvdal kommunes regnskap for 2021 godkjennes.

Kommunestyret behandlet saken i møte 19.05.2022 :

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Alvdal kommunes regnskap for 2021 godkjennes.