



Saksframlegg

Vår ref.: 23/10485 - 1	Dato: 16.05.2023	Saksbehandler: Geir Schjøllberg
Behandling av saken:		
Saksnr. 35/23	Utvalg Formannskapet	Møtedato 25.05.2023

Årsregnskap/årsberetning 2022

Kortversjon av saken:

Samlet sett viser regnskapet 2022 for Tynset kommune et mindreforbruk på kr 10,6 millioner. Brutto driftsresultat er på kr 13,2 millioner, en nedgang på kr 9,0 millioner fra kr 22,2 millioner i 2021. Netto driftsresultat er på kr 8,3 millioner, en nedgang på 8,5 millioner fra kr 16,8 millioner i 2021. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 1,2 % for 2022. Det er imidlertid svakheter knyttet til å bruke netto driftsresultat som en indikator for underliggende drift for et enkelt år. Dette som følge av at indikatoren ikke tar høyde for tidsavgrensningsposter (avsetning til og bruk av bundne driftsfond). Tynset kommune har i 2022 fått tilskudd hvor inntektsføringen har skjedd i 2022, mens kostnadene ikke vil påløpe før i etterfølgende perioder. Disse midlene er satt av til bundne driftsfond. På samme måte er det også brukt av tidligere års avsetninger i 2022. Et mer relevant nøkkeltal vil dermed vært netto driftsresultat korrigert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond. Tynset kommune har en netto bruk av bundne driftsfond på kr 8,8 millioner i 2022. Korrigert netto driftsresultat er dermed på kr 17,2 millioner, eller 2,4 % av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2021 var 11,0 mill. kroner, eller 1,6 % av brutto driftsinntekter.

Disponeringen er gjort ved at 12,5 millioner (inkl budsjettert avsetning på 4,9 millioner) er overført til disposisjonsfondet og kr 3,0 millioner til «bassengfond».

Kommunedirektøren innstiller til formannskapet som innstiller til kommunestyret.

Vedlegg

Årsberetning 2022 Tynset kommune endelig	16.05.2023
Årsregnskap Tynset kommune 2022 endelig	16.05.2023
TK Revisjonsberetning 2022	16.05.2023
Kontrollutvalgets uttalelse 2022	16.05.2023
Kontrollutvalgets behandling 2022	16.05.2023

Melding om vedtak sendes til:

Konsek Trøndelag IKS
KPMG AS
Regnskapsleder
Økonomisjef
Statsforvalteren i Innlandet

Saksopplysninger:

Kravene til avlegging av kommunale årsregnskap og årsberetning er regulert i kommunelovens bestemmelser:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a. regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b. regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c. regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d. samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a. All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b. All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d. Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a. forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b. vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c. virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d. tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

I tillegg regulerer § 4-1 til § 4-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, blant annet disponeringen av et regnskapsmessig mindreforbruk.

Årsregnskapet og årsberetning er omfattende dokumenter som gir mye informasjon omkring kommunens økonomi og tjenesteproduksjon. Dokumentene bør leses i sammenheng med hverandre for å gi den nødvendige innsikten. Kommunedirektørens kommentarer i årsberetningen gir et

sammendrag av siste års aktiviteter og en pekepinn på hvilke utfordringer kommunen står ovenfor fremover. Den økonomiske analysen viser nøkkeltall og utvikling av økonomien over tid. Tabeller for KOSTRA-tall viser utvikling over tid for kommunen, samt sammenligner tall for kommunen mot KOSTRA-gruppen og fylket/landet.

Tjenesteområdenes rapporter i årsberetningen beskriver, organisering, måloppnåelse, økonomisk resultat og tjenesteproduksjon i året.

Kontrollutvalget og KPMG (revisor) har avgitt sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen. Disse ligger vedlagt saken.

Saksvurdering:

Når det gjelder vurderinger av regnskapet og den økonomiske utviklingen i året, henvises det i all hovedsak til årsregnskapet og årsberetningen som gir omfattende redegjørelser for kommunens økonomiske situasjon.

Driftsregnskapet

Samlet sett viser regnskapet 2022 for Tynset kommune et mindreforbruk på kr 10,6 millioner. Brutto driftsresultat er på kr 13,2 millioner, en nedgang på kr 9,0 millioner fra kr 22,2 millioner i 2021. Netto driftsresultat er på kr 8,3 millioner, en nedgang på 8,5 millioner fra kr 16,8 millioner i 2021. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 1,2 % for 2022. Gjennomsnittlig resultat for hele landet er på 3,0%.

Det er imidlertid svakheter knyttet til å bruke netto driftsresultat som en indikator for underliggende drift for et enkelt år. Dette som følge av at indikatoren ikke tar høyde for tidsavgrensningsposter (avsetning til og bruk av bundne driftsfond). Tynset kommune har i 2022 fått tilskudd hvor inntektsføringen har skjedd i 2022, mens kostnadene ikke vil påløpe før i etterfølgende perioder. Disse midlene er satt av til bundne driftsfond. På samme måte er det også brukt av tidligere års avsetninger i 2022. Et mer relevant nøkkeltal vil dermed vært netto driftsresultat korrigert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond. Tynset kommune har en netto bruk av bundne driftsfond på kr 8,8 millioner i 2022. Korrigert netto driftsresultat er dermed på kr 17,2 millioner, eller 2,4 % av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2021 var 11,0 mill. kroner, eller 1,6 % av brutto driftsinntekter. Vi får imidlertid ikke sammenlignet disse tallene med landet, da vi ikke har tall for driftsresultat justert for tidsavgrensningsposter.

Regnskapet viser at tjenesteområdene samlet sett har et merforbruk på kr 32,1 millioner. Til sammenligning viste tjenesteområdenes regnskaper for 2020 et samlet mindreforbruk på kr 23,2 millioner. Det er betydelige variasjoner mellom tjenesteområdene. Størst utfordringer ser man fortsatt innen helse- og omsorgssektoren med et totalt merforbruk på 14,6 millioner kroner (15,8 millioner i 2021). Se side 15-16 i årsberetning for ytterligere forklaring.

Koronapandemien har hatt mindre effekt på merforbruket i 2022 enn i 2021. 2,8 millioner av det totale merforbruket på tjenesteområdene er direkte henført til pandemien. Det er imidlertid en vanskelig øvelse å spesifisere dette nøyaktig, og ekstraavgiftene er trolig reelt sett noe høyere enn dette. Samtidig må det sies at kompensasjonsordningene også i 2022 har vært gode, og Tynset kommune ble i 2022 tilført 6,8 millioner i ekstra rammetilskudd som kompensasjon.

Merforbruket relatert til flyktningesituasjonen summerer seg til 7,2 millioner kroner, mens merinntekten på statstilskudd til flyktninger var på 15,8 millioner. Dette skyldes at budsjettet ble satt ut fra et mottak av 10 flyktninger gjennom året, mens vi pga situasjonen i Ukraina havnet på 86. Her er det verdt å bemerke at inntektene i stor grad kommer tidligere enn kostnadene på dette området, og det er viktig for å kommunen å planlegge ut fra å sette av midler for fremtidige kostnader her (opplæring, helse, NAV, etc).

Kommunens øvrige inntekter ble også betydelig høyere enn budsjettet i 2022. Totalt ga fellesområdet en merinntekt på 42,7 millioner kroner. Størst merinntekt (sett bort fra flyktningetilskudd) var det på statlig rammetilskudd, som ga 14,5 millioner i merinntekt (inkl kr 6,8

millioner som covid-kompensasjon). Skatt på inntekt og formue ga også en merinntekt på 13,5 millioner.

I sum ga dette et totalt mindreforbruk på 10,6 millioner kroner.

Disponering av mindreforbruk

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, er mindreforbruket på 10,6 millioner blitt disponert ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at 7,6 millioner er overført til disposisjonsfondet (i tillegg til budsjettert avsetning på 4,9 millioner) og kr 3,0 millioner til «bassengfond». Overføringen til bassengfondet utgjør 20 % av justert netto driftsresultat (netto driftsresultat justert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond). Dette er i tråd med tidligere kommunestyrevedtak.

Vedtaketes konsekvenser for klima og miljø:

I den forstand at kommunen i løpet av et år forbruker store ressurser til drift og investering, er det opplagt at klima og miljø påvirkes gjennom utslipp og fysisk påvirkning av miljøet. Dette som følge av vår egen produksjon av varer og tjenester samt kjøp av varer og tjenester. Å minimalisere denne påvirkningen gis høyt fokus i den daglige drifta gjennom vektlegging av klima- og miljøaspektet i våre innkjøps- og produksjonsprosesser.

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret vedtar årsberetningen 2022 for Tynset kommune.

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2022 for Tynset kommune.