



Trysil kommune - Regnskap og årsberetning for 2014

Saksnr	Utvalg	Møtedato
15/20	Formannskapet	03.06.2015
15/44	Kommunestyret	16.06.2015

Saksdokumenter vedlagt:

Vedlegg:

- 1 Regnskap 2014 - Trysil kommune
- 2 Årsberetning 2014 - Trysil kommune
- 3 Årsmelding 2014 - Trysil kommune
- 4 Revisjonsberetning 2014 Trysil kommune
- 5 Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes regnskap for 2014

Øvrige saksdokumenter:

Rådmannens innstilling:

1. Regnskap 2014 for Trysil kommune godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet, kr 12 228 582, avsettes til disposisjonsfond (255699801). Kr 5 000 000 øremerkes til Trysil Bike Arena og kr 1 000 000 avsettes til bredbåndsutbygging.
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet, kr 5 430 751, finansieres med bruk av ubrukte lånemidler.
4. Utbetaling av midler til Hedmark fylkeskommune og prosjekt Vannområde grensevassdragene dekkes av disposisjonsfond (255699801).
5. Trysil kommune utgiftsfører/inntektsfører premieavvik 2014 over 7 år.
6. Årsberetning 2014 for Trysil kommune godkjennes.

Behandling i Formannskapet - 03.06.2015:

Anders Nyhuus ba om å få vurdert sin habilitet i henhold til pkt. 2 i rådmannens innstilling. Nyhuus fratrådte møtet.

Votering: Anders Nyhuus ble enstemmig erklært habil.

Forslag fra Sp v/Per Hagebakken:

Tillegg til pkt. 2: Det avsettes kr 80 000 til utskifting av vinduer i Tørberget kirke.

Endringsforslag fra SV og Ap v/Marit Nyhuus, SV:

Tillegg til pkt. 2: Det bevilges kr 50 000 til ungdomsrådet, til arrangementer og eventuelt skyss hjem.

Forslag til nytt pkt. 7 fra SV og Ap v/Marit Nyhuus, SV:

Kommunestyret ber om at kommunens ferievikariater utlyses samlet, senest i løpet av februar årlig.

Etter gruppemøte samlet Ap, Sp og SV seg om følgende tilleggsforslag:

Tillegg til pkt. 2: Det avsettes kr 80 000 til utskifting av vinduer i Tørberget kirke.

Votering:

Pkt. 1: Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

Pkt. 2: Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslag fra Ap, Sp og SV enstemmig vedtatt.

Endringsforslag fra SV og Ap vedtatt med ordførers dobbeltstemme (ordfører, Ap og SV).

Pkt. 3-6: Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

Nytt pkt. 7: Enstemmig vedtatt.

Innstilling i Formannskapet - 03.06.2015:

1. Regnskap 2014 for Trysil kommune godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet, kr 12 228 582, avsettes til disposisjonsfond (255699801). Kr 5 000 000 øremerkes til Trysil Bike Arena og kr 1 000 000 avsettes til bredbåndsutbygging. Det avsettes kr 80 000 til utskifting av vinduer i Tørberget kirke. Det bevilges kr 50 000 til ungdomsrådet, til arrangementer og eventuelt skyss hjem.
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet, kr 5 430 751, finansieres med bruk av ubrukte lånemidler.
4. Utbetaling av midler til Hedmark fylkeskommune og prosjekt Vannområde grensevassdragene dekkes av disposisjonsfond (255699801).
5. Trysil kommune utgiftsfører/inntektsfører premieavvik 2014 over 7 år.
6. Årsberetning 2014 for Trysil kommune godkjennes.
7. Kommunestyret ber om at kommunens ferievikariater utlyses samlet, senest i løpet av februar årlig.

Behandling i Kommunestyret - 16.06.2015:

Anders Nyhuus, H ba om å få sin habilitet vurdert fordi en million kroner er foreslått til bredbåndsprosjekt i Trysil. Nyhuus er medeier og daglig leder i selskapet som utformet og leverte søknaden. Selskapet ønsker å være i posisjon til å være med å kjempe om prosjektet i en eventuell anbudsrunde.

Anders Nyhuus fratradte møtet.

Votering: Anders Nyhuus ble enstemmig kjent habil.

Ordfører spurte om protokolltilførselen fra H, V, KrF og Birgitte Bjørndahl i forbindelse med budsjettvedtaket 2015 følges opp. Protokolltilførselen lyder:

I anledning Forbedringsprosjekt 2016, vil vi minne rådmannen om kommunestyrets vedtak i PS 11/69 om at:

Trysil kommune skal ha en generell mulighet for bruk av konkurranseutsetting og private tjenestetilbydere som virkemiddel til effektivisering av alle kommunale tjenester. Det må selvfølgelig være vekt på gode og formålstjenlige anbudsgrunnlag, og kommunen selv må kunne være tilbyder på like vilkår.

Vi forventer at dette vedtaket blir fulgt opp.

Rådmannen svarte at rådmannen følger med på hva som skjer i kommune-Norge fra Austevoll i vest til Elverum i øst og vurderer om noe kan overføres til Trysil. Så langt har han ikke funnet grunnlag for å sette i gang noen prosess, men han har vedtaket fra 2011 i bakhodet hele tiden og vurderer det ved enhver naturlig anledning.

Endringsforslag fra SV v/Marit Nyhuus til siste setning i formannskapets innstilling pkt 2:
Det bevilges kr 50 000 til ungdomsrådet, til arrangementer og skyss hjem, jf ordningen Trygt hjem med egenandel kr 50.

Votering:

1. SVs endringsforslag mot formannskapets innstilling: SVs forslag enstemmig vedtatt.
2. Formannskapets innstilling for øvrig enstemmig vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret - 16.06.2015:

1. Regnskap 2014 for Trysil kommune godkjennes.
2. Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet, kr 12 228 582, avsettes til disposisjonsfond (255699801). Kr 5 000 000 øremerkes til Trysil Bike Arena og kr 1 000 000 avsettes til bredbåndsutbygging. Det avsettes kr 80 000 til utskifting av vinduer i Tørberget kirke. Det bevilges kr 50 000 til ungdomsrådet, til arrangementer og skyss hjem, jf ordningen Trygt hjem med egenandel kr 50.
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet, kr 5 430 751, finansieres med bruk av ubrukte lånemidler.
4. Utbetaling av midler til Hedmark fylkeskommune og prosjekt Vannområde grensevassdragene dekkes av disposisjonsfond (255699801).
5. Trysil kommune utgiftsfører/inntektsfører premieavvik 2014 over 7 år.
6. Årsberetning 2014 for Trysil kommune godkjennes.
7. Kommunestyret ber om at kommunens ferievikariater utlyses samlet, senest i løpet av februar årlig.

TRYSIL KOMMUNE

Kristian Trengereid
rådmann

(Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes derfor ut uten signatur.)

Bakgrunn

Regnskap for 2014 er avlagt i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning (fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 15. desember 2000, med hjemmel i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner § 48 nr. 6).

Kommuneloven med tilhørende forskrifter setter frister for behandling av regnskap og årsmelding. Regnskapet skal avlegges innen 15. februar fra administrasjonen og oversendes til revisjon for revidering, og behandles i kommunestyret innen 30. juni. Regnskapet for 2014 ble sendt over til revisjon 13. februar 2015. Revisjonsberetning ble skrevet 13. april 2015.

Driftsregnskapet viser et positivt resultat på kr 12 228 582,-. Regnskapsresultatet for 2014 er kommentert i årsberetningen. Regnskapsresultatet består av:

- 0,9 mill kr i merinntekter på frie disponible inntekter (integreringstilskudd og skatt/ inntektsutjevning)
- 1,4 mill kr i reduserte netto finansinntekter/utgifter
- 0,5 mill kr i meravsetninger til bundne fond (selvkost)
- 8,2 mill kr i merinntekter/mindre utgifter på alle virksomhetsområdene. Avvik på de enkelte sektorer kommenteres i årsberetningen.
- 2,2 mill kr i merinntekter/mindre utgifter på øvrige finansposter (midler avsatt til lønnsoppgjør mv)

Rådmann er generelt fornøyd med den budsjettdisiplin som er utøvd på de forskjellige sektorene, men ser at administrasjonen aldri kan slutte å ha fokus detaljer innen budsjett og regnskap. Det er viktig for rådmann og kommunestyret å bli kjent av avvik mellom budsjett og regnskap så tidlig som mulig. Dette for å kunne gjennomføre en god styring og kontroll av kommunens samlede aktivitet. Det er også en fordel å justere budsjettet slik det er samsvar mellom budsjett og regnskap ved årets slutt.

Det regnskapsmessige mindreforbruk på 12,2 mill kr disponeres av kommunestyret, og rådmann vil tilrå at disse midlene avsettes til disposisjonsfond. Det er noen forhold som kommunestyret gjør at deler av disse midlene bør reserves/disponeres til egne formål, det er:

- I april ble det oppdaget en manglende utbetaling av midler til Hedmark fylkeskommune på kr 50 000. Midlene skulle vært utbetalt i 2014 til Hedmark fylkeskommune prosjekt og prosjekt Vannområde grensevassdragene som de er ansvarlig for på vegne av flere kommuner. Midlene som ikke er utbetalt er skjønnsmidler fra Fylkesmannen og øremerket til dette formålet. Når midlene ikke ble utbetalt skulle de ha vært avsatt til fond. Avsetningen ville ha redusert kommunens resultat. Utbetalingen av midler som må gjøres i 2015 bør/må dekkes av kommunens disposisjonsfond (255699801).
- Kommunestyret i Trysil fattet 17.06.14 i ps- sak 14/31 følgende vedtak:
«Trysil kommune vil bidra med tilskudd inntil 5 millioner kroner i en treårsperiode for å realisere Trysil Bike Arena under følgende forutsetninger:
- at tilskuddet er i tråd med regelverket for offentlig støtte og meldes ESA
- at tallmaterialet og analysene kvalitetssikres, og at organisering, finansiering, eierskap og drift avklares
- finansiering av de årlige tiltakene fremmes som egne saker»

Midler til å dekke denne forpliktelsen bør øremerkes og rådmann foreslår at avsetning til disposisjonsfond (255699801) reduseres og at midlene settes på et eget disposisjonsfond.

- Trysil kommune er har sendt fem søknader om midler til utbygging av bredbånd i Trysil. I utgangspunktet trenger ikke kommunen å gå inn med noen egenandel, men det kan bli behov for litt. Rådmann tilrå at 1 million kroner avsettes til dette formålet dersom det blir behov for egenandel eller prosjektledelse fra kommunen.

Dersom kommunestyret velger å følge rådmanns forslag om disponering av mindreforbruk er det igjen 6,2 millioner kroner som avsettes til kommunens disposisjonsfond, og som kommunestyret kan disponeres sener.

Innspill fra Trysil Kirkelig fellestråd

I brev av 13.4.2015 har det kommet innspill fra Trysil kirkelige fellestråd om disponering av kommunens mindreforbruk i 2014. De har følgende to forslag:

Tørberget menighetsråd har følgende forslag:

1: Utskifting av vinduer i Tørberget kirke, kostnad antatt ca kr 80 000,-.

Dette vil være et ENØK prosjekt som vil gi besparelser på energi over tid.

2: Utvidelse av parkeringsplass ved Tørberget kirke, kostnad antatt ca kr 50 000,-

3: Bevaring av altertavla i Tørberget kirke (står oppført i budsjett 2015 som ikke prioritert tiltak), kostnad antatt kr 500 000,-. Menighetsrådet i Tørberget ønsker å restaurere altertavla, dette må sakkyndige i regi av riksantikvaren uttale seg om. Riksantikvaren må uansett inn i denne saken og komme med sin anbefaling, før noe kan iverksettes.

Trysil menighetsråd har følgende forslag:

1: Universell utforming av toalett ved Trysil kirke. Forslag om å lage et toalett av de to eksisterende, med ny inngang tilpasset for rullestolbrukere. Krav om universell utforming innen 2020 offentlige bygg.

2: Starte det planmessige arbeidet med utvidelse av Trysil kirkegård. Planen forutsetter at Ørns Minde (kommunal eiendom) blir revet. Dette tiltaket står oppført i budsjett 2015, som et ikke prioritert tiltak. Arealet «Ørns Minde» er allerede regulert til gravplass og vil naturlig være neste området som gravplassen utvides med. Det er naturlig i denne saken også å bygge ny garasje til maskiner og utstyr, slik at den gamle garasjen kan rives.

Rådmann har ikke tatt stilling til innspillet fra Trysil Kirkelige fellestråd, men tilrår kommunestyret å behandle denne henvendelsen i forbindelse med budsjett 2016.

Netto driftsresultat med 23,7 mill kr i 2014 kan tilsynelatende vise at kommunens økonomi er god, men i dette resultatet ligger det 13 mill kr i inntektsføring av engangsinntekter som følge av krav om etterbetaling av midler til særlig ressurskrevende tjenester.

Netto driftsresultat – premieavvik – fond – arbeidskapital/likviditet

Kommunens likvide situasjon er anstrengt. Hovedårsaken til dette ligger i ordningen med resultat føring av premieavvik. Nedenfor er noen sentrale begreper forklart og en oversikt over regnskapsmessige forhold knyttet begrepene; netto driftsresultat, premieavvik, fond og arbeidskapital/likviditet.

Netto driftsresultat = Driftsinntekter - Driftsutgifter

Netto driftsresultat fremkommer som differansen mellom summen av driftsinntekter, renteinntekter og mottatte avdrag på utlån og summen av driftsutgifter, renteutgifter og avdrag på lån.

Netto driftsresultat påvirker kommunens omløpsmidler (likviditet), men må blant annet korrigeres i forhold til premieavvik.

Premieavvik = forsikringspremie – normalkostnad.

Premieavvik fremkommer som differansen mellom forsikringspremie og en beregnet normalkostnad.

Premieavvik inntektsføres/utgiftsføres i driftsregnskapet, og «tilbakebetales» til kommunen selv over 7 og 10 år (15 år for avvik i perioden frem til 2010).

Premieavvik påvirker netto driftsresultat, og er et beregnet tall som ikke påvirker kommunens likviditet (innbetalinger/utbetalinger). Det er betaling av forsikringspremie som påvirker kommunens likviditet.

Fond deles inn i fire typer fond:

Disposisjonsfond	Ubundne investeringsfond
Bundne driftsfond	Bundne investeringsfond

Fond er avsatte midler med bakgrunn i tidligere års regnskap (regnskapsmessig overskudd, salg av eiendeler og/eller tilskudd fra andre til bestemte formål).

Det er kun disposisjonsfond som kommunestyret fritt kan disponere til driftsformål, de øvrige fondene er bundet til bestemte formål og investeringer.

Arbeidskapital = omløpsmidler – kortsiktig gjeld

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Det er den kapitalen kommunen har til disposisjon på et bestemt tidspunkt til å dekke sine løpende utgifter. Omløpsmidler er bankinnskudd, kortsiktige fordringer (ubetalte regninger fra kunder) og premieavvik. Likviditet i Trysil kommune består av bankinnskudd og kortsiktige fordringer.

Regnskapsmessige forhold:

Driftsregnskap

Driftsinntekter
Driftsutgifter (inkl pr.innbet.)
Premieavvik (Positive)
Renteinntekter
Renteutgifter
Avdrag på lån

Balanseregnskap

Bank (likviditet)
Bank (likviditet)
Fordring (lån til oss selv)
Bank (likviditet)
Bank (likviditet)
Bank (likviditet)

Netto driftsresultat

Bruk av fond
Avsetning til fond

Omløpsmidler

Bank (likviditet)
Bank (likviditet)

Regnskapsmessig resultat

I oversikten over ser vi at forhold omkring premieavvik påvirker netto driftsresultat. Fra ordningen med premieavvik ble innført i 2002 har kommunen inntektsført til dels store beløp. Gjenstående beløp av tidligere års premieavvik er med på å «belaste» kommunens likviditet ettersom de ikke er reelle omløpsmidler slik bankinnskudd og øvrige fordringer er.

Omløpsmidler

Bankinnskudd
Kortsiktige fordringer
Premieavvik (positivt)
Sum omløpsmidler
Kortsiktig gjeld
Premieavvik (negativt)
Sum kortsiktig gjeld
Arbeidskapital

Balanse

60,2 MNOK
71,6 MNOK
73,3 MNOK*
205,1 MNOK
65,7 MNOK
11,0 MNOK*
76,7 MNOK
128,4 MNOK

Korr.arb.kap. (premieavvik*) 66,1 MNOK (likviditet)

Årsaken til at arbeidskapitalen korrigeres for premieavvik er at denne fordringen ikke kan påregnes tilbakebetalt i løpet av 12 måneder. Fordringer som tilbakebetales over lengre tid enn 12 måneder bør etter rådmanns vurdering betraktes som lån og bokføres som anleggsmidler. Men på grunn av bokføringsreglene er premieavvik bokført som omløpsmidler og inngår som en del av kommunens arbeidskapital.

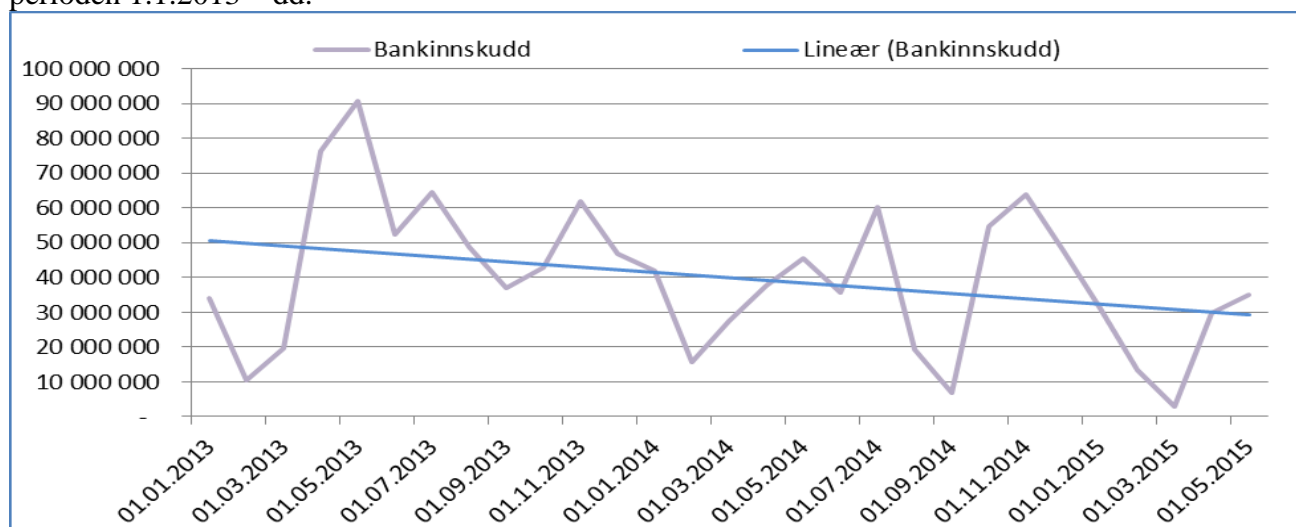
Fond

Disposisjonsfond 53,6 MNOK
Bundne driftsfond 38,0 MNOK
Ubundne investeringsfond 24,7 MNOK
Sum fond 116,3 MNOK

Korrigert arbeidskapital var 31.12.2014 på 66,1 MNOK (likviditet).

Sum fond var på kr 116,3 MNOK, hvorav 38 MNOK i bundne driftsfond (Femund-Trysilvassdragets fiskefond, selvkostfond mv) og 24,7 MNOK i ubundet investeringsfond.

Kommunens bankinnskudd varierer fra måned til måned. Nedenfor er en graf som viser status/utvikling i perioden 1.1.2013 – dd.



Det er spesielt i februar/mars den likvide situasjonen er anstrengt. Rådmann vil med bakgrunn i den anstrengte likvide situasjonen ha problemer med å tilrå noe særlig bruk av fondsmidler. Negative netto driftsresultater og bruk av fond i tiden som kommer vil medføre behov for kassekreditt for å betale kommunens løpende forpliktelser. Opprinnelig budsjettet for 2015 har et negativt nettodriftsresultat på 8,1 MNOK og vil ikke styrke kommunens arbeidskapital og likviditet i noen særlig grad.

Investeringsregnskapet viser et regnskap i balanse.

Investeringsregnskapet har de siste årene blitt avsluttet på en litt annen måte enn tidligere år. Dette som følge av en veileder som kom fra departementet høsten 2011. I veilederen står det:

Rammene for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet, er:

1. *Investeringsbudsjettet er ettårig, altså årsavhengig*
2. *Årsbudsjettet er bindende for underordnede organer, og årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra utgifter i budsjettåret*
3. *Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme*
4. *Alle midler er frie og anses som felles finansiering av investeringsporteføljen, unntatt øremerket finansiering fra andre*
5. *Begrepet udekket/udisponert gjelder differansen mellom samlet tilgang og samlet bruk av midler i året for investeringsregnskapet, og ikke avvik på de enkelte investeringsrammene eller avvik på enkeltprosjektnivå*

Ved vedtak om investeringsbudsjett vil det overordnede for økonomien være at budsjettet samlet sett er i finansiell balanse det enkelte år. Derfor vil det være av underordnet betydning hvordan midler fra ulike finansieringskilder internt i budsjettet henføres til enkeltprosjekter eller sektorspesifikke investeringsrammer. Likevel er det nødvendig å holde styring og kontroll med de enkelte investeringsprosjektene. Når slike går over flere år, vil ikke de årlige investeringsbudsjettene/-regnskapene alene gi tilstrekkelig informasjon for å støtte opp om prosjektstyringen. Derfor må prosjektstyring baseres på informasjon ut over de obligatoriske budsjett- og regnskapsoppstillingene.

Tidligere ble regnskapet avsluttet pr prosjekt (investering), noe som synliggjorde avvik pr prosjekt. Nå er alle prosjekter sett under ett i forhold til finansiering, og det er avviket i regnskapsskjema 2A som nå er i fokus. I dette skjemaet er alle investeringer i anleggsmidler, utlån, avdrag på lån, inntekter fra salg av driftsmidler, bruk av lån mv. Alle transaksjoner skal sees i sammenheng med budsjett samlet sett og ikke pr prosjekt. Regnskapsskjema 2B viser en spesifisering av linje 1 i skjema 2A. De enkelte investeringsprosjekter følges opp jevnlig og avvik i forhold til årsbudsjett og investeringsrammer rapporteres til kommunestyret i forbindelse med tertialrapporter og/eller egne saker dersom det er behov

for det. Når investeringsprosjekter avsluttes skal det utarbeides sluttregnskap som legges frem for kommunestyret, jfr reglement for investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret april 2012.

Summen av alle investeringer viser noe merforbruk i forhold til justert budsjett og **investeringsregnskapet viser et udekket beløp på kr 5 430 751**. Årsaken til det negative avviket er at de prognoser som ble lagt til grunn i saken om budsjettjusteringer desember 2014 viste seg å være feil. Hensikten med saken om budsjettjusteringer var å få samsvar mellom budsjett og regnskap (dvs faktisk fremdrift i de forskjellige prosjektene). Kommunen har fra tidligere år 11 MNOK i ubrukte lånemidler og som rådmann nå vil anbefale blir brukt til dekking av det udekkede beløpet i 2014.

Årsberetning 2014 / Årsmelding 2014

Årsberetningene fra 2014 inneholder kun det som loven og forskriftene setter som krav. I tillegg til årsberetningen utarbeides det en årsmelding fra alle virksomhetsområder. Hensikten med årsmeldingen vil være å gi alle tjenesteområder mulighet til å presentere sin aktivitet, status og fremtidig utvikling innen tjenesten. Årsberetningen, sammen med årsmeldingen, vil danne grunnlaget for prosessen med økonomiplan og budsjett kommende år.

Vurdering

Revisjonsberetningen har ingen forbehold eller presiseringer, og kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne Trysil kommunes regnskap for 2014.

Konklusjon

Med dette legges regnskap for 2014 og årsberetning for 2014 frem for kommunestyret til godkjenning. Rådmann tilrår kommunestyret å avsette mindreforbruket på 12,2 millioner kroner i driftsregnskapet til disposisjonsfond, hvor 6 millioner øremerkes til Trysil Bike Arena og bredbåndsutbygging . Det udekkede beløpet på 5,4 millioner kroner i investeringsregnskapet foreslås dekket av ubrukte lånemidler.