



Konsek Trøndelag Iks Avd Fjell
Rytrøa 14
2550 Os I Østerdalen

Vår ref.
24/1393 - 3

Deres ref.

Saksbehandler
Vigdis Vestby

Dato
29.05.2024

Årsregnskap/årsberetning 2023

Kommunestyret har i møte 28.05.2024 fattet følgende vedtak 34/24

Kommunestyret vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.
Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. 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.

Med hilsen

Tone Bergfall
Rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg:
Uavhengig revisors beretning KPMG
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023

Mottakere:
KPMG AS
Statsforvalteren i Innlandet Postboks 987 2604 LILLEHAMMER



Saksframlegg

Vår ref.: 24/1393 - 1	Dato: 29.04.2024	Saksbehandler: Vigdis Vestby
Behandling av saken:		
Saksnr. 34/24	Utvalg Formannskapet	Møtedato 23.05.2024
34/24	Kommunestyret	28.05.2024

Årsregnskap/årsberetning 2023

Kortversjon av saken:

Samlet sett viser regnskapet 2023 for Tynset kommune et merforbruk på kr 9,7 millioner. Brutto driftsresultat er på kr 22,8 millioner, en økning på kr 9,6 millioner fra kr 13,2 millioner i 2022. Netto driftsresultat er på kr 12,7 millioner, en økning på 4,3 millioner fra kr 8,4 millioner i 2022. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 1,6 % for 2023. 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 tidsavgrensingsposter (avsetning til og bruk av bundne driftsfond). Tynset kommune har i 2023 fått tilskudd hvor inntektsføringen har skjedd i 2023, 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 2023. 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 2,3 millioner i 2023. Korrigert netto driftsresultat er dermed på kr 15,0 millioner, eller 1,9 % av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2022 var 17,2 mill. kroner, eller 2,4 % av brutto driftsinntekter.

Disponeringen er gjort ved at 14,5 millioner er overført til disposisjonsfondet og kr 3,0 millioner til «bassengfond».

Kommunedirektøren innstiller til formannskapet som innstiller til kommunestyret.

Vedlegg

Uavhengig revisors beretning KPMG	29.04.2024
Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023	29.04.2024

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.

Årsberetning og årsregnskap med noter 2023 for Tynset kommune finnes her:

<https://pub.framsikt.net/2023/tynset/mr-202312-årsrapport/>

Driftsregnskapet

Samlet sett viser regnskapet 2023 for Tynset kommune et merforbruk på kr 9,7 millioner. Brutto driftsresultat er på kr 22,8 millioner, en økning på kr 9,6 millioner fra kr 13,2 millioner i 2022. Netto driftsresultat er på kr 12,7 millioner, en nedgang på 4,3 millioner fra kr 8,4 millioner i 2022. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 1,6 % for 2023. Gjennomsnittlig resultat for hele landet er på 1,0%, mens gjennomsnittet for kostragruppe 2 er 0,0 %.

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 2023 fått tilskudd hvor inntektsføringen har skjedd i 2023, 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 2023. 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 2,3 millioner i 2023. Korrigert netto driftsresultat er dermed på kr 15,0 millioner, eller 1,9 % av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2022 var 17,2 mill. kroner, eller 2,4 % 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 39,1 millioner. Til sammenligning viste tjenesteområdenes regnskaper for 2022 et samlet merforbruk på kr 32,1 millioner. Det er betydelige variasjoner mellom tjenesteområdene.

Kr 14,6 millioner av dette merforbruket er direkte knyttet til mottak av et betydelig større antall flyktninger enn budsjettet (85 stk. faktisk mot 23 stk. budsjettet). Kr 10,7 mill. av dette gjelder Tynset opplæringscenter, mens kr 4 mill. gjelder kostnader ifm. boliger/bosetting under Tekniske tjenester. I tillegg til dette kommer økte kostnader ift. budsjett ifm. bosetting av flyktninger innen flere tjenesteområder, som f.eks. barnehage, grunnskole og helsetjenesten.

Øvrige tjenester med betydelig merforbruk:

- Helsetjenesten har et merforbruk på kr 6,7 millioner. Det meste av dette gjelder legetjenesten.
- Institusjonstjenestens merforbruk på kr 5 millioner skyldes i all hovedsak åpning av flere plasser (Kårstua).
- Tekniske tjenester har et overforbruk på kr 4 millioner, i tillegg til de 4 millioner tilknyttet bosetting av flyktninger nevnt over. Kostnader til fjernvarme er kr 2,2 millioner over budsjett, samt at strømkostnader fra desember 2022 (kr 1,3 millioner) er med i regnskapet for 2023.
- Tynsetbarnehagens merforbruk på kr 3,2 millioner skyldes økt antall barn i kommunale og private barnehager.
- Kultur har et merforbruk på kr 2,3 millioner. Noe av årsaken er underskudd på drift av Kulturkafeen, tapte inntekter på forestillinger grunnet oppussing av saler, innleie av teknikere og overforbruk på lønn.
- Grunnskole har et samlet merforbruk på kr 1,7 millioner.
- TFF har et merforbruk på kr 1,6 millioner, knyttet til en enkeltplassering.
- Barnevern har et merforbruk på kr 1,6 millioner, i all hovedsak knyttet til tiltak i/utenfor familie.
- NAV har et merforbruk på kr 1,1 millioner, i all hovedsak knyttet utbetaling av sosialhjelp.

Økt lønns- og prisvekst er også et element som er verdt å kommentere nærmere: I budsjett for 2023 ble det lagt til grunn en deflator (parameter for kombinert lønns- og prisvekst i kommunal sektor) på 2,7 %, mens denne reelt sett ble opp mot 5 %. Med en driftsramme som det Tynset kommune har så utgjør dette også i størrelsesorden 7-10 millioner kroner fordelt på de ulike tjenesteområdene.

Avvikene fra budsjett forklares mer inngående i årsberetningen til de ulike tjenesteområdene.

Kommunens frie inntekter ga i 2023 en merinntekt ift. budsjett på kr 15,4 millioner:

- Skatt på inntekt og formue (inkl. naturressursskatt): merinntekt kr 2,5 millioner (høyere lønn- og sysselsettingsvekst enn forutsatt)
- Eiendomsskatt: merinntekt på kr 1,7 millioner (hovedsakelig tilknyttet vannkraftverk)
- Rammetilskudd: merinntekt på kr 11,2 millioner (mye av dette skyldes høyere lønns- og prisvekst enn forutsatt)

Videre er integreringstilskuddet for flyktninger kr 18,0 millioner høyere enn budsjettert. Dette er kr 3,4 millioner høyere enn det som lenger opp i denne kommentaren er direkte henført til merforbruk ved bosetting av flyktninger innen tjenesteområdene Tynset opplæringscenter og Tekniske tjenester, men da er ikke merkostnader innen andre tjenesteområder hensyntatt.

I sum ga dette et totalt merforbruk på 9,7 millioner kroner.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill.). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. 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.

Verdt å nevne er det også at det i 2023 er regnskapsført en netto inntekt på kr 48 millioner i premieavvik. Premieavviket er ført i balansen som en fordring, og skal kostnadsføres igjen over de neste sju årene (amortisering).

Oppsummert så viser dette at det er særdeles viktig med streng kostnadskontroll og riktige prioriteringer i tiden framover, for å sikre at Tynset kommune kan fortsette å bygge gode reserver og levere gode tjenester til sine innbyggere.

Vedtaketts 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.

Råd og utvalg:

Ikke aktuelt.

Fond:

Se avsnitt om disponering av resultatet og overføring til disposisjonsfond og "bassengfond" under Saksopplysninger over.

Kommunedirektørens innstilling:

Formannskapet vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.

Formannskapet vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. 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.

Formannskapet 23.05.2024

Behandling

Votering nr 1 - Votering over kommunedirektørens innstilling

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 7 stemmer (100%) - Ap 2, H 2, Sp 3

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak/formannskapetets innstilling

Formannskapet vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.

Formannskapet vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved

regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. 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.

Kommunestyret 28.05.2024

Behandling

Oda Brudevoll Hagen, H, ba om å fratre behandlingen av saken grunnet sitt arbeidsforhold i revisjonsselskapet. Hun ble innvilget fratreden. Ingen vara tok hennes sted.

Votering nr 1 - Votering over formannskapets innstilling

Forslag: **Formannskapets innstilling**

For: 26 stemmer (100%) - Ap 7, FrP 1, H 2, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Kommunestyret vedtar årsberetningen 2023 for Tynset kommune.

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2023 for Tynset kommune.

I tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, har merforbruket på 9,7 millioner blitt innarbeidet i disponeringen ved regnskapsavslutning. Disponeringen er gjort ved at til sammen kr 17,5 millioner er overført til disposisjonsfondet (14,5 mill.) og «bassengfond» (3,0 mill). Budsjettert avsetning var kr 27,2 millioner. 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.