



## SAKSFRAMLEGG

---

Saksbehandler: Tor Henning Jørgensen  
Arkivsaksnr.: 18/34

---

Arkiv: 212

### REGNSKAP 2018

#### **Rådmannens innstilling:**

Kommunestyret godkjenner det reviderte regnskap for 2016 med ett regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 6 239 138,- i driftsregnskapet og investeringsregnskapet med 4 398 382,- i mindreforbruk.

Kommunestyret vedtar at overskuddet i driftsregnskapet, kr. 6 239 138,- settes av til disposisjonsfond. Overskuddet i investeringsregnskapet disponeres i tråd med vedtatte investeringer.

#### **Bakgrunn:**

Dønna kommunens regnskap for 2018 ble oversendt revisjonen 15.02. 2019. Regnskapet er revidert av kommunerevisjonen, og behandlet i kommunens kontrollutvalg. Videre prosedyre er at regnskapet forelegges formannskapet som avgir innstilling til kommunestyret. Kommunestyret foretar endelig godkjenning av regnskapet. Kontrollutvalgets behandling skjer mellom utsending av sakspapirer til formannskapet og formannskapets møte.

#### **Saksutredning:**

Kommunens regnskap for 2018 er ført av Alstahaug kommune, og er fremlagt med ett mindreforbruk (overskudd) på 6 239 138,- i driftsregnskapet og investeringsregnskapet med 4 398 382,- i mindreforbruk.

For mer detaljerte opplysninger henviser rådmannen til fremlagt regnskap, jfr. saksvedlegg, og til fremlagt årsmelding for 2018. Årsmeldingen viser resultatene for hvert enkelte ansvarsområde - innenfor kommunens driftsenheter. Ytre Helgeland Kommunerevisjon har revidert regnskapet. Revisjonsberetningen følger sakspapirene til formannskap og kommunestyre.

Kontrollutvalget i Dønna kommune behandlet regnskapet i møte den 29.05. 19. Utvalgets vedtak følger som vedlegg til saksutredningen (ettesendes til formannskapets behandling)..

#### **Vurdering:**

Det er flere forhold til driftsoverskuddet i 2017. Hovedårsaken til overskuddet ligger i; Hovedårsaken til overskuddet ligger i;

- Lavere lønnsvekst enn budsjettert
- Lavere pensjonsutgifter enn budsjettert



- Noe lavere renteutgifter enn budsjettet
- Høyere frie inntekter enn budsjettet (inkludert Havbruksfondet)
- Merinntekter på flyktningeområdet i forhold til budsjettet
- God budsjett disiplin

Resultatet for 2018, gitt at kommunestyret helt eller i hovedtrekk, følger rådmannens innstilling, vil styrke kommunens disposisjonsfond. Dette gir kommunen en nødvendig buffer, i forhold til akutte, negative endringer i økonomien. Disposisjonsfondet gir også mulighet for egenfinansiering av kommende, nødvendige omstillinger.

#### Noen nøkkeltall fra regnskapet:

	2018(mill.kr.)	2017 (mill.kr.)
Driftsinntekter	191,9	171,3
Driftsutgifter	170,0	166,8
Brutto driftsresultat	21,9	4,5
Netto finanskostnader	- 5,5	- 5,4
Netto driftsresultat	23,2	6,7
Regnskapsresultatet	6,3	6,2
Disposisjonsfond	30,5	9,0
Balansført premieavvik pr. 31.12	11,5	11,9
Lånegjeld pr. 31.12	175,9	160,4
	<b>2018 (prosent)</b>	<b>2017 (prosent)</b>
Netto driftsresultat i % av driftsinntekt	12,1	3,9
Disposisjonsfond i % av driftsinntekt	15,9	5,2
Lånegjeld i % av driftsinntekt	91,7	93,6

Den markante økning i driftsinntekt er en konsekvens av overføringen fra «Havbruksfondet». Forskjellen mellom brutto driftsresultat/netto driftsresultat og regnskapsresultatet er årsaket av kommunestyrets disponering av overføringen fra samme fond. Dette gir seg utslag i den markante, positive økningen av disposisjonsfondet.

Netto driftsresultat (12,1 %), i prosent, ligger godt over anbefalingen på minimum 1,75 %. Denne anbefalingen vil bli fra 2020 være tatt inn i kommuneloven. Disposisjonsfondet er, pr. dato, klart større enn balansført premieavvik. Det er anbefalt at det minimum bør være balanse mellom disse to faktorene.

Netto driftsresultat (12,1 %), i prosent, ligger godt over anbefalingen på minimum 1,75 %. Denne anbefalingen vil bli fra 2020 være tatt inn i kommuneloven. Disposisjonsfondet er, pr. dato, klart større enn balansført premieavvik. Det er anbefalt at det minimum bør være balanse mellom disse to faktorene.

Dønna kommune sin lånegjeld er relativt høy, og har økt betydelige de senere årene. Årsaken er flere større investeringer (blant annet idrettshall, renovering av skolebygg, renseanlegg



vannverk, ny barnehage). Før igangsetting av nye, større prosjekt – så bør det foretas en vurdering av lånebelastningens konsekvenser for driftsbudsjettet.

### Utfordringer:

Dønna kommune har i dag eiendomsskatt på 6,5 promille. Stortinget har vedtatt at maksimal sats skal settes ned fra 7 til 4 promille, samt en endring av reduksjonsfaktoren. Dette vil ha negativ betydning i forhold til forventete inntekter for Dønna kommune. Tabellen nedenfor synliggjør dette.

<i>E-skatt med 6,5 promille som nå</i>	6 050 000
<i>E-skatt med 5 promille og 30 % reduksjonsfaktor. Vedtatt fra 2020</i>	3 250 000
<i>E-skatt med 4 promille (og 30 % reduksjonsfaktor), slik det er fastsatt i regjeringserklæringen, og som trolig kommer som forslag når Statsbudsjettet for 2020 legges fram</i>	2 600 000

Tidligere i årsberetningen er nedgangen i befolkningens mengde nevnt. Dette påvirker direkte statens rammeoverføring til Dønna kommune - i negativ retning. Med andre ord, så står Dønna kommune overfor tydelige utfordringer på inntektssiden, og tilsvarende i forhold til å opprettholde dagens driftsnivå.

Utfordringene for de kommende årene har ikke endret seg vesentlig fra de som er beskrevet tidligere. Små kommuner får, spesielt fordi deres relative andel av landets befolkning blir mindre, generelt sett lavere statlige overføringer. Svaret på dette må være at arbeidet med innovasjon og endring må fortsette med samme styrke som tidligere.

Mindreforbruket i 2018 er ikke kun en konsekvens av politisk vedtatte endringer og god budsjett disiplin. Rentenivå, lønns- og prisutvikling og skatteinntang er faktorer som er vesentlige for det gode resultatet. For årene som kommer er utfordringene mye de samme som foregående år. Kommunene blir pålagt nye oppgaver, som er like uavhengig av størrelsen på kommunen.

Evnen til å stå i kontinuerlig endringer og omstilling er vesentlig, skal Dønna kunne fortsette som egen kommune. I disse prosessene er økonomisk evne vesentlig. Ett solid disposisjonsfond er her en viktig faktor.

Også i forhold til investeringer er det å ha egne midler til disposisjon vesentlig. Dønna kommune sin lånegjeld øker, og det er i liten grad egenfinansiering i kommunale utbyggingsprosjekt. Tiden kan være inne for å ta en diskusjon om hvordan utbyggingsprosjekt skal finansieres i fremtiden, og om det skal settes ett tak for hvor stor lånebelastning kommunen skal ha.

### Vedlegg:

- Regnskap 2018
- Revisors beretning for 2018
- Kontrollutvalgets uttalelse (ettersendes)
- Rådmannens årsmelding