



MØTEINNKALLING

Utvalg: KOMMUNESTYRE
Møtested: Kommunestyresalen
Møtedato: 19.06.2019 **Tid:** 09:00

Eventuelt forfall meldes til servicekontoret eller ordfører tlf. 75 05 22 00
Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

SAKSLISTE

Saksnr.	Arkivsaksnr.	Tittel
53/19	18/34	REGNSKAP 2018
54/19	19/213	ÅRSMELDING 2018

Dønna, 12.06.2019

John-Erik S. Johansen
Ordfører

Tor Henning Jørgensen
Rådmann

REGNSKAP 2018

Saksbehandler: Tor Henning Jørgensen
 Arkivsaksnr.: 18/34

Arkiv: 212

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
56/19	Formannskap	03.06.2019
53/19	Kommunestyre	19.06.2019

Innstilling forrige utvalg:

Kommunestyret godkjenner det reviderte regnskap for 2018 med ett regnskapsmessig mindre forbruk (overskudd) på 6 239 138,- i driftsregnskapet og investeringsregnskapet med 4 398 382,- i mindre forbruk.

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

Rådmannens innstilling:

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

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

Behandling/vedtak i Formannskap den 03.06.2019 sak 56/19**Behandling:**

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner det reviderte regnskap for 2018 med ett regnskapsmessig mindre forbruk (overskudd) på 6 239 138,- i driftsregnskapet og investeringsregnskapet med 4 398 382,- i mindre forbruk.

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 mindre forbruk (overskudd) på 6 239 138,- i driftsregnskapet og investeringsregnskapet med 4 398 382,- i mindre forbruk.

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 (ettersendes 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 budsjettert
- Høyere frie inntekter enn budsjettert (inkludert Havbruksfondet)
- Merinntekter på flyktningeområdet i forhold til budsjettert
- God budsjettdisiplin

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
Balanseført premieavvik pr. 31.12	11,5	11,9
Lånegjeld pr. 31.12	175,9	160,4
	2018 (prosent)	2017 (prosent)
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 balanseført 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 balanseført 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 befolkningsmengde 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 skatteinngang 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 midle 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

ÅRSMELDING 2018

Saksbehandler: Tor Henning Jørgensen
Arkivsaksnr.: 19/213

Arkiv: 212

Saksnr.: Utvalg

55/19 Formannskap
54/19 Kommunestyre

Møtedato

03.06.2019
19.06.2019

Innstilling forrige utvalg:

Kommunestyret godkjenner den framlagte årsmelding for Dønna kommune for 2018.

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret godkjenner den framlagte årsmelding for Dønna kommune for 2018.

Behandling/vedtak i Formannskap den 03.06.2019 sak 55/19**Behandling:**

Rådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner den framlagte årsmelding for Dønna kommune for 2018.

Bakgrunn:

I henhold til kommunelovens § 48 pkt.1 skal det for hvert kalenderår utarbeides årsregnskap og årsberetning. Med bakgrunn i dette har rådmannen utarbeidet årsmelding for 2018 for Dønna kommune

Saksutredning:

Det henvises til kommunelovens § 48 pkt. 5 og 6 når det gjelder årsberetning, disse er sålydende:

- 5. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen.*
- 6. Departementet kan gi forskrift med nærmere regler om årsregnskapet, årsberetningen og regnskapsføringen. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.*

Kommunen innførte, med virkning fra 2005, rammebudsjettering med tilhørende målstyring. Kommunestyret behandlet spørsmålet om revisjon av hovedmål og resultatmål for sektorene og kommunens driftsenheter i møte den 30.11. 2010 og fattet følgende vedtak i sak 67/10:

Kommunestyret har ikke funnet sin form på målstyring som har gjort det til et redskap, og finner i denne omgang å avvikle resultatmål knyttet til budsjettet.

Kommunestyret behandlet spørsmålet om gjeninnføring av målstyring i møte den 19.06. 2012, og fattet i sak 69/12 enstemmig vedtak om å gjeninnføre målstyring som ett verktøy for politisk styring av kommunens tjenesteproduksjon - og at det skal utvikles resultatmål for kommunens tjenester.

Dette vedtak er så langt ikke fulgt opp av politisk nivå. Årsmeldingen for 2018 er således utarbeidet i tråd med kommunestyrets vedtak i sak 67/10.

Kommunestyret vedtok i møte den 28.10. 2008, sak 119/08, å innføre tonivåmodellen for administrativ organisering - med virkning f.o.m. 01.07. 2009. Dette gjenspeiles i den framlagte årsmelding ved rapportering fra hver enkelt driftsenhet - underskrevet av den enkelte enhetsleder.

Årsmeldingen kan ses på som en oppsummering av den faste tertialrapporteringen som skjer under året. To tertialrapporter er tidligere lagt frem. Rapporten for tredje tertial faller sammen med årsmeldingen.

Årsmeldingen er utviklet i samarbeid med kommunerevisjonen. Revisjonsberetningen ligger vedlagt saksutredningen.

Vurdering:

Rådmannen mener at årsmeldingen gir ett godt bilde av status og utfordringer for Dønna kommune. Årsregnskapet er preget av at 2018 var ett godt år for kommune-Norge. Spesielt for kommuner med oppdrettsvirksomhet, så har utbetalingene fra Havbruksfondet bidratt vesentlig til positiv kommuneøkonomi. Dønna kommune har disponert disse midlene, og de synliggjort i kommunens disposisjonsfond.

Gjennomgående har budsjett disiplinen vært god. De økonomiske resultatene for 2018 er også ett resultat av godt og nøyaktig arbeid – ikke bare utelukkende overføringen fra Havbruksfondet.. Utfordringene har absolutt vært til stede underveis, men enhetene har stort sett løst disse.

I 2015 snudde tendensen med at Dønna kommune har hatt ett høyere forbruk enn inntektene tilsier. Regnskapet for 2018 viser at trenden fra 2015 fortsatt er intakt – det vil si at forbruket er lavere enn inntektene.

I forhold til økonomisk evne, drift og investering, så er det kun en slik utvikling som gir bærekraft. I en kommentar til årsmeldingen for 2017 skrev rådmannen at de økonomiske signalene tyder på at det vil bli vanskeligere å beholde en slik utvikling de kommende årene. Denne påstanden er fortsatt gyldig.

I revisjonsberetningen sies det følgende om årsberetningen;

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Vedlegg:

Rådmannens årsberetning (årsrapporten til årsregnskapet)

Ordførerens årsmelding

Enhetenes årsmeldinger

Revisjonsberetning