

Kommunestyret  
Ringsevja 30  
3830 ULEFOSS

Dato: 18.02.2024

Vår ref: 23/7974-6

Att:

Saksbehandler:

Anja Kristin Salte Hjelseth,  
99721769  
anhj2009@nome.kommune.no

## Regnskap 2023 - foreløpig orientering

Regnskapet for 2023 er rapportert til Statistisk Sentralbyrå (Kostra-rapportert), og formelt oversendt til Vestfold og Telemark revisjon IKS.

Kommunestyret gis nedenfor en foreløpig orientering om det ureviderte kommuneregnskapet.

**Vi minner om at revisjonen kan finne feil i regnskapet som endrer resultatet både i positiv og negativ retning.** Vurderingene i dette brevet er derfor foreløpige.

### Driftsregnskapet

Driftsregnskapet er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på 21,8 millioner kroner. Netto driftsresultat var i regulert budsjett anslått til -41,9 millioner kroner, så resultatet er bedre enn budsjettet. Det brukes en god del disposisjonsfond for å få budsjettet i balanse.

Netto driftsresultat er disponert på følgende måte:

1. Overføring til investeringsregnskapet: 11,5 millioner kroner
2. Avsetninger til bundne driftsfond: 3 millioner
3. Bruk av bundne driftsfond: 7,2 millioner kroner
4. Bruk av disposisjonsfond: 29 millioner kroner

Tidligere var vi vant til begrepet mindreforbruk eller merforbruk. Fra 2020 skal regnskapet avsluttes i balanse, eventuelt merforbruk om ikke balanse er mulig. Vedlagt følger en tabell som viser opprinnelig budsjett, justert budsjett, det avlagte regnskapet og avvik mellom justert budsjett og regnskapet for 2023. Her kommer det fram et «mindreforbruk» i driftsregnskapet på 19,9 millioner kroner sammenlignet med budsjett. I tråd med kommuneloven er bruk av disposisjonsfond strøket med tilsvarende beløp.

Budsjettet bruk av disposisjonsfond var i regulert budsjett på 49 millioner kroner, og ender på 29 millioner kroner. Av de 20 millionene som ikke er brukt er 4 millioner knyttet til tiltak som skal videreføres i 2024 (Fensprosessen og rekruttering helse og omsorg). Kommunedirektøren kommer tilbake med en sak på overføring av disse midlene til 2024-budsjettet.

Kommunedirektøren vil komme nærmere tilbake til analyser av driftsresultatet i årsberetningen, men vi nevner noen hovedpunkter her:

1. Fellesinntekter har blitt høyere enn budsjettet. De største avvikene er:

- Skatteinntektene er samlet sett 8,6 millioner høyere enn regulert budsjettert. Da ser vi skatt på inntekt og formue, inntektsutjamning og naturressursskatt i sammenheng.
  - Rammetilskuddet er 6,4 millioner høyere enn budsjettert. Det skyldes at siste delen av trekket for konsesjonskraft på 5,394 millioner kroner ble strøket i saldert nasjonalbudsjett. Den siste millionen er skjønnsmidler. Vi har fått 0,5 millioner i prosjektskønnsmidler til Fensprosessen, og 0,5 millioner i tilbakeholdte skjønnsmidler på grunn av skader på veinett etter ekstremvær. Begge deler burde vært budsjettert på rammeområde H: Samfunnsutvikling, og ville bedret resultatet på dette rammeområde.
  - Inntekter fra integreringstilskudd flyktninger er 3,4 millioner høyere enn budsjettert. Samtidig er det utgiftsposter andre steder i regnskapet som boutgifter flyktninger som er betydelig høyere enn budsjettert. Denne posten alene i NAV sitt regnskap viser merforbruk på 2 millioner kroner.
  - Renteinntektene er høyere enn budsjettert, men samtidig er også rentekostnadene og avdrag på lån høyere. Vi har investert såpass mye de siste årene, og at det vi må betale i minimumsavdrag på egne lån må økes sammenlignet med budsjett både i 2023 og 2024.
2. Inntektene fra fellesområde pensjon, periodisering av lønn, lønnsreserver og bidrag fra selvkost har blitt høyere enn budsjettert med et samlet positivt avvik på 4,4 millioner. Det har vært ekstraordinært høye pensjonspremier i 2023. Dette fører til høye premieavvik, og store beløp som kan inntektsføres i regnskapet. Vi har regulert budsjettet gjennom året, og resultatet ble at vi kan inntektsføre enda 2,5 million kroner mer enn budsjett. Ulempen er at det store premieavviket fra 2023 nå skal amortiseres (avskrives) med 1/7 de neste 7 årene fra 2024.
3. Driften av rammeområdene går samlet med merforbruk på 4,67 millioner når en ser bort fra rammeområde M (pensjon, selvkostbidrag mm). Det er imidlertid store variasjoner:
- Høyest merforbruk har rammeområde B: interkommunale samarbeid med 4,3 millioner kroner. Barnevern har et merforbruk på 1,4 millioner, hvor 1 million er driften av barnevernet. NAV har et merforbruk på 3,3 millioner kroner, hvor mesteparten er knyttet til sosialhjelp.
  - Administrasjon har et merforbruk på 660 000,-, hvor 350 000,- er en pensjonsregning fra IDEA det ikke var satt av budsjettmidler til, og resten er IKT-lisenser.
  - Oppvekst har et merforbruk på 3,6 millioner kroner. Nome mottak har et merforbruk på 1 million kroner, og grunnskolene inkludert SFO har merforbruk på 5,3 millioner kroner. Barnehagene og voksenopplæring/flyktningetjenester har mindreforbruk.
  - Samfunnsutvikling har merforbruk på om lag 2 millioner kroner. Hensyntatt skjønnsmidler er det reelle merforbruket 1 million. Kommunalteknisk har 2,9 millioner i merforbruk (når en tar hensyn til 0,5 million i skjønnsmidler) og eiendomsforvaltning har om lag 1,2 millioner i merforbruk. De øvrige virksomhetene har mindreforbruk eller balanse.
  - Helse- og omsorg har mindreforbruk på 6 millioner kroner. Det skyldes blant annet merinntekter fra ordningen med ressuskrevende brukere. På grunn av høye pensjonspremier i 2023 og noen andre forhold, så er inntekten fra denne ordningen nesten 6 millioner høyere enn budsjettert.

Rammeområdene utenom M: har gjennom året fått tilført over 37 millioner kroner i budsjettet. Dette er en kombinasjon av prioriterte saker av kommunestyret og behov meldt fra kommunalområdene knyttet til drift. Samlet er forbruket i regnskapet 42,3 millioner over opprinnelig budsjett.

**Samlet endte forbruket på driftsområdene på 587 millioner kroner i 2023. I budsjettet for 2024 er vedtatt ramme 579 millioner kroner. Det betyr at det ligger en betydelig innstramming i budsjettet for 2024 utover det som er synliggjort med konkrete vedtak i budsjettet.**

## Økonomiske måltall

Kommunestyret har vedtatt 4 økonomiske måltall. Vi redegjør kort for utviklingen av disse.

- **Netto driftsresultat**

Netto driftsresultat for de siste tre årene viser:

	Regnskap	Regnskap	Regnskap
Beløp i 1.000 kr	2021	2022	2023
Driftsinntekter inkl. utbytte	748 070	805 423	828 113
Driftsutgifter ekskl. avskrivninger	677 267	721 646	798 695
Netto renter	7 584	11 694	22 965
Netto avdrag	26 387	25 094	28 206
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>36 832</b>	<b>46 989</b>	<b>-21 752</b>
I % av brutto driftsinntekter	4,9 %	5,8 %	-2,6 %

I 2023 har Nome kommune ett negativt netto driftsresultat på 21,75 millioner kroner. Det utgjør -2,6 prosent av brutto driftsinntekter. Nome har et mål om at netto driftsresultat skal utgjøre minimum 1,7 % av driftsinntekene, og i 2023 er vi langt unna denne målsetningen.

- **Fondsutvikling**

Tabellen under viser utvikling i disposisjonsfond, ubundne investeringsfond og bundne drifts- og investeringsfond:

Beløp i hele 1.000 kr	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Endring
	2021	2022	2023	2021-2022
Disposisjonsfond	40 921	92 787	63 699	- 29 089
Ubundne investeringsfond	36	36	36	-
Bundne driftsfond	18 295	12 228	8 049	- 4 179
Bundne investeringsfond	3 798	3 120	5 237	2 117
<b>SUM fond:</b>	<b>63 050</b>	<b>108 172</b>	<b>77 021</b>	<b>-31 151</b>
Disp fond i % av driftsinnt.	<b>5,47 %</b>	<b>11,52 %</b>	<b>7,69 %</b>	

Fondskapitalen samlet utgjør omtrent 77 millioner kroner ved utgangen av 2023. Disposisjonsfond utgjør 63,7 millioner kroner eller 7,69 % av brutto driftsinntekter ved årsslutt. For tredje år på rad ligger vi over målsetning på 5 %. Bruken av disposisjonsfond er 29 millioner i 2023.

Ubundet investeringsfond er ikke brukt i 2023, og er bare på i overkant av kroner 36.000.

- **Kommunens lånegjeld**

Tabellen under viser utvikling i netto lånegjeld de siste tre årene:

Utvikling i netto lånegjeld	2021	2022	2023
Brutto lånegjeld	647 625	673 719	734 401
Startlån	43 402	45 758	53 963
<b>Netto lånegjeld</b>	<b>604 223</b>	<b>627 961</b>	<b>680 438</b>
Driftsinntekter inkl utbytte	748 070	805 423	828 113
<b>Netto lånegjeld i % av driftsinntekter</b>	<b>80,8 %</b>	<b>78,0 %</b>	<b>82,2 %</b>

Netto lånegjeld var om lag 680 millioner kroner ved utgangen av 2023. Vi tar opp mer lån enn det vi betaler i avdrag, og netto lånegjeld stiger oppover. Det er satt ett økonomisk mål om at netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ikke skal overstige 80 prosent. I 2023 når vi ikke dette målet.

- **Avvik fra budsjett**

Dette måltallet brukes for å vurdere om vi klarer å utarbeide realistiske budsjetter for rammeområdene og som gjennom året justeres i tråd med endringer. Måltallet er på 0,5 prosent.

Samlet budsjett for rammeområdene (fra A til J) er 582,5 millioner kroner. Regnskapet viser 587 millioner.

Hvis en ser bort fra fellesinntekter og felleskostnader som ligger under rammeområdene i 2022, så er samlet regulert budsjett på 500,9 millioner kroner. Regnskapet viser 502,9 millioner. Det er dermed ett negativt avvik (overforbruk) på 0,77 prosent. Vi når ikke dette måltallet. Dersom vi hadde regulert inn 1 million i skjønnsmidler på rammeområde H: Samfunnsutvikling, så hadde måltallet vært på 0,6 prosent.

## Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Regnskapet viser samlede utgifter til nybygg/nyanlegg på 83 millioner kroner. Av dette utgjør vann- og avløpsprosjekter 21,4 millioner kroner.

Enkeltprosjektet med høyest ramme i 2023 har vært Svenseid barnehage. Her er 6,3 millioner kroner brukt av en ramme på 21 millioner. Arbeidet fortsetter i 2024. I tillegg er det brukt 9,5 millioner i driftsregnskapet til Svenseid barnehage finansiert med disposisjonsfond. Arbeidet med ventilasjon, varme og belysning ved Helgen barnehage er fullført med 6,1 millioner kroner. Ved Ulefoss brygge er det investering i nytt tankanlegg med 1,8 millioner kroner, og det er brukt 1 millioner kroner på oppgradering av det elektriske anlegget.

Det er investert 2,7 millioner i oppgraderte lekeapparater på skolen, og 2,4 millioner på sirkustomta i Lunde. Sistnevnte er i hovedsak finansiert av spillemidler og gaver fra Gjensidigestiftelsen og Sparebankstiftelsen Nome. Det gjenstår å bygge paviljong, og er satt av midler på bundet fond til dette i 2024.

NAV-fløyen på rådhuset har blitt ombygd til kommunestyresal, møterom og kontorer. Samlet kostnad er 2,8 millioner kroner.

Nome kommune har kjøpt Ringsevja 10 for i underkant av 20 millioner kroner. Dette bygger brukes til kommunale utleieboliger, og vi fikk tilskudd fra Husbanken som dekket om lag 20 prosent av kostnaden.

Det er brukt 9,5 millioner kroner på kjøp av aksjer i Nome investeringsselskap. De to kjøpene er investering med overføring av midler fra driftsregnskapet, og er der finansiert med disposisjonsfond.

De største VA-prosjektene har vært VA Romnesvegen hvor det er brukt 10,5 millioner kroner. Andre større prosjekter har vært VA Svenskerudvegen med 4,8 millioner kroner og pumpestasjon Ulefoss gjestebrygge med 3,5 millioner kroner.

Det er ellers gjennomført mange mindre investeringer, og fullstendig oversikt kommer i årsberetningen.

#### **Videre behandling**

Regnskapet sendes nå over til Vestfold og Telemark revisjon IKS, som innen 15. april utarbeider revisjonsberetning.

Regnskapet, sammen med årsberetningen, kommer til behandling i kontrollutvalget i mai og i kommunestyrets junimøte.

Denne informasjonen legges også ut på Nome kommunes hjemmeside, og gjøres tilgjengelig for pressen.

Med hilsen

Anja Kristin Salte Hjelseth  
*økonomisjef*

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Vedlegg:  
18.02.2024

Avvik budsjett regnskap drift 2023