

Kommunestyret
Ringsevja 30
3830 ULEFOSS

Dato: 17.02.2023

Vår ref: 22/4005-6

Att:

Saksbehandler:

Lars-Arne Oldernes,
48890324
laol0704@nome.kommune.no

Regnskap 2022 - Foreløpig orientering

Regnskapet for 2022 er nå 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. Vurderingene i dette brevet er derfor foreløpige.

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 46,9 millioner kroner. Netto driftsresultat var i regulert budsjett anslått til 5,5 millioner kroner, så resultatet er betydelig bedre enn budsjettet.

Netto driftsresultat er disponert på følgende måte:

1. Overføring til investeringsregnskapet: 1,8 millioner kroner
2. Avsetninger til bundne driftsfond: 2,1 millioner
3. Bruk av bundne driftsfond: 8,77 millioner kroner
4. Avsetning til disposisjonsfond: 51,86 millioner
5. Bruk av disposisjonsfond: 0

Tidligere var vi vant til begrepet mindreforbruk når kommuneregnskapet gikk i overskudd. Fra 2020 er det ikke lenger mulig å avslutte kommuneregnskapet med mindreforbruk, det kan kun avsluttes i balanse eller med merforbruk. Vedlagt følger en tabell som viser opprinnelig budsjett, justert budsjett, det avlagte regnskapet og avvik mellom justert budsjett og regnskapet for 2022. Her kommer det fram et «mindreforbruk» i driftsregnskapet på 43 millioner kroner. I tråd med kommuneloven er dette beløpet i sin helhet satt av til disposisjonsfond.

Det er flere årsaker til det positive driftsresultatet. Kommunedirektøren vil komme nærmere tilbake til analyser i årsberetningen, men vi nevner noen hovedpunkter her:

1. Fellesinntekter har blitt høyere enn budsjettet. De største avvikene er:
 - Skatteinntektene er samlet sett 12,2 millioner høyere enn regulert budsjettet. I avviksoversikten er naturressursskatt tatt ut på en egen linje. Årsaken er at Nome

kommune har regnskapsført denne inntekten feil tidligere som en del av de samlede skatteinntektene. Mens regelverket krever at naturressursskatt skal spesifiseres. Det er altså ikke en ny inntekt, men flytting av en post.

- Rammetilskuddet er 9,8 millioner høyere enn budsjettet. I tillegg får vi økt inntektsutjamning på nesten 700 000 kroner. Som formannskapet ble orientert om i november, så skyldes økt rammetilskudd at Nome kommune ikke hadde budsjettet med koronakompensasjon. På slutten av året fikk vi tildelt 5,8 millioner i kompensasjon over rammetilskuddet, og i tillegg fikk 2,5 millioner i ekstra skjønnsmidler for å dekke koronautgifter. Nome ble også innvilget 1 million i ekstra skjønnsmidler blant annet for å dekke kostnader til skogbrannen i Bø.
 - Netto konsesjonskraftsinntekter er 12,7 millioner høyere enn budsjettet. Ved forrige økonomirapportering var allerede inntektene over budsjett med om lag 4 millioner, og i november/desember har det netto kommet inn ytterligere 8,6 millioner.
2. Kostnadene til fellesutgiftene pensjon, periodisering av lønn og lønnsreserver har blitt lavere enn budsjettet med et samlet positivt avvik på 7,4 millioner. Lønnsreserven på 6 millioner er i praksis ikke belastet siden rammeområdene har fått tilført midler etter behov gjennom året. Etter betydelig bruk av premiefond i 2022 er premieavviket negativt. Det bidrar til at vi kan sette av mindre til amortisering (avskrivning) av tidligere års premieavvik de kommende årene.
3. Driften av rammeområdene går samlet med merforbruk på 1,9 millioner når en ser bort fra konsesjonskraft, pensjon, periodisering av lønn og avsatt lønnsreserve på rammeområde A. Det er imidlertid store variasjoner:
- Høyest merforbruk har oppvekst med 4,8 millioner kroner. Merforbruket er i hovedsak knyttet til de to grunnskolene, og høyere bemanning enn budsjettet.
 - Administrasjon og politiske fellestjenester har et merforbruk på om lag 1,1 millioner kroner som skyldes blant annet arbeidstøy, overskridelser på IKT og lønnsmidler økonomiavdelingen.
 - Rammeområdene med høyest mindreforbruk er NAV og barnevern. Nome mottak og helse- og omsorg har også mindreforbruk.
 - Selvkostområdene vann og avløp har mindreforbruk, det skyldes høyere rente og endret selvkostberegning som gir økt bruk av fond i 2022 enn budsjettet.

Rammeområdene utenom fellespunktene nevnt ovenfor har gjennom året fått tilført over 20 millioner kroner. Dette er en kombinasjon av prioriterte saker av kommunestyret, samt behov meldt fra etatene både knyttet til ordinær drift og den ekstraordinære situasjonen rundt korona. Samlet er forbruket i regnskapet 22,9 millioner over opprinnelig budsjett.

Hovedforklaringen på det gode regnskapsresultatet er altså høyere inntekter enn 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	2020	2021	2022
Driftsinntekter inkl. utbytte	688 470	748 070	805 423
Driftsutgifter ekskl. avskrivninger	650 536	677 267	721 646
Netto renter	9 380	7 584	11 694
Netto avdrag	24 759	26 387	25 094
Netto driftsresultat	3 795	36 832	46 989
I % av brutto driftsinntekter	0,6 %	4,9 %	6,3 %

I 2022 har Nome kommune ett positivt netto driftsresultat på 46,9 millioner kroner. Det utgjør 6,3 prosent av brutto driftsinntekter. Nome har et mål om at netto driftsresultat skal utgjøre minimum 1,7 % av driftsinntekene, og i 2022 når vi denne målsetningen med god margin.

- **Fondsutvikling**

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

Beløp i hele 1.000 kr	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Endring
	2020	2021	2022	2021-2022
Disposisjonsfond	3 935	40 921	92 787	51 866
Ubundne investeringsfond	36	36	36	0
Bundne driftsfond	20 844	18 295	12 228	-6 066
Bundne investeringsfond	5 572	3 798	3 120	-678
SUM fond:	30 387	63 050	108 172	45 122
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	0,57 %	5,47 %	11,52 %	

Fondskapitalen samlet utgjør omtrent 108 millioner kroner ved utgangen av 2022. Disposisjonsfond utgjør 92,7 millioner kroner eller 11,52 % av brutto driftsinntekter ved årsslutt. For andre år på rad ligger vi over målsetning på 5 %. Avsetningen til disposisjonsfond er samlet 51,8 millioner i 2022.

Ubundet investeringsfond er ikke brukt i 2022, 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	2020	2021	2022
Brutto lånegjeld	639 665	647 625	673 719
Startlån	45 055	43 402	45 758
Netto lånegjeld	594 610	604 223	627 961
Driftsinntekter inkl utbytte	688 470	748 070	805 423
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	86,4 %	80,8 %	78,0 %

Netto lånegjeld var om lag 628 millioner kroner ved utgangen av 2022. 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 overtige 80 prosent. Vi når dette måltallet i 2022 med 78 prosent. Årsaken til dette er først og fremst at brutto driftsinntekter et betydelig høyere enn de to foregående årene, og altså ikke at netto lånegjeld i seg selv har blitt mindre. Men høyere inntekter indikerer at en er bedre rustet til å håndtere høy lånegjeld.

- **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.

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 et negativt avvik (overforbruk) på 0,39 prosent. Det er innenfor måltallet for avvik.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Regnskapet viser samlede utgifter til nybygg/nyanlegg på 39,67 millioner kroner. Av dette utgjør vann- og avløpsprosjekter om lag 8,5 millioner kroner.

Noen større investeringsprosjekter er påbegynt i 2022, men generelt er det flere mindre investeringer. Opprusting bruer har hatt en kostnad på 3,2 millioner, og omfatter blant annet Ulefoss bru. Fortau Herregårdsvegen har hatt en samlet kostnad på 2 millioner, hvorav 970 000,- dekkes av trafiksikkerhetsmidler fra fylkeskommunen. Trenings- og aktivitetsprosjektet «Lek og tren» er fullført i 2022 med en samlet kostnad på 2,1 millioner over to år. Prosjektet er finansiert med spillemidler, tilskudd fra sparebankstiftelsen og 325 000,- i koronamidler. Den ekstra satsingen på oppgradering/ENØK-tiltak på kommunale bygg er startet i 2022. Det er brukt 1,5 millioner på Helgen barnehage, og oppgraderingen fullføres i 2023.

De største VA-prosjektene har vært høydebasseing på Dagsrud hvor det er brukt 3,6 millioner kroner. Slutføring av VA Vesthagen har hatt en kostnad på 1 million kroner.

Videre behandling

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

Med hilsen

Lars-Arne Oldernes
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur