

Kommunestyret
Ringsevja 30
3830 ULEFOSS

Dato: 23.02.2022

Vår ref:
21/3682-4

Arkivkode:
K1-210

Att:
Björg Tveito
Lundefaret

Saksbehandler:
Anja Kristin Salte Hjelseth,
35946241
anhj2009@nome.kommune.no

Regnskap 2021 - foreløpig orientering

Regnskapet for 2021 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 oppdage feil i regnskapet som endrer resultatet. Vurderingene i dette brevet er derfor foreløpige.

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 36,8 millioner kroner. Netto driftsresultat var i regulert budsjett anslått til 8,9 millioner kroner, så resultatet er betydelig bedre enn budsjettet.

Netto driftsresultat er disponert på følgende måte:

1. Overføring til investeringsregnskapet: 1,87 millioner kroner
2. Avsetninger til bundne driftsfond: 4,2 millioner
3. Bruk av bundne driftsfond: 6,2 millioner kroner
4. Avsetning til disposisjonsfond: 36,9 millioner
5. Bruk av disposisjonsfond: 0

Tidligere var vi vant til begrepet mindreforbruk når kommuneregnskapet gikk i overskudd. Det er 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 2021. Her kommer det fram et «mindreforbruk» i driftsregnskapet på 26,9 millioner kroner. I tråd med kommuneloven er bruk av disposisjonsfond som var budsjettet med 1,1 millioner kroner strøket, og resterende 25,7 millioner kroner satt av på disposisjonsfond.

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

- Fellesinntekter har blitt høyere og fellesutgifter lavere enn budsjettet. De største avvikene er:
 - Regnskapsførte **pensjonskostnader**. I 2021 har innbetalt premie til pensjonsselskapene være spesielt høye på grunn av endring i reguleringspremien. Dette har bidratt til ett rekordstort positivt premieavvik som igjen fører til positiv

effekt på regnskapsresultatet med 6,2 millioner kroner. Baksiden er at vi allerede i regulert budsjett for 2022 må sette av mer midler til amortisering (avskrivning) av tidligere års premieavvik.

- **Konsesjonskraftinntekter** var i regulert budsjett satt til 9 millioner kroner. Regnskapet viser inntekter på 13,6 millioner kroner, og gir en positiv effekt på regnskapet med nesten 4,7 millioner kroner.
 - Som kommunestyret ble orientert om i januar, så ble **skatteinntektene** i 2021 (skatt på inntekt og formue + inntektsutjamning) 8,2 millioner bedre enn regulert budsjett.
 - Vi fikk utbetalt en siste runde med **rammetilskudd** rett før jul på nesten 4,7 millioner kroner. Dette var midler som i hovedsak skal dekke innrapporterte koronakostnader, samt vaksinerings. Disse midlene burde vært fordelt ut på budsjettene til rammeområdene, men kom så seint på året at de ligger som en fellesinntekt.
- Driften av rammeområdene går med mindreforbruk på 2,9 millioner når en ser bort fra konsesjonskraft, pensjon og periodisering av lønn.
 - Det er litt variasjoner mellom områdene, og administrative og politiske fellestjenester samt oppvekst har ett merforbruk.
 - De øvrige rammeområdene har mindreforbruk eller går i balanse.
 - Spesialet NAV og barnevern har ett mindreforbruk i 2021 sammenlignet med regulert budsjett. Hovedårsaken til mindreforbruket hos NAV er mindre bruk av kvalifiseringsordningen. Hos barnevern, så er det mindreforbruk på drift og fosterhjem, mens det er brukt mer til ettervern enn budsjettert. Vi fikk høsten 2021, sammen med Midt-Telemark kommune, ekstra skjønnsmidler på kroner 600.000 for å dekke kostnader til å leie inn hjelp til behandle store saksmengder i barnevernet.
 - Dersom en tok hensyn til at koronakostnadene ligger ute på rammenområdene, og de skulle vært kompensert for dette i budsjettet, så er mindreforbruket på 6,4 millioner kroner i drifta.
 - Tallene i avsnittene ovenfor viser til avvik fra regulert budsjett. Men også i regulert budsjett, som ble behandlet i kommunestyrets siste møte før jul, ble inntekter som skatt og utbytte fra kraftselskapene oppjustert. Det ble budsjettert med ett positivt netto driftsresultat på 8,9 millioner kroner, og netto avsetning til disposisjonsfond på 10,1 millioner kroner. Tidligere er også inntekter fra konsesjonskraft oppjustert. Så disse inntektene som er oppjustert gjennom året bidrar også til det gode driftsresultatet.
 - Generelt kan vi si at resultatet i stor grad er en konsekvens av høye engangs- og variable inntekter, samt at en har kontroll på utgiftssiden når en sammensligner med regulert budsjett.

Utvikling i sentrale nøkkeltall

- **Netto driftsresultat**

Netto driftsresultat for de siste tre årene viser:

	Regnskap	Regnskap	Regnskap
Beløp i 1.000 kr	2019	2020	2021
Driftsinntekter inkl. utbytte	697 541	688 470	748 070
Driftsutgifter ekskl. avskrivninger	668 871	650 536	677 267
Netto renter	11 366	9 380	7 584
Netto avdrag	23 290	24 759	26 387
Netto driftsresultat	-5 986	3 795	36 832
I % av brutto driftsinntekter	-0,9 %	0,6 %	4,9 %

I 2021 har Nome kommune ett positivt netto driftsresultat på 36,8 millioner kroner. Det utgjør 4,9 prosent av brutto driftsinntekter. Nome har et mål om at netto driftsresultat skal utgjøre minimum 1,7 % av driftsinntekene, og i 2021 når vi denne målsetningen med god margin.

- **Fondsutvikling**

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

<i>Beløp i hele 1.000 kr</i>	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Endring
	2019	2020	2021	2020-2021
Disposisjonsfond:	4 097	3 935	40 921	36 982
Ubundne investeringsfond	1 956	36	36	-
Bundne driftsfond:	16 177	20 844	18 295	-2 549
Bundne investeringsfond:	3 921	5 572	3 798	-1 774
SUM fond:	26 151	30 387	63 050	32 663
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	0,59 %	0,57 %	5,47 %	

Fondskapitalen samlet utgjør omtrent 63 millioner kroner ved utgangen av 2021. Disposisjonsfond utgjør 40,9 millioner kroner eller 5,47 % av brutto driftsinntekter ved årsslutt. For første gang når vi målsetningen på 5 %. Det var budsjettert med en bruk av disposisjonsfond på 1,1 millioner kroner, men siden netto driftsresultat er positivt er denne bruken strøket. Avsetningen til disposisjonsfond er på til sammen 36,9 millioner kroner som består av både budsjettert avsetning og avsetning av mindreforbruk.

Ubundet investeringsfond er ikke brukt i 2021, og er bare på i overkant av kroner 36.000.

- **Kommunens lånegjeld**

Utviklingen i netto lånegjeld for de tre siste årene viser:

Utvikling i netto lånegjeld	2019	2020	2021
Brutto lånegjeld	633 001	639 665	647 625
Utlån Husbank-midler	43 131	45 055	43 402
Netto lånegjeld	589 870	594 610	604 223
Driftsinntekter inkl utbytte	697 541	688 470	748 070
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	84,6 %	86,4 %	80,8 %

Netto lånegjeld var om lag 604,2 millioner kroner ved utgangen av 2021. Vi tar opp mer lån enn det vi betaler i avdrag, og netto lånegjeld stiger sakte, men sikkert oppover. Det er satt ett økonomisk mål om at netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ikke skal overtege 80 prosent. Vi når nesten dette måltallet i 2021 med 80,8 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.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Regnskapet viser samlede utgifter til nybygg/nyanlegg på 38,7 millioner kroner. Av dette utgjør vann- og avkløpsprosjekter om lag 17,5 millioner kroner. De største investeringsprosjektene i 2021 har vært stedsutvikling Ulefoss med 5 millioner kroner og opprustning av Lunde bibliotek med 1,4 millioner kroner.

De største VA-prosjektene har vært vann- og avløp på Vesthagen hvor det er brukt 9,7 millioner kroner. I tillegg ny pumpe på Lunde vannverk til 1,5 millioner kroner og på høydebasseng Dagsrud er det investert 4,7 millioner kroner.

Videre behandling

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

Med hilsen

Rune Engehult
Kommunedirektør

Anja Kristin Salte Hjelseth
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg:
21.02.2022

Avvik budsjett - regnskap drift 2021