



Møteinnkalling

Utvalg: FORMANNSKAPET
Møtested: Formannskapssalen, Marker rådhus
Møtedato: 03.06.2015
Tidspunkt: 14.00

Forfall meldes på tlf **69 81 05 00** eller post@marker.kommune.no, som sørger for innkalling av varamenn. Varamenn møter kun ved spesiell innkalling.

| Saksnr. | Arkivsaksnr. | Innhold |
|----------------|---------------------|----------------|
|----------------|---------------------|----------------|

| | | |
|----------|--------|--|
| PS 30/15 | 15/317 | |
|----------|--------|--|

Godkjenning av protokoll

| | | |
|----------|--------|---|
| PS 31/15 | 15/141 | Årsoppgjør med regnskap og årsberetning for 2014 |
|----------|--------|---|

Kjersti Nythe Nilsen
ordfører

Espen Jaavall
rådmann



Godkjenning av protokoll

| | | |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Saksnr.: 30/15 | Utvalg Formannskapet | Møtedato 03.06.2015 |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|

Protokoll fra formannskapsmøte 21.05.2015 godkjennes.



Årsoppgjør med regnskap og årsberetning for 2014

| Saksnr.: | Utvalg | Møtedato |
|----------|---------------|------------|
| 31/15 | Formannskapet | 03.06.2015 |
| / | Kommunestyret | |

Rådmannens forslag til innstilling:

1. Kommunestyret vedtar det fremlagte regnskapet for 2014.
2. Kommunestyret vedtar rådmannens årsberetning for 2014, og tar virksomhetenes årsrapport til orientering.
3. Regnskapsmessig merforbruk på drift (underskudd) fra 2013 kr 2.606.742,11 dekkes inn i med kr 1.000.000 mill i 2015, resten dekkes inn i 2016 med kr 1.606.742,11. Regnskapsmessig merforbruk på drift i 2014 på kr 3.163.168,24 dekkes inn i løpet av 2016.
4. Regnskapsmessig mindreforbruk i investering for 2014 på kr 1.005.603,29 settes av til tomtefond (253 00 004).

Bakgrunn

Kommunal- og regionaldepartementet har i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10, fastsatt at regnskapet skal være avlagt/avsluttet innen 15. februar (i året etter regnskapsåret) og godkjent av kommunestyret innen 30. juni (i året etter regnskapskontoret).

Kontrollutvalget behandler årsoppgjøret i sitt møte 28. mai – uttalelsen deres sendes formannskapet og vedlegges ved utsending til kommunestyret.

Årsregnskapet omfatter driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noter, som er innarbeidet i regnskapsdokumentet. I likhet med budsjett, er regnskapet avlagt på rammenivå.

Driftsregnskapet for Marker kommune 2014 er avsluttet med et regnskapsmessig merforbruk. Bunnlinjen viser et merforbruk på kr 3.163.168,24. I tillegg har vi et udekket merforbruk fra 2013 på kr 2.606.742,11. Til sammen har Marker kommune et samlet merforbruk på kr 5.769.910,35. Rådmannen foreslår at merforbruket for 2013 dekkes inn med kr 1.000.000 mill i 2015, og at resterende kr 1.606.742,11dekkes inn i 2016. Merforbruket fra 2014 dekkes inn i løpet av 2016. Rådmannen gjør oppmerksom på at kommunen i samsvar med forskrift om regnskap og årsberetning, er pålagt og dekke inn underskuddet fra 2014 i 2015 eller senest i budsjettvedtaket for 2016.

Hvis Marker kommune hadde vedtatt og dekke inn underskuddet fra 2013 på kr 2.606.742,11 i sin helhet i 2015, ville et slikt vedtak medført at Marker kommune kunne bli utmeldt av Robek i 2016 når årsregnskapet for 2015 viser at underskuddet i sin helhet er dekket inn. Når vi foreslår å dekke inn deler av underskuddet fra 2013 i budsjett 2016 så er det flere forhold som spiller inn. § 48 i kommuneloven regulerer hvor lang tid man kan bruke for å dekke inn underskudd. § 48 nr 4 sier følgende: "Underskudd på årsregnskapet som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende

års budsjett. Under særlige forhold kan kommunestyret eller fylkestinget, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at underskuddet skal dekkes over inntil ytterligere to år. I tilfeller der de samfunnsmessige og økonomiske konsekvenser av at kommunen eller fylkeskommunen skal dekke underskudd etter første og annet punktum vil bli uforholdsmessig store, kan departementet godkjenne vedtak om at underskuddet dekkes over mer enn fire år. Underskudd kan likevel ikke dekkes over mer enn ti år.”

I tillegg er det ingen ting i veien for og dekke inn mer enn vedtatt i opprinnelig plan. Det må da gjøres et vedtak av kommunestyret innen årets utgang om å dekke inn hele 2013 underskuddet, dette i henhold til § 15 i budsjettforskriftene om tidsfrister. Dersom kommunen får på plass et vedtak om å dekke hele 2013 underskuddet i år innen årets utgang (2015), og årsregnskapet viser at det ble oppnådd, vil Marker kommune kunne meldes ut av Robek i 2016.

Virksomhetene kom for 2014 ut med et samlet merforbruk i drift på kr 5.610. I tillegg hadde vi en svikt i inntektene på kr 2.209 både på skatt og rammetilskudd.

Budsjettområdene kirker, næringsutvikling, Marker skole, Grimsby barnehage, familie og helse uten barnevern, Nav, forvaltning drift og vedlikehold inkludert VAR-områdene, plan og miljø og kultur og fritid bidro alle med et samlet mindreforbruk på kr 5.445. Når det gjelder virksomhetene bibliotek, Marker bo- og servicesenter, utviklingshemmede, barnevern, barnehageadministrasjon/private barnehager og politisk styring/fellesutgifter/sentraladministrasjon kom de ut med et merforbruk på kr 11.055.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene er beregnet til -1,7 % i 2014. Samme prosentsatsen i 2013 var -1,1 %. Over tid bør driftsresultatet ligge på minimum 3 %, dette i følge TBU (Teknisk beregningsutvalg).

Investeringsregnskapet kommer ut med et mindreforbruk på kr 1.005.603,29. Beløpet foreslås i sin helhet avsatt til tomtefond.

Finansieringsbehovet i investeringsregnskapet er kr 39.004 mill. Investeringer i anleggsmidler utgjorde kr 32.106 mill, utlån og forskutteringer kr 2.951 mill, kjøp av aksjer og andeler kr 0.564 mill, avdrag på lån kr 1.766 mill, dekning av tidligere års udekket merforbruk på kr 0,028 og avsetning kr 1.588 mill. Samlet finansieringsbehov utgjorde etter dette da kr 32.106 mill. Dette ble finansiert på følgende måte: bruk av lån kr 16.635 mill, salg av anleggsmidler kr 7.126 mill, tilskudd til investeringer kr 7.769 mill, kompensasjon for merverdiavgift kr 4.566 mill, mottatte avdrag på utlån og refusjoner med kr 3.266 mill og andre inntekter med kr 0.648 mill. Sum finansiering viser da kr 40.010 mill, som gir et mindreforbruk på kr 1.006 mill.

Konklusjon

Rådmann vil anbefale at kommunestyret vedtar det fremlagte regnskap for 2014 samt forslag til inndekning av regnskapsmessig merforbruk. Rådmann vil videre anbefale at kommunestyret vedtar rådmannens årsberetning og tar virksomhetenes årsrapport til orientering.

Vedlegg:

Årsregnskap 2014

Årsberetning 2014 med årsrapporter fra virksomhetene

Revisjonsberetning for 2014

Uttalelse fra kontrollutvalget fra møte 28. mai 2015.