

Saksbehandler: Anne Hjelmsstadstuen Jorde
Arkivsaksnr.: 18/581

Arkiv:

ÅRSREGNSKAP 2017

Vedlegg:

1. Øyer kommunes årsregnskap med noter 2017, av 6. mars 2018
2. Rådmannens årsberetning 2017, av 12. april 2018
3. Revisjonsberetning 2017, Innlandet Revisjon datert 13. april 2018
4. Kontrollutvalgets uttalelse, datert 23. april 2018

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Sak 109/16 Økonomiplan 2017-2020 – Årsbudsjett 2017

Sammendrag:

Øyer kommunes driftsregnskap 2017 er avlagt med et mindreforbruk på kr 6 602 276,25. Rådmannen tilrår at midlene avsettes til disposisjonsfond, opprettelse av sentrumsfond og slutføring av retaksering eiendomsskatt. Investeringsregnskap 2017 er gjort opp i balanse. Kommunestyret vedtar årsregnskap 2017 og årsberetningen.

Saksutredning:

Jfr. Kommuneloven § 48 er årsberetningen lagt fram sammen med regnskap 2017. Rådman-
nens årsrapportering 2017 legges fram for kommunestyret i egen sak.

Øyer kommunes driftsregnskap 2017 viser et mindreforbruk på kr 6 602 276,25. Det er ikke foretatt strykninger.

Netto driftsresultat for 2017 er 13,0 mill kr, dette er 2,8 % av totale driftsinntekter, og 11,5 mill kr bedre enn justert budsjett. Korrigert for premieavvik pensjon er netto driftsresultat på 2,0 %.

I henhold til justert budsjett er det avsatt 5,0 mill kr til disposisjonsfond i 2017, mens det er brukt 0,9 mill kr. Gjennom denne saken tilrår rådmannen at årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond.

Øyer kommunes investeringsregnskap 2017 er gjort opp i balanse, det er ikke foretatt strykninger.

Det er avgitt positiv revisjonsberetning uten forbehold eller merknader fra Innlandet Revisjon IKS.

Vurdering:

Det vises til vedlagte regnskapsdokumenter med noter, samt årsberetningen, for analyse og vurderinger regnskapsresultatet og den økonomiske situasjonen i Øyer kommune.

I sak 109/16 Økonomiplan 2017-2020 – Årsbudsjett 2017 vedtok kommunestyret videreføring av overføringsordningen, og at overføring av mindre- og merforbruk for regnskapsåret 2017 skjer i egen kommunestyresak etter godkjent regnskap. Gjennom året har prinsippet om overføringsordningen vært drøftet, med sikte på å avvikle ordningen. Rådmannens tilrådning er at regnskapsmessig mer- eller mindreforbruk i sektorene ikke overføres til 2018, og at samla mindreforbruk i 2017 tilføres kommunens disposisjonsfond.

Videre omtales noen forhold spesielt i forbindelse med årsavslutning 2017.

I 2017 ble det budsjettert 3 mill kr til gjennomføring av retaksering av eiendomsskattegrunnlaget i kommunen. Dette arbeidet vil bli sluttført i 2018, og rådmannen tilrår at ubenyttede budsjettmidler fra 2017 på kr 0,8 mill overføres til 2018.

Kommunestyret vedtok i sak 87/17 Økonomiplan 2018-2021 – Årsbudsjett 2018 følgende:

Rådmannen bes om å utrede mulighetene for finansiering av fond som kan brukes til sentrumsutvikling i Øyer kommune. Tenkte finansieringskilder kan være: fra eiendomsskatt, avkastning i GE eller andre.

For å følge opp kommunestyrets intensjon om å etablere et fond til sentrumsutvikling, tilrår rådmannen at det avsettes 0,5 mill kr av mindreforbruket i 2017 til dette formålet.

I henhold til retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester kan et negativt selvkostresultat finansieres av selvkostfond, eller skape et framførbart underskudd. Hvert selvkostområde skal ha sitt eget selvkostfond, slik at gebyrene for den enkelte selvkosttjeneste lett kan kontrolleres. Det er ikke anledning til å slå sammen fond for ulike tjenester, og det er ikke anledning til å ha negative fond. Selvkostfunksjon Reguleringsplan har negativt resultat på kr 1 174 000 i 2017. jfr. Note 18. Dette knytter seg til ressursbruk på planer der gebyrinntektene kommer seinere år, og bør ses på som framførbart underskudd.

Fra 2015 er det et udekket beløp i investeringsregnskapet, der det ikke ble vedtatt inndekning i 2017, jfr. note 14 og 20. Dette gjøres ved bruk av ubrukte lånemidler, som ved utgangen av 2017 utgjør 17,8 mill kr.

Rådmannens forslag til innstilling:

1. Øyer kommunes regnskap for 2017 vedtas i henhold til vedlegg 1.
2. Øyer kommunes årsberetning vedtas i henhold til vedlegg 2.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på kr 6 602 276,25 disponeres slik;
 - a. Avsetning til disposisjonsfond kr 5 286 276,25
 - b. Sluttføring retaksering eiendomsskatt kr 816 000
 - c. Fond til sentrumsutvikling i Øyer kommune kr 500 000
4. Kommunestyret vedtar framførbart underskudd på følgende selvkosttjeneste:
 - a. Reguleringsplan kr 1 174 000

5. Kommunestyret vedtar inndekning av udekket beløp i investeringsregnskap 2015 på kr 6 210 827,56 ved bruk av ubrukte lånemidler.

Som følge av dette foretas følgende budsjettjusteringer i 2018:

Konto	Ansvar	Funksjon	Utgifts- reduksjon/ Inntektsøkning	Utgiftsøkning /Inntekts- reduksjon
15400 Avsetning til disposisjonsfond	9000 Skatt og finans	8801 Interne finansieringstransaksjoner		5 286 276,25
14900 Reserverte bevilgninger	5700 Bygg, areal og geomatikk	1203 Adm. ledelse og fellesfunksjoner P: 105723		816 000
15500 Avsetning til disposisjonsfond	9000 Skatt og finans	8801 Interne finansieringstransaksjoner		500 000
19300 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	9000 Skatt og finans	8991 Årets regnskapsmessige resultat	-6 602 276,25	
05300 Dekning av tidligere års udekket	9100 Investeringer	8801 Interne finansieringstransaksjoner P: 000001		6 210 827,56
09100 Bruk av lån	9100 Investeringer	8801 Interne finansieringstransaksjoner P: 000001	-6 210 827,56	
			-12 813 103,81	12 813 103,81

Saldo på disposisjonsfond 2.5.2018 er kr 17 757 769.

Forutsatt vedtak i samsvar med innstilling i denne sak er saldo kr 23 044 045.

Ådne Bakke
Rådmann

Anne Hjelmstadstuen Jorde