



Sakspapir

SAKSGANG

Utvalg/Styre	Møtedato	Saksnr
Formannskapet	28.05.2019	076/19
Kommunestyret	11.06.2019	021/19

Godkjenning av regnskap 2018

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
20.05.2019	Regnskap og årsberetning 2018	1351329
24.05.2019	Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet	1351406
24.05.2019	Moskenes kommunes årsmøling og regnskap 2018 - kontrollutvalgets vedtak	1351407

Rådmannens innstilling:

1. Moskenes kommunes regnskap for år 2018, med et regnskapsmessig merforbruk på kr 10.551.139,39 godkjennes.
2. Merforbruket søkes å dekkes inn etter at tidligere merforbruk er dekt inn.
3. Den fremlagte revisjonsberetningen for 2018 tas til etterretning.
4. Moskenes kommunes årsberetning for 2018 tas til orientering.

28.05.2019 Formannskapet

Forslag fra Lillian Rasmussen:

PKT 4 der endres det til at årsberetningen godkjennes i stedet for det som står "tas til orientering".

Innstilling med forslag enstemmig vedtatt.

FS- 076/19 Vedtak:

1. Moskenes kommunes regnskap for år 2018, med et regnskapsmessig merforbruk på kr. 10.551.139,39 godkjennes.
2. Merforbruket søkes å dekkes inn etter at tidligere merforbruk er dekt inn.
3. Den fremlagte revisjonsberetningen for 2018 tas til etterretning.
4. Moskenes kommunes årsberetning for 2018 godkjennes.

11.06.2019 Kommunestyret

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS- 021/19 Vedtak:

1. Moskenes kommunes regnskap for år 2018, med et regnskapsmessig merforbruk på kr 10.551.139,39 godkjennes.
2. Merforbruket søkes å dekkes inn etter at tidligere merforbruk er dekt inn.
3. Den fremlagte revisjonsberetningen for 2018 tas til etterretning.
4. Moskenes kommunes årsberetning for 2018 godkjennes.

Saksopplysninger:

Kommunelovens § 46, 3 sier at kommunestyret selv vedtar årsregnskapet og at vedtaket "treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet ...".

Loven fastslår at årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskap 2018

Det økonomiske hovedmålet i 2018 var å oppnå balanse. Med bakgrunn i de utfordringene Moskenes kommune har på helse og omsorg, har kommunen jobbet kontinuerlig over flere år med å redusere kostnadene på de ressurskrevende brukerne. Det er krevende slik situasjonen har vært over tid.

Det har vært en stor økning i inntekter både i 2017 og nå i 2018. Den største økningen har vært refusjon ifm ressurskrevende brukere. I tillegg er det økning på skatteinntektene til kommunen. Inntektsutjevningen gjorde at noe av den økte skatten ble trukket på rammetilskuddet, men kommunen har netto økte inntekter på

skatt. Dessverre har også utgiftene økt i takt med økningen i inntekt. Kommunen har økte kostnader på kjøp av tjenester, økte lønnskostnader, økt bruk av vikarbyrå og mer bruk av overtid.

Til sammen gjør dette at kostnadene i sum er større enn inntektene.

Det overordnede målet er å komme i balanse og dekke inn tidligere underskudd. Kommunen står overfor store utfordringer de nærmeste årene, særlig knyttet til nedbetaling av gjeld og å innrette seg mot tiltak innen helse/omsorg og skole. Det er et stort press på kostnadssiden.

Revisors beretning viser til tre forhold. Det første er et betydelig merforbruk på resultatenehetene for «pleie og omsorg», og «sosial/NAV» på hhv kr 14,8 mill kroner og 0,3 mill kroner. Dette skyldes i all hovedsak kjøp av tjenester, bruk av flere lønnsmidler enn budsjettert, mer bruk av vikarbyrå og mer bruk av overtid. Under dette punktet vises det også til resultatområdet for «administrativ styring og støtte» og «skatt, ramme og finans» som viser mindreforbruk ift regulert budsjett. Det er også et vesentlig avvik i investeringsregnskapet mellom regnskap og budsjett på kr 3,2 mill kroner. Administrasjonen skal søke å gjøre mer nøyaktige budsjettrevisjoner.

Det andre forholdet de viser til er at årsberetningen ikke inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende økonomisk kontroll i virksomheten. Dette forholdet har administrasjonen jobbet mye med i budsjettarbeidet og det vil komme en oversikt i saken om revidert budsjett for 2019, økonomiplan 2019-2024 og forpliktende plan.

Det siste forholdet er at Moskenes kommune har negativ disponibel likviditet. Likviditeten til Moskenes kommune er blitt betydelig dårligere etter hvert som de ubrukte lånemidlene er brukt og de akkumulerte underskuddene har økt. Moskenes kommune har gradvis måttet øke kassakreditten de siste årene.

Årsregnskapet blir behandlet av kontrollutvalget i møte 23.05.2019.

Steinar Sæterdal
Rådmann