



Sakspapir

SAKSGANG

Utvalg/Styre	Møtedato	Saksnr
Formannskapet	05.06.2018	063/18
Kommunestyret	19.06.2018	018/18

Godkjenning av Moskenes kommunes regnskap og årsberetning 2017

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
24.05.2018	Årsberetning og Regnskap 2017	1345231
28.05.2018	Uavhengig revisors beretning	1345283

Rådmannens innstilling:

1. Moskenes kommunes regnskap for år 2017, med et regnskapsmessig merforbruk på kr 2.937.842,10 godkjennes.
2. Merforbruket søkes å dekkes inn etter at tidligere merforbruk er dekt inn.
3. Den fremlagte revisjonsberetningen for 2017 tas til etterretning.
4. Moskenes kommunes årsberetning tas til orientering.

05.06.2018 Formannskapet

Innstillingen enstemmig vedtatt.

FS- 063/18 Vedtak:

1. Moskenes kommunes regnskap for år 2017, med et regnskapsmessig merforbruk på kr 2.937.842,10 godkjennes.
2. Merforbruket søkes å dekkes inn etter at tidligere merforbruk er dekt inn.
3. Den fremlagte revisjonsberetningen for 2017 tas til etterretning.
4. Moskenes kommunes årsberetning tas til orientering.

19.06.2018 Kommunestyret

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

KS- 018/18 Vedtak:

1. Moskenes kommunes regnskap for år 2017, med et regnskapsmessig merforbruk på kr 2.937.842,10 godkjennes.
2. Merforbruket søkes å dekkes inn etter at tidligere merforbruk er dekt inn.
3. Den fremlagte revisjonsberetningen for 2017 tas til etterretning.
4. Moskenes kommunes årsberetning tas til orientering.

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 2017

Det økonomiske hovedmålet i 2017 var å oppnå balanse. Men i begynnelsen av året fikk vi nye store utfordringer på helse og omsorgssektoren, noe som gjorde at vi så relativt tidlig at det skulle bli vanskelig å holde budsjettet. Vi har arbeidet med å få ned kostnadene på de ressurskrevende brukerne kontinuerlig over flere år, men det er fryktelig vanskelig når antall tiltak bare vokser.

Vi har hatt en stor økning i inntekter i 2017. Skatteinntektene er økt mer enn trekket i inntektsutjevning, vi har økt den siste promillen i eiendomsskatt (fra 6-7 promille), vi har økt rammetilskudd og refusjon for ressurskrevende brukere er høyere enn den noen gang har vært. På tross av dette har også utgiftene økte betraktelig! Vi har økt lønnskostnader ifm ressurskrevende brukere hjemme som vi betjener med høyere antall årsverk, fortsatt høye kapitalkostnader og flere som vi kjøper tjenester til. Til sammen gjør dette at kostnadene i sum er større enn inntektene.

Selv om målet om et budsjett i balanse ble nådd i 2015 og 2016, var fortsatt mindreforbruket marginalt og kommunen står fortsatt overfor store utfordringer de nærmeste årene, særlig knyttet til å nedbetalingen av gjeld og å innrette seg mot tiltak innen helse/omsorg og skole. Med det presset vi har på kostnadssiden er det veldig vanskelig å få budsjettene i balanse med inndekking av tidligere års merforbruk.

Revisors beretning viser til tre forhold. Det første er et betydelig merforbruk på resultatene for Psykiatri og Pu, sykehjem og legetjeneste. Dette skyldes i all

hovedsak bruk av flere lønshjemler enn budsjettert, ferievikarer og fagpersonell fra byrå.

Det andre forholdet de viser til er at Moskenes kommune har negativ disponibel likviditet. Revisjonen viser også til at vi ikke har nok skattetrekksmidler avsatt. Dette har skjedd pga flere lønshjemler gir større samlet forskuddstrekk. Dette blir rettet sommeren 2018.

Likviditeten til Moskenes kommune er blitt betydelig dårligere etter hvert som de ubrukte lånemidlene er brukt og de akkumulerte underskuddene har økt. Frem til 2013 har vi ikke trengt kassakreditt pga ubrukte lånemidler. Moskenes kommune tok opp kassakreditt i begynnelsen av 2015. Selv om den har vært lite brukt både i 2016 og 2017 er det nå et stort behov før økt kassakreditt. Likviditeten er blitt mye dårligere gjennom 2017. I januar 2018 ble kreditten økt til 10 mill, og vi må igjen øke den til 15 mill nå i mai/juni, på tross av at vi får refusjon for ressurskrevende brukere i juli.

Årsregnskapet blir behandlet av kontrollutvalget i møte 31.05.2018.

Per Sperstad
Rådmann