



Sak: 22/5365
JournalpostID: 23/14622
Saksbehandlar: Ole Starheim
Dato: 15.04.2023

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
	Stad kontrollutval	
	Finansutvalet	
	Stad formannskap	
	Stad kommunestyre	

Stad kommune - rekneskap 2022

Bakgrunn for saka:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner, av 22.06.2018, spesielt kapittel 14 om økonomiforvaltning
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., av 07.06.2019, fastsett med heimel i kommunelova kapittel 14.

Om kontrollutvalet si handsaming av saka:

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 3, skal kontrollutvalet gje uttale om årsrekneskapen før denne blir vedteken av kommunestyret. Uttalen skal gjevast til kommunestyret. Kopi av uttalen skal vere formannskapet i hende tidsnok til at formannskapet kan ta omsyn til den før dette utvalet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet vil handsame denne saka i sitt møte den 30. mai, der det vil bli vedteke uttale til kommunestyret i samsvar med forskrift. Kontrollutvalet sitt vedtak vert lagt inn som eige vedlegg til denne saka når vedtaket er klart. Dette vil bli oppdatert før møtet i finansutvalet og formannskapet den 8. juni.

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak:

1. Den framlagde rekneskapen, med eit netto driftsresultat på kr 22.715.451,81, vert fastsett som Stad kommune sin rekneskap for 2022.
2. Mindreforbruket, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 36.474.121,62. Mindreforbruket er sett av til kommunen sitt generelle disposisjonsfond. Dette er gjort i samsvar med § 4-3 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Lenke til rekneskap 2022 for Stad kommune:

Stad kommune sin rekneskap for 2022 blir lagt fram til politisk handsaming berre i elektronisk utgåve. Oppstillingar og skjema finn ein ved å gå inn på lenka til årsrapport 2022 nedanfor og velge kapittelet *Årsrekneskap* i det elektroniske dokumentet. I kapittelet

Økonomisk status og utvikling i årsrapporten finn ein også meir utfyllande kommentarar og oppstillingar kring ein del nøkkeltal frå rekneskapen for 2022 og forklaringar knytt til det samla mindreforbruket. Lenke til årsrapporten inkl. rekneskap:

[Aarsrapport 2022 for Stad kommune](#)

NB! Denne lenka vil ikkje fungere i Internett Explorer (denne er utfasa). Dersom den ikkje opnar seg ved å klikke på lenka, må den kopierast inn i ei nyopna nettside, t.d. Google Chrome eller Microsoft Edge.

Legg merke til menyen oppe i høgre hjørne inne i det elektroniske dokumentet som ser slik ut:

Meny 

Ved å klikke på denne får ein sjå heile innhaldslista for dokumentet, og ein kan her klikke på tittelen *Årsrekneskap*. Øvst på innhaldslista finn ein også kapittelet *Slik les du rapporten*.

Saksopplysningar:

Driftsrekneskapen er gjort opp med eit netto driftsresultat på kr 22,7 mill. Dette tilsvarar 2,14 % av kommunen sine brutto driftsinntekter. Dette er ei halvering i høve netto driftsresultat for 2021.

Mindreforbruket i 2022, etter bruk av og avsetningar til driftsfond, er på kr 36,5 mill. Dette er sett av til kommunen sitt disposisjonsfond, i samsvar med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 4-3.

Forskrifta krev at kommunedirektøren set av eit eventuelt mindreforbruk til disposisjonsfond før rekneskapen går til politisk handsaming. Hovudårsaka til dette forskriftskravet er at det ikkje skal gjerast vedtak direkte i rekneskapsaka om bruk av eit mindreforbruk til nye tiltak/føremål utan eiga saksutgreiing. Dette skal kome i eigne saker med tilhøyrande saksutgreiing.

STAD KOMMUNE (tal i tusen)	Budsjett 2022	Rekneskap 2022	Avvik 2022	Herav løn
KOMMUNALOMRÅDE:				
Sentraladministrasjonen	72 276	71 435	-841	-1 393
Oppvekst og opplæring	254 415	249 578	-4 837	418
Helse og omsorg	303 588	285 463	-18 125	-4 794
Kultur og samfunn	59 603	61 296	1 693	-4 234
Delsum	689 882	667 772	-22 110	-10 003
Felles inntekter/utgifter (finans)	-689 882	-704 246	-14 364	
Sum (minus er lik mindreforbruk)	-	-36 474	-36 474	

Kommunalområda (utanom ansvar 800 felles inntekter/utgifter) har samla eit mindrebruk/meirinntekt på kr 22,1 mill. Ansvar 800 Felles inntekter og utgifter har kr 14,4 mill i meirinntekt i høve budsjett.

I kapittelet *Økonomisk status og utvikling* i årsrapporten finn ein meir utfyllande kommentarar og oppstillingar kring ein del nøkkeltal frå rekneskapen for 2022 og forklaringar knytt til det samla mindreforbruket.

Etter at mindreforbruket er avsett til disposisjonsfond, vil Stad kommune pr. 01.01.2023 ha eit fritt disposisjonsfond på kr 140,3 mill og eit rente- og avkastningsfond på kr 55,1 mill.

Rente- og avkastningsfondet er viktig for å møte eventuell brå stigning i renteutgifta knytt til kommunen sin høge lånegjeld og/eller svingningar i avkastninga frå eksternt plasserte midlar, og spesielt då plasseringane i aksjemarknaden.

Om konsernrekneskap:

Etter kommunelova § 14-6 d), skal det også leggst fram samla rekneskapsoppstilling for heile kommunen som juridisk eining, dvs. konsolidert rekneskap. Rekneskapen for 2022 inneheld tabellar for Stad kommune som konsern under overskrifta «§ 10-2 Konsolidert rekneskap» i kapittelet Årsrekneskap. Dette er totaloppstillingar/konsolidering for Stad kommune og dei to kommunale føretaka Stad Fjordvarme KF og Stad Eigedomsutvikling KF. Dei to kommunale føretaka har sine egne saker til politisk handsaming knytt til rekneskap og årsrapport for 2022.

Vedlegg:

24.04.2023

Revisjonsmelding for årsreknskapen 2022 for Stad kommune

1578409