



SAKSFRAMLEGG

Årsregnskap og årsrapport Kongsberg kommune 2023

Utvalgssak	Utvalg	Møtedato
	Formannskap-2	
	Kommunestyret	

Kommunedirektørens forslag til innstilling:

1. Årsregnskap 2023 for Kongsberg kommune vedtas
2. Årsrapport 2023 for Kongsberg kommune vedtas
3. Konsolidert regnskap 2023 for Kongsberg kommune vedtas
4. Vedlagte uttalelser fra kontrollutvalg og kommunerevisjon tas til orientering

Sammenheng

Årsregnskap og årsrapport for 2023 er en del av kommunedirektørens samlede rapportering til kommunestyret og skal fremlegges til godkjenning gjennom vedtak. Sammen med regnskapet gir årsrapporten en beskrivelse av resultater og utviklingstrekk i driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balanseregnskapet. Faktorer som påvirker resultat og finansiell stilling er omtalt gjennom noteopplysninger og utdypende kommentarer som fremkommer i vedlagte dokumenter. [Årsrapport for Kongsberg kommune 2023 presenteres i Framsikt](#) og inneholder i tillegg mer utfyllende beskrivelser av mål og resultater i tjenesteproduksjonen. Vedlagte dokumenter (filvedlegg) inneholder Årsregnskap for 2023, Konsolidert årsregnskap 2023, Revisjonsberetningen og Kontrollutvalgets uttalelse.

Kongsberg kommune erfarte, på lik linje med svært mange kommuner, en mer krevende økonomisk situasjon i 2023. Staten forutsetter gjennom sine utregninger av kommunenes utgiftsbehov en vesentlig dreining av ressursbruken og prioriteringene i kommunene. Økende utgiftsbehov i helse og omsorg, samtidig som kommunen opplever stigende priser, økte renter og betydelig press på bemanning og rekruttering, med økt bruk av innleie og kjøpte tjenester på flere områder, gir betydelige utslag i driftsøkonomien.

Regnskapet viser et *negativt* netto driftsresultat med 21,3 mill. kroner eller minus 0,3 prosent av driftsinntektene. Lovverket setter krav til kommunes oppgjør av årsresultat, og det har derfor vært

nødvendig å gjør strykninger av budsjetterte disposisjoner i 2023 for til sammen 15,3 mill. kroner. Resterende beløp, for å gjøre opp et negativt resultat for året gjøres ved å trekke på kommunens disposisjonsfond, med 6 mill. kroner. Utgående beholdning på kommunens disposisjonsfond er dermed 121,9 mill. kroner.

Kommunens langsiktige gjeld (konsern) økte med 278 mill. kroner til 5,639 mrd kroner fra 2022 til 2023. Lånegjelden økte med 136 mill kroner og pensjonsforpliktelsen ble økt med 141,6 mill kroner.

Kommunens årsregnskap er revidert av Viken kommunerevisjon, og behandlet av kontrollutvalget. Revisors beretning er «ren», da den er avlagt uten forbehold eller presiseringer til videre oppfølging. Kontrollutvalgets uttalelse til Kommunestyret, og revisors beretning, er vedlagt saken i egne vedlegg.

Saksopplysninger

Økonomisk måloppnåelse

For å styrke arbeidet, og felles politiske og administrative bestrebelser for å sikre et økonomisk handlingsrom, har kommunestyret fastsatt økonomiske handlingsregler og finansmål for kommunens virksomhet. I det følgende er det redegjort kort for status på disse parameterne, og det er på det rene at Kongsberg kommune har betydelige utfordringer med å oppnå de målene som er satt. Status er som følger:

- Minimum 1,5 prosent netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter
Resultat 2023: *Minus* 0,3 prosent
- Minimum 10 prosent disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter
Resultat 2023: 5,4 prosent
- Maksimal gjeldsgrad på 100 prosent i prosent av driftsinntekter
Resultat 2024: 86,4 prosent
- Minimum 10 prosent egenkapital av investeringer av netto investeringer
Resultat 2024: 0,0 prosent
- Netto renter og avdrag utgjør maksimalt 6 prosent av driftsinntekter
Resultat 2024: 3,5 prosent

Som det fremgår av resultatene listet over, så har kommunen betydelige utfordringer med å oppfylle egne, vedtatte mål. I virksomhetsåret 2023 innfris kun to av måleparameterne, gjeldsgrad og andelen netto renter og avdrag. Kontrollutvalget har i sin uttalelse gitt en god og oversiktlig gjennomgang av måleparameterne nevnt over, og kommunedirektøren viser til vedlagt uttalelse for nærmere beskrivelse både av innholdet i måleparameterne og samtidig også kontrollutvalgets vurdering.

Skatteinngang

Kongsberg kommune hadde i 2023 en skatteinngang som ligger på 96 prosent av landsgjennomsnittet. I kroner 1,065 mrd, noe som var 16,9 mill. kroner mer enn budsjettert. I 2022 var skatteinngangen 1,1 mrd og da 116,3 mill. kroner mer enn budsjettert. Skattevekst utover skatteanslag, både i nasjonalbudsjettet og revidert nasjonalbudsjett, har nærmest vært regelen de siste 10 årene. Denne utviklingen flatet klart ut i 2023, og KS har i sin uttalelse til revidert

nasjonalbudsjett for 2024 vært tydelige på at det ikke er noe utsikter til merskattevekst i inneværende år.

Balansen

Eiendeler

Sum anleggsmidler ble økt med 433 mill. kroner til 6,355 mrd. kroner fra 2022 til 2023. Økningen skyldes hovedsakelig økning i investeringer i faste eiendommer og anlegg som økte med 140 mill. kroner. Pensjonsmidlene ble økt med 256 mill. kroner, mens utlånene økte med 78 mill. kroner. Ved årsskiftet hadde kommunen overskuddslikviditet på omtrent 203 mill. kroner. Omløpsmidler ble redusert med 3,6 mill. kroner til 945 mill. kroner. Sum eiendeler er 7,300 mrd. kroner.

Egenkapital og gjeld

Egenkapitalen økte med 99,7 mill. kroner til 1,068 mrd. kroner fra 2022 til 2023. Dette skyldes i hovedsak økning av kapitalkontoen med 122 mill. kroner og økning på bundet investeringsfond med 14 mill. kroner. Det var en reduksjon på fond med 21 mill. kroner. I 2023 utgjør fondsmidlene 165 mill. kroner.

Kortsiktig gjeld ble økt med 52 mill. kroner til 594 mill. kroner fra 2022 til 2023. Økningen er hovedsakelig knyttet til leverandørgjeld.

Kommunens langsiktige gjeld ble økt med 278 mill. kroner til 5,639 mrd. kroner fra 2022 til 2023. Lånegjelden økte med 136 mill. kroner og pensjonsforpliktelsen ble økt med 141,6 mill. kroner. Kommunens lånegjeld er stadig økende. Dette gir seg utslag i økende rente- og avlastningsbehov og er et bekymringsfullt trekk ved kommunens økonomi. Av kommunens låneportefølje på 2,9 mrd. kroner, er 15 prosent bundet til fast rente. Vektet gjennomsnittsrente ved utgangen av 2023 var på 4,47 prosent.

Konsolidert regnskap

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved at like poster av eiendeler, forpliktelser, inntekter og utgifter mv. i regnskapene som skal inngå, legges sammen. Det er de avsluttede regnskapene som skal slås sammen.

Det konsoliderte regnskapet for Kongsberg kommune består av følgende regnskapsenheter:

- Kongsberg kommune
- Kongsberg kommunale eiendom KF (KKE KF)
- KF Kongsberg kino

Konsoliderte regnskapet ble avsluttet med et negativt netto driftsresultat på 9,2 mill. kroner. Kommunen er et konsern med 2 egne foretak, og må følge Kommunelovens §14-12 2.ledd, dersom foretakene ikke selv klarer å dekke inn sitt merforbruk/underskudd. For mer detaljert oversikt over hvilke strykninger som er gjennomført vises det til konsolidert årsregnskapet 2023 ref. note 15, resultat.

Kommunen må på nytt innvilge fra drift kr 595 433,-, med overføring til KF Kongsberg Kino i 2024. Beløpet gjelder tidligere års akkumulert merforbruk i drift og investering i kinoregnskapet. Kommunen må utgiftsføre hele beløpet i drift, da akkumulert udekket i Kinoregnskapet gjelder egenkapitaltilskudd KLP som ikke kan dekkes inn med lånemidler.

For nærmere vurdering og omtale av regnskapet, vises det til årsregnskap og årsrapport for 2023, med [Årsrapport Kongsberg kommune, 2023 i Framsikt](#) og vedlagte dokumenter i pdf til saken.

Konklusjon:

Driftsregnskapet og investeringsregnskapet for Kongsberg kommune (selskap 1) er gjort opp med et netto negativt resultat på 21,3 mill. kroner. Som følge av netto negativt resultat må kommunen gjennomføre strykninger og inndekking etter de reglene som følger av god kommunal regnskapsskikk. Strykninger beløper seg til 15,3 mill kroner, og øvrig inndekking må skje ved bruk av disposisjonsfondet. Ved godkjenning av årsregnskapet godkjenner også kommunestyret regelstyrte disposisjoner som følge av situasjonen med negativt resultat.

Kommunedirektøren fremmer egne forslag til vedtak i tertialrapport, 1. tertial 2024, for å hensynta de disposisjonene som er gjort i årsoppgjøret, og innarbeide konsekvensene av dette i budsjettet for 2024.

Regnskap og årsrapport er behandlet av revisjonen og kontrollutvalget, og kan vedtas.

Vedlegg:

1. [Årsrapport 2023, Kongsberg kommune](#) (lenke til side i Framsikt)
2. Årsregnskap 2023 Kongsberg kommune
3. Konsolidert årsregnskap 2023
4. Revisjonsberetning, uttalelse til årsregnskap 2023 fra Viken kommunerevisjon
5. Kontrollutvalgets uttalelse, Kongsberg kommune 2023