

## KONGSVINGER KOMMUNE

SKAL BEHANDLES I			
Utvalg	Møtedato	Saksnr	Saksbehandler
Formannskap	02.06.2009	058/09	OVA
Kommunestyret	18.06.2009	066/09	OVA

Saksansv.: Oddbjørn Vassli

Arkiv: K1-240, K3- : Arkivsaknr.: 09/1581  
&14

### **Kongsvinger kommunes regnskap, årsberetning og årsmelding 2008 - perspektiver og prioriteringer for økonomiplanperioden 2010 - 2013**

#### **Vedlegg:**

Årsmelding – årsberetning – årsregnskap 2008  
Revisjonsberetning 2008  
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/-beretning  
Perspektivnotat 2010-2013

#### **Saksopplysninger:**

##### **Bakgrunn**

I denne saken presenteres tre sentrale dokumenter som samlet skal gi kommunestyret anledning til:

- Å vurdere resultatoppnåelsen fra forrige år - 2008
- Få oppdatert informasjon om situasjonen innenfor kommunens ulike områder – i stor grad basert på sammenlignende KOSTRA-tall
- På et overordnet nivå å gi mål for utvikling av kommunens virksomhet videre – føringer som skal ha særlig betydning for utarbeidelse av økonomiplanen til høsten

#### **Regnskap 2008**

##### *Drift*

Kongsvinger kommune har i 2008 avlagt et regnskap med et brutto netto driftsresultat på 4,9 mill. kroner (0,6%). Etter lovpålagte årsoppgjørs-disposisjoner gir dette et regnskapsmessig merforbruk på kr. 180.000.

Driftsåret 2008 har bydd på store utfordringer, og det har vært nødvendig å etterbevilge 24,3 mill. kroner til drift i løpet av året. Dette har vært nødvendig for å opprettholde tjenestene på et samfunnsmessig forsvarlig nivå. Som en konsekvens av dette har det ikke vært mulig å nedbetale tidligere års regnskapsmessig merforbruk og udekket andel pr. 31.12.08 er 4,9 mill. kroner. Som kommunestyret er kjent med er resterende akkumulert underskudd vedtatt inndecket i 2009 i sak KS-017/09 Budsjettrevisjon I-2009.

De kommunale enhetene har i 2008 et samlet merforbruk på 3 mill. kroner (1 %). Dette merforbruket er i hovedsak relatert til barnevernet og enheter innenfor velferdsområdet.

I 2008 ble det innført intern-husleie, og kommunens formålsbygg har totalt blitt belastet ca 90 mill. kroner i husleie. Transaksjonen har ikke medført noen endring i driftsresultat,

da hele beløpet er tilbakeført til kommunens regnskap i fra Kongsvinger kommunale eiendomsforetak KF. Men både utgifts- og inntektssiden i kommunens regnskap har som følge av dette økt med ca 90 mill. kroner i 2008, uten at dette skyldes økt aktivitet på tjenesteområdene.

Kommunen måtte i 2008 tapsføre 4,9 mill. kroner på sine finansielle plasseringer grunnet den globale finanskrisen.

### *Investering*

Det har vært utvist god budsjett disiplin av de enheter som har håndtert investeringsprosjektene. De prosjektene som har merforbruk, skyldes periodisering og vil bli dekket opp av budsjetttrammen i 2009.

Investeringsregnskapet viser et udekket merforbruk på 20,97 mill. kroner:

Ballbinge Langeland skole (fra 2007)	200	Får tilskudd som dekker dette i 2009
Web 2	875	Dekkes av budsjettmidler 2009
Gullivegen/Nordlivegen	449	Dekkes av budsjettmidler 2009
EK-innskudd KLP	1.673	Må vedtas inndekking
Kongsvinger sportsanlegg (utlån)	1.521	Blir tilbakebetalt i 2009
Utlån Kongsvinger Park/svømmehallen (innfridd lån)	16.253	Får tilbakebetalt i 2009
Sum	20.972	

Udekket restbeløp utgjør kr. 1.673.000 som dekkes av avsatt ubundet investeringsfond.

### *Endringer etter fremlagt regnskap*

Kongsvinger avla sitt regnskap for 2008 15. februar slik loven krever. Etter regnskapsavleggelsen er det fremkommet nye opplysninger som viser at Kongsvinger kommune i virkeligheten hadde 6,6 mill i bedre resultat i 2009 enn hva avlagt regnskap viser.

Grunnen til dette skyldes økt refusjon fra staten for ressurskrevende brukere. Kongsvinger hadde budsjettert med 11,7 mill. kroner i inntekt for ressurskrevende brukere for 2008 – og etter en vurdering også lagt dette til grunn for inntektsføringen i regnskapet for 2008. Ordningen er imidlertid slik at Kongsvingers tilskudd tilhørende regnskapsåret 2008 utbetales etterskuddsvis nå i 2009 basert på faktisk dokumenterte utgifter.

Når kommunen nå i mars sendte inn sitt refusjonskrav, viser det seg at kommunen skal ha 18,3 mill. i refusjon for staten – altså 6,6 mill. mer enn hva administrasjonen har lagt til grunn ved avslutningen av regnskapet. Økningen for dette tilskuddet skyldes dels en økning i antallet ressurskrevende brukere, dels en omlegging av ordningen. Kongsvingers samlede uttak fra tilskuddordningen øker med om lag 10 mill. kroner fra 2007 til 2008.

Hvis denne økte inntekten hadde vært kjent ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen 15.02.08 og blitt ført i regnskapet i 2008, ville konsekvensene blitt et forbedret regnskapsresultat for 2008. Netto driftsresultat ville forbedret seg fra 4,9 mill. kroner (0,6%) til 11,1 mill. kroner (1,3%).

Revisor mener at denne merinntekten som har framkommet i etterkant av regnskapsavslutningen på anslagsposten Statstilskudd ressurskrevende brukere, skulle vært oppdaget før regnskapet ble avlagt – alternativt at nytt regnskap skulle vært avlagt. Rådmannen har valgt å forholde seg til den faktiske situasjon:

- Da regnskapet ble avlagt hadde en ingen grunn til å tru at den faktiske refusjonen fra tilskuddsordningen skulle bli høyere enn hva som lå inne i budsjettet
- Rådmannen har i sin fullstendighetserklæring opplyst revisjon om at det etter regnskapsavslutningen var blitt klart at denne posten ble 6,6 mill høyere

Revisor har på dette grunnlag – om med tilslutning fra kontrollutvalget – levert negativ revisjonsberetning. Rådmannen kan eventuelt redegjøre for disse forhold nærmere i

møte med formannskap og kommunestyre, og har ikke valgt å bruke mye tid på disse formelle vurderingene. Den praktiske konsekvensen er uansett at kommunestyret får 6,6 mill. mer til disposisjon i sitt møte 18. juni – i regnskapssaken eller i budsjettregulerings sak 2/2009.

### **Årsmelding 2008**

Årsmeldingen for 2008 er avlagt etter samme mål som for 2007. I tillegg til at Kongsvinger kommune kommer ut med et positivt netto driftsresultat på 4,9/11,1 mill. kroner - eller 0,6/1,3 % i et år der kommunene samlet går 0,7 % i minus – så viser årsmeldingen at Kongsvinger på de fleste områder har en tjenesteproduksjon som samlet sett er fullt på høyde med sammenlignbare kommuner. Og dette skjer med 92 % frie inntekter i prosent av landsgjennomsnittet. Dette indikerer god prioritering og høy produktivitet.

Men samtidig gir årsmeldingen også signaler om bekymring – eller utfordringer – på noen områder:

- Ressursinnsatsen innenfor skole faller i forhold til sammenligningskommunene. Det samme gjør grunnskoleresultatene
- Folketallet gikk tilbake i 2008, og denne utviklingen ser ut til å fortsette inn i 2009
- Kommunen og regionen er sterkt rammet av nedgangen i realøkonomien. Flere hundre arbeidsplasser er borte og nesten 1000 mennesker i kommunen er helt uten arbeid eller på ulike arbeidsmarkedstiltak

Rådmannen viser for øvrig til sine kommentarer i selve årsmeldingen og årsmeldingen for øvrig.

### **Perspektiver 2010-2013**

Regjeringen har gitt sine perspektiver og rammer for kommunesektoren i Kommuneproposisjonen som kom 15. mai. Kommunesektoren vil fortsatt spille en helt ledende rolle i realisering av velferdssamfunnet og kommunene forventes å få tilført både økte ressurser og økte oppgaver i årene framover.

Kongsvinger har brukt årene fra 2005 til å betale ned vel 45 mill. kroner i akkumulert underskudd. Dette har vært krevende, men gjennom det budsjettet som nå er lagt for 2009 er ROBEK et tilbakelagt stadium. 2010 er derfor det første året på lenge hvor alle inntektene kan brukes til å løse dagens og morgendagens oppgaver.

Som perspektivnotatet viser, vil Kongsvinger kommune de neste årene kunne ha ett netto driftsresultat på 17 mill. i 2010 økende til nesten 30 mill. i 2013 så lenge det ikke vedtas nye oppgaver eller standarder. Selv ved å innfri kommunestyrets eget krav om en buffer på 2 % netto driftsresultat, vil det være friske midler til disposisjon.

En vesentlig forbedring for styringen framover er at Kongsvinger kommune nå begynner å få ferdig en kommuneplan som både er strategisk og godt forankret.

I sin anbefaling av prioriteringer inn mot økonomiplan 2010-2013 konkluderer rådmannen slik:

1. Mer til skole
2. Kulturhus
3. Forebyggende barn/unge
4. Samfunnsutvikling som støtter gjennomføring av kommuneplanen

### **Vurdering:**

Rådmannen er godt fornøyd med at alle parter i kommuneorganisasjonen sammen har klart å gjennomføre den økonomiske tilpasningen i kommunens virksomhet som har vært nødvendig, og at akkumulert underskudd vil være borte i løpet av 2009

Rådmannen ser flere utfordringer innenfor tjenesteproduksjonen framover. De fleste utfordringer må løses uten at det kan tilføres økte ressurser dvs. arbeidet med omstilling, kvalitets- og produktutvikling må fortsette.

Kongsvinger sliter med fundamentale uheldige utviklingstrekk i sin samfunnsutvikling. Selv om mange ting også er positivt og hyggelige ting skjer, kan det ikke stikkes under stol at redusert antall arbeidsplasser, økende arbeidsledighet, befolkningsnedgang og levekår blant landet de 15 % mest krevende kommuner i landet, både gir grunn til bekymring, men ikke minst målrettet innsats og hardt arbeid.

## **Rådmannens INNSTILLING**

1. Kommunestyret godkjenner rådmannens forslag til regnskap og årsberetning for 2008.
2. Udekkede investeringer på kr. 1.673.000 dekkes av ubundet investeringsfond.
3. Kommunestyret tar årsmeldingen (sidene 1-37) til orientering
4. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Samfunn slik de framgår av perspektivnotatet
5. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Helse slik de framgår av perspektivnotatet
6. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Oppvekst slik de framgår av perspektivnotatet
7. Kommunestyret ber om at følgende områder prioriteres i rådmannens utarbeidelse av økonomiplanen for 2010-2013:
  - a. Styrking av ressursinnsatsen i skolen
  - b. Regionalt kulturhus
  - c. Helhetlig, forebyggende arbeid barn/unge
  - d. Gjennomføring av samfunnsmålssettingene i kommuneplanen

## **02.06.2009 Formannskap FS-058/09**

### **INNSTILLING:**

1. Kommunestyret godkjenner rådmannens forslag til regnskap og årsberetning for 2008. Merforbruk/underskudd i 2008 på kr 179.780,33 inndeckes i revidert budsjett 3/2009.
2. Udekkede investeringer på kr. 1.673.000 dekkes av ubundet investeringsfond.
3. Kommunestyret tar årsmeldingen (sidene 1-37) til etterretning.
4. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Samfunn slik de framgår av perspektivnotatet
5. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Helse slik de framgår av perspektivnotatet
6. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Oppvekst slik de framgår av perspektivnotatet

7. Kommunestyret ber om at følgende områder prioriteres i rådmannens utarbeidelse av økonomiplanen for 2010-2013:
  - a. Styrking av ressursinnsatsen i skolen
  - b. Regionalt kulturhus
  - c. Helhetlig, forebyggende arbeid barn/unge
  - d. Gjennomføring av samfunnsmålingene i kommuneplanen

Innstillingen er gjort med 7 (Ap 2, H 2, Sp 1 og Frp 2) mot 1 (PP) stemmer.

### **18.06.2009 Kommunestyret**

Turid E. Weberg, PP foreslo:

Tillegg pkt. 7 C:

Helhetlig, forebyggende arbeid barn/ unge og eldre.

Geir Tjugum, Frp foreslo:

Endre pkt 1:

Kommunestyret ber rådmannen korrigere regnskapet i tråd med nummerert brev nr. 1 "regnskap 2008 fra Glåmdal revisjon IKS. Regnskap og årsberetning er godkjent etter overnevnte korreksjon.

Endring pkt 3:

..... Ved senere trykk eller distribusjon av årsmeldinger/årsberetning/årsregnskap skal alltid revisjonsberetningen være med.

### **KS-066/09**

#### **VEDTAK:**

1. Kommunestyret godkjenner rådmannens forslag til regnskap og årsberetning for 2008. Merforbruk/underskudd i 2008 på kr 179.780,33 inndeckes i revidert budsjett 3/2009.
2. Udekkede investeringer på kr. 1.673.000 dekkes av ubundet investeringsfond.
3. Kommunestyret tar årsmeldingen (sidene 1-37) til etterretning. Ved senere trykk eller distribusjon av årsmeldinger/årsberetning/årsregnskap skal alltid revisjonsberetningen være med.
4. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Samfunn slik de framgår av perspektivnotatet
5. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Helse slik de framgår av perspektivnotatet
6. Kommunestyret godkjenner foreslåtte virksomhetsområdemål for området Oppvekst slik de framgår av perspektivnotatet
7. Kommunestyret ber om at følgende områder prioriteres i rådmannens utarbeidelse av økonomiplanen for 2010-2013:
  - a. Styrking av ressursinnsatsen i skolen
  - b. Regionalt kulturhus
  - c. Helhetlig, forebyggende arbeid barn/unge
  - d. Gjennomføring av samfunnsmålingene i kommuneplanen

Punkt 1 ble vedtatt med 20 (Ap 10, H 5, V1, Sp 2, Krf 1 og Frp 1) mot 13 (SV 3, PP 5 og Frp 5) stemmer. Mindretallet stemte for forslag fra Geir Tjugum. Punktene 2 – 6 ble

enstemmig vedtatt. Punkt 7 c ble vedtatt med 23 (Ap 10, H 5, Sp 2, V 1, Krf 1, SV 3 og Frp 1) mot 10 (PP 5 og Frp 5) stemmer. Mindretallet stemte for endringsforslag fra Turid E. Weberg. Resten av punkt 7 ble enstemmig vedtatt.

**Retts utskrift**

**Dato:**

**Kopi til:**

Fylkesmannen i Hedmark  
Rådmann  
Økonomienheten