SORTLAND KOMMUNE

Arkivsaknr.: 24/3252
Dok.nr: 24/15407
Arkiv:
Saksbehandler: Johnny Kvalø
Dato: 14.05.2024

Regnskap og årsrapport 2023

Utvalgssaksnr.	Utvalg	Møtedato
PS - 016/24	Driftsutvalget	28.05.2024
PS - 071/24	Formannskapet	05.06.2024
PS -	Kommunestyret	

KOMMUNEDIREKTØRENS INNSTILLING

1. Kommunestyret godkjenner regnskap 2023.
2. Kommunestyret godkjenner årsberetning 2023.
3. Kommunestyret tar årsmelding 2023 til orientering.
4. Kommunestyret vedtar å avsette regnskapsmessig mindreforbruk for 2023 på 20,26 MNOK til disposisjonsfond.

Driftsutvalget behandling - 28.05.2024 - PS-016/24

BEHANDLING I MØTE

Forslag fra politikere

Kommunalsjef Økonomi og IKT, Johnny Kvalø redegjorde for saken.

(Vedlegg)

Votering:

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

Driftsutvalget PS - 016/24 VEDTAK:

1. Kommunestyret godkjenner regnskap 2023.
2. Kommunestyret godkjenner årsberetning 2023.
3. Kommunestyret tar årsmelding 2023 til orientering.

4. Kommunestyret vedtar å avsette regnskapsmessig mindreforbruk for 2023 på 20,26 MNOK til disposisjonsfond.

KORT BESKRIVELSE AV SAKEN

Kommunens årsberetning og regnskap for 2023 er en del av kommunedirektørens samlede rapportering til kommunestyret. Samlet gir dette et dekkende bilde av Sortland kommunes økonomiske situasjon og resultater av virksomheten i 2023.

Årsregnskapet ble avlevert innen fristen, 22.februar 2024. Årsberetningen ble avlevert innen fristen 31.mars, iht. kommunelovens § 14-7.

Årsregnskapet viser økonomiske oversikter og noter knyttet til driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balanseregnskapet, det ble gjort noen mindre korrigeringer i årsberetningen i etterkant. Årsberetningen er ment å gi ytterligere opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. I årsberetningen rapporteres det på overordnende målsettinger, i tillegg til politiske vedtak som er fattet gjennom 2023. Kommunedirektøren viser også til orientering om status regnskap for 2023, gitt til kommunestyret 25.4.2024.

Kontrollutvalget har møte 23.5.2024, og utvalgets vedtak vil bli lagt til saken i etterkant av behandlingen i administrasjonsutvalget og arbeidsmiljøutvalg

FAKTA I SAKEN

I opprinnelig budsjett ble det budsjettert med 383,682 MNOK i rammetilskudd og 326,73 MNOK i skatteinntekter. Anslaget var basert på KS prognosemodell for 2023. Ved årsslutt endte kommunens rammeinntekter på 394,95 MNOK, mens skatteinntektene ble 338,11 MNOK. Rammeinntektene ble 11,8 MNOK høyere enn revidert budsjett, mens skatteinntektene var 12,23 MNOK lavere. Hvis en ser rammeinntektene og inntekts- og formuesskatten samlet under et er avviket -0,317 MNOK fra revidert budsjett for året 2023. Hvis en sammenligner kommunens skattetall fra 2022, ser en betydelig nedgang i skatteinntektene til 2023. Rammeinntektene øker derfor, siden kommunen kompenseres for lavere skatteinntekter via rammetilskuddet.

Årsregnskapet for Sortland kommune for 2023 viser et netto driftsresultat på 46,2 MNOK, som tilsvarer en andel på ca. 3,6 %. Dette skyldes i hovedsak at kommunen overførte alle sine aksjer i Vesterålskraft AS til Vesterålen Energi AS, samt ekstraordinært høyt premieavvik.

Kommunens disposisjonsfond ble i 2023 redusert med 51 MNOK og ved utgangen av året har Sortland kommune 100,9 MNOK på fond.

Netto utgifter til videreutlån er knyttet til Husbankens startlån. Utlån var på 27,4 MNOK i 2023. Avdrag på videreutlån viser at mottatte avdrag er ca. 2 MNOK høyere enn budsjettert.

Sortland kommune har ved utgangen av 2023 ca. 1 230 MNOK i lån hvorav ca. 126 MNOK er lån til videreutlån/Husbanken.

Kommunens renteutgifter økte fra 2022 til 2023 med 24,7 MNOK.

VURDERING

Det positive resultatet for 2023 anses å være til dels engangseffekter som isolert sett kun har virkning for dette året. Definisjonen på om en kommune har en bærekraftig økonomi, er om kommunen kan videreføre sin nåværende tjenesteproduksjon innenfor de økonomiske rammene kommunen forventer framover. Hvis ikke kommunen hadde overført sine aksjer til Vesterålen Energi AS, hadde ikke

kommunen kunne inntektsført denne verdien og ville dermed fått et betydelig negativt netto driftsresultat.

Kommunen er inne i en periode med planlagt høyt investeringsnivå i en tid hvor prognosene for rentenedgang stadig blir skjøvet ut i tid. Samtidig oppleves en vedvarende høy inflasjon og signaler om et dyrt hovedoppgjør i 2024. Samlet sett er dette faktorer som utfordrer kommuneøkonomien både på kort og lang sikt.

Personalmessige forhold
Sykefraværet i kommuneorganisasjonen for 2023 ligger på samme nivå som fjoråret. Både helse og omsorg, skoler og barnehager har det vært store utfordringer knyttet til mangel på vikarer. Det er derfor satt i gang systematiske tiltak for å få flere innbyggere som ikke er yrkesaktive; som pensjonister og uføre til å ta vikaroppdrag. Rekruttering og ansettelser er ofte mer tidkrevende og dyrere enn hva det har vært tidligere, og kan påvirke både økonomien og løpende drift.

Økonomiske forhold
Likviditeten har gjennom 2023 i stor grad vært tilfredsstillende, bortsett fra sent på høsten/vinteren. Takten på investeringer som strekker seg fra 2023 til 2024 vil utfordre likviditeten til kommunen i tiden som kommer. For 2024 har kommunen allerede tatt opp et lån på 100 MNOK og vil 26.5.2024 ta opp ytterligere et lån på 100 MNOK.

Kulturfabrikken Sortland KF hadde i 2023 et merforbruk i driftsbudsjettet på 0,99 MNOK og 0,69 MNOK i investeringsbudsjettet. I tillegg kommer et akkumulert merforbruk fra driftsbudsjettet i 2022 på 0,74 MNOK.

Folkehelse
Ikke vurdert i saken

Klima-, miljø- og naturforhold
Ikke vurdert i saken

KONKLUSJON
For Sortland er resultatet for 2023 svært positivt ut ifra opprinnelig budsjett, og det gjenspeiles i netto driftsresultat. Til tross for et godt resultat i 2023 er det lite som tyder på at Sortland kommune kan videreføre tjenesteproduksjonen på dagens nivå. Det vil si at økonomien ikke er bærekraftig, og hvis ikke dette bedres så vil ikke den økonomiske handleevnen bli ivaretatt over tid.

Vedlegg:
Sortland brev 2024.05.22 KU-sak 15-24 KUs uttalelse om Sortland kommunes årsregnskap og årsberetning 2023
Presentasjon - Regnskap og årsrapport 2023
Sortland Kommune årsberetning 2023 signert
Revisjonsberetning Sortland kommune 2023 6.5.24
Årsregnskap med noter Sortland Kommune 2023