

**Saksfremlegg**

SAKSGANG		
<i>Utvalg</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Utvalgssak</i>
Formannskapet	12.05.2014	
Kommunestyret	27.05.2014	

Årsregnskap og årsrapport for 2013

1	I	Årsavslutningskriv	KomRev Trøndelag IKS
2	I	Garantiansvar pr. 31.12.2013	Kommunalbanken AS
3	I	Garantiansvar 2013	Innherred Renovasjon
4	I	Egenkapitaltilskudd til KLP 2013	KLP
5	I	Aksjonæroppgave - inntektsåret 2013	Produsentpakkeriet Trøndelag AS
6	U	Oversendelse - Regnskap 2013 for Frosta kommune	Fylkesmannen i Nord Trøndelag
7	U	Oversendelse - Frosta kommunes regnskap for 2013	KomRev Trøndelag IKS
8	I	Oppgave til aksjonær - inntekståret 2013	Frostingen AS
9	U	Regnskap med korrigerede noter	Kom Rev Trøndelag
10	X	Regnskap med korrigerede noter	
11	I	Uttalelse fra ledelsen vedrørende regnskap for 2013	Marit Berg Ness
12	S	Årsregnskap og årsrapport for 2013	

Vedlegg

- 1 Regnskap med korrigerede noter
- 2 Årsrapport 2013 - Frosta kommune - Endelig
- 3 Revisors årsberetning
- 4 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet
- 5 Kontrollutvalgets møteprotokoll
- 6 Årsrapportering Værnesregionen
- 7 Reguleringskjema - Drift og investering

Rådmannens forslag til vedtak

1. Årsregnskap for 2013 godkjennes.
2. Regnskapsmessig merforbruk for året dekkes inn i sin helhet i 2015.
3. Årsrapport for 2013 tas til orientering.
4. Vedlagt reguleringskjema for investeringsbudsjett godkjennes.

Bakgrunn for saken:

Frosta kommunes årsregnskap for 2013 ble avlagt innen fristen 15.02.14. Regnskapet er revidert uten merknader eller forbehold, jf. vedlagt revisjonsberetning. Kontrollutvalget behandlet regnskapet 30.04.14, uttalelse og møteprotokoll ligger som egne vedlegg.

Saksopplysninger/Vurderinger:

ÅRSRAPPORT 2013

Kommunaldepartementet har den 15. desember 2000 fastsatt forskrift om årsregnskap og årsberetning. Av forskriftens § 10 går det fram at:

”Administrasjonssjefen utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles”.

Kommunestyret har ikke gjort noe vedtak om hvilket organ årsberetningen skal fremmes for, men praksis er at formannskapet fremmer innstilling overfor kommunestyret. Saksprotokoll/uttalelse fra kontrollutvalget ligger vedlagt.

DRIFTSREGNSKAP 2013

Driftsregnskapet for 2013 er avlagt med et regnskapsmessig merforbruk med kr. 1.119.552. Det vises til vedlagt årsrapport for nærmere redegjørelse av regnskapsresultatet. Frosta kommune må dekke inn dette merforbruket senest innen 2015 for å unngå registrering i ROBEEK, jf. kommunelovens § 60 – c:

§ 60. Statlig kontroll og godkjenning av økonomiske forpliktelser.

1. Vedtak om opptak av lån eller vedtak om langsiktig avtale om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre kommunen eller fylkeskommunen utgifter ut over de fire neste budsjettår, er ikke gyldig før det er godkjent av departementet, dersom:

- a. kommunestyret eller fylkestinget har vedtatt å fastsette et årsbudsjett uten at alle utgifter er dekket inn på budsjettet,*
- b. kommunestyret eller fylkestinget har vedtatt å fastsette en økonomiplan uten at alle utgifter er dekket inn på økonomiplanen,*
- c. kommunestyret eller fylkestinget etter § 48 nr. 4 har vedtatt at et regnskapsmessig underskudd skal fordeles ut over det påfølgende budsjettår etter at regnskapet er framlagt, eller*
- d. kommunen eller fylkeskommunen ikke følger vedtatt plan for dekning av underskudd*

Med utgangspunkt i kjente økonomisk utfordringer ved 1. tertialrapport 2014, anbefaler rådmannen at merforbruk fra 2013 dekkes inn i sin helhet i 2015. Dette innebærer at fokus i 2014 vil være å skape økonomisk balanse, og at merforbruket vil inngå i høstens budsjettarbeid. Det legges derfor ikke opp til regulering av driftsbudsjettet for inneværende år med utgangspunkt i regnskapssaken. Begrunnelse for inndecking i 2015 og ikke i 2014 kan oppsummeres slik:

- Det er inndekningsbehov i 2014 uavhenging av regnskapsresultatet i 2013 jfr tertialrapport 1 i 2014
- Budsjett 2014 er på linje med budsjett 2013 uten særlig grad av buffer/reserver. Lite å gå på (ift mulig omprioritering) ift å fange opp økonomiske svingninger
- Gjør man vedtak om inndekning av underskuddet i 2014 og ikke klarer det, er Frosta kommune på ROBEK-lista
- Inndekning på kort sikt i 2014 vil ta mer fokus og øke risikoen i et marginalt budsjett 2014 . Og reduserer muligheten for måloppnåelse ift ambisjonene i investerings- og driftsbudsjettet
- Viktig med fokus på å forberede nødvendige grep/tiltak/vedtak om neddimensjonering i 2014 og ta ut økonomisk effekt i 2015 /økonomiplanperioden

I løpet av 2013 var det planlagt gjennomføring av prosjekter med avsatt budsjetttramme, som ikke ble startet opp/slutført. Deler av disse rammene har gått med til å finansiere øvrig merforbruk. Manglende finansiering av disse prosjektene behandles som egne saker i tillegg til 1. tertialrapport.

INVESTERINGSREGNSKAP 2013

Investeringsregnskapet for 2013 ble avsluttet uten udekket beløp, og kommunen brukte alle tilgjengelige lånemidler i løpet av året. Det vises til skjema 2B i regnskapet og detaljert oversikt med kommentarer i årsrapporten.

Enkelte investeringer hadde merforbruk som er finansiert av andre prosjektrammer. Dette skyldes i hovedsak mindre fremdrift for enkelte prosjekter enn det budsjettet la opp til. Det vil derfor være behov for å overføre enkelte av disse rammer til 2014:

Utbedring Frostatunet	49 000
Gang/Sykkelvei Alstad-Skaret	1 332 000
Arkivrom - slutføring	50 000
Inngjerding kommunegarasjen	275 000

I tillegg mottok kommunen betydelig midler til Frostastien Hernesøra-Faanes, uten at dette var forutsett i budsjettet. For å slutføre dette prosjektet er det behov for en prosjektramme på i kr. 393.000, med en kommunal egenandel på 120.000. Dette er foreslått finansiert i 2014.

Rådmannen ønsker ikke å øke lånebelastningen ut over det budsjett for 2014 legger opp til. Det foreslås derfor at rammen avsatt til prestebolig i inneværende år reduseres med kr. 1.826.000 , ettersom det er lite trolig at dette prosjektet slutføres inneværende år. Evt. ramme for 2015 ramme må tas inn som en del av budsjettet for neste år.

Konklusjon:

Årsregnskap og årsrapport for 2013 oversendes til politisk behandling. Revisors beretning og kontrollutvalgets uttalelse ligger ved saken. Overføringer av investeringsrammer fra 2013 til 2014, finansieres med mindre forbruk i inneværende år for utbygging av prestebolig. Merforbruk i driftsregnskap for 2013 dekkes inn i sin helhet i 2015.

Arne Ketil Auran
Rådmann