

## SPØRSMÅL FRA ORDFØRER TIL FORMANNSKAPET 08.11.2022

### Side 3:

Hva er årsaken til at differansen mellom brutto og netto driftsresultat ikke er større enn 4 millioner kroner all den tid vi har store finansielle inntekter (blant annet forventning om 17 millioner kroner) som er lagt inn i budsjett?

#### Svar:

Årsaken er at rente og avdragsutgiftene er vesentlig større enn finansinntektene (inkl utbytte). Dersom finansinntekter (inkl utbytte) og rente og avdragsutgifter regnes med i brutto driftsresultat vises et merforbruk i drift på 9,8 mill kr. i om avskrivingskostnaden nullstilles (kapitalslit erstattes med lånekostnad og gir tilsvarende inntekt før avregning av netto driftsresultat.

<b>Brutto driftsresultat</b>	14,2 mill kr
Finansinntekter (rente og utbytte)	19,0 mill kr
rentegifter og avdrag på lån	-43,0 mill kr
<b>Sum resultat etter finans</b>	<b>-9,8 mill kr</b>
Motpost avskrivninger	28,0 mill kr
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>18,2 mill kr</b>

### Side 12:

Er oppsummeringen etter strategidialogen sortert etter KD sin vurdering om hva som er viktigst (nr. 1, 2,3 osv.) eller er det tilfeldig satt opp ut ifra innkomne signal under nevnte dialogmøte?

#### Svar:

Oversikten er det samme som KDs fremstilling i strateginotatet fremlagt før strategidialogen. Punktene er ikke nummerert for prioritering kun av praktiske hensyn (ved evt behov for henvisninger).

### Side 15:

Det skisseres et utbytte fra SEV på 14 millioner kroner. Er dette kravet diskutert/fremsatt overfor bedriftens styre?

#### Svar:

Med bakgrunn i behovet for avkastning på aksjeplasseringer satt opp mot kostnader på kommunens lån signaliserer KD en anbefaling om at kommunen som aksjonær må stille krav til avkastning på aksjene. Nivået på 14 mill som er lagt til grunn i budsjettet for 2023 er satt sammen av et tidligere budsjettnivå på 10 mill + tilbakeholdt overskudd på 4 mill(3,8) fra tidligere år (resultat etter skatt på 11,8 mill og utbetalt utbytte på 8 mill). For senere år (2024-2026) er det lagt inn i budsjettet en forventning om utbytte på 10 mill. Med gode strømpriser siste del av 2022 og en forventning om økte priser også i MidtNorge fremover, kan det være grunn for Kommunestyret til å signalisere ytterligere forventninger om utbytte fremover.

### Side 16:

I historisk oppsett over utbytte fremgår det ikke når Selbu kommune fikk utbetalt ekstraordinært utbytte etter salget av nettet til SEV. Når ble dette utbyttet utbetalt og evt. hvor er dette inntektsført, samt brukt?

#### Svar:

Selbu Kommune fikk i 2018 utbetalt 90 mil kr i ekstraordinært utbytte. 6 mill kr ble ført i drift for å oppnå minimumsavdrag for 2018. Resten (84 mill kr) ble ført i investering og brukt til ekstraordinært avdrag på lån i 2018.

**Side 17:**

Lånegjeld: I oversikt på side 24 (nye handlingsregler) fremkommer det at lånegjeld som dekkes av andre finansieringskilder har økt siden behandling av regnskap 2021. I tabellen for lånegjeld på denne siden fremkommer imidlertid ikke denne endringen, og hva skyldes dette?

**Svar:**

Økningen skyldes at det ved behandling av regnskap 2021 kun var tatt inn startlån og estimert andel av gjeld knyttet til Selvkostinvesteringer. I forslaget til handlingsplan denne gang er det gjort fratrekke av startlån og brukt eksakte tall for gjeld knyttet til selvkostinvesteringer. I tillegg er det korrigert for gjeld knyttet til andre utlån (forskuddsfinansieringer og ansvarlige lån) og gjeld det mottas rentekompensasjon for.

**Side 18:**

Selbu kommune har pr. oktober 2022 24 millioner kroner i premiefond hos KLP, dette opparbeidet gjennom årlig avkastning og ekstraordinære avkastninger. Kan det settes opp en historisk oversikt over størrelsen på dette fondet (2017-2022)?

**Svar:**

Dette er midler som Selbu kommune fikk i ekstraordinær tilbakeføring i 2021 som følge av endrede regler for beregning av forsikrede alderspensjoner som frigjorde tilsvarende premiereserver. Årlig avkastning ble frem til 2021 brukt i sin helhet for å finansiere pensjonsutgifter. Saldo pr 31.12.21 var 23 mill kr og bestod av den ekstraordinære tilbakeføringen. Fra 1.1.2022 er midlene samlet i et beløp (et fond) hos KLP. Fra 2022 legger budsjettet til grunn at det er avkastningen og noe av fondet som brukes til å ta ned løpende pensjonskostnader til planlagt kostnadsnivå (som i budsjett for 2022).

Sitat: "KD foreslår å bruke 5 mill. årlig av premiefondet i årene 2023-2026 og foreslår samtidig å redusere den totale bevillingen til rammeområdene tilsvarende". Hva betyr dette og kan det forklares hvordan dette skjer i praksis?

**Svar:**

I utgangspunktet skal all lønnskostnader (og herunder pensjonskostnader) belastes det enkelte rammeområdeti budsjettet. Bruk av premiefondet hos KLP vil inngå som en del av finansieringen av pensjonskostnad og reduserer pensjonskostnaden på det enkelte rammeområde tilsvarende. Derfor kan rammeoverføringene tas ned tilsvarende. Utifra dagens beregninger for 2023 vil bruk av 5 mill kr (inkl årlig avkastning) redusere pensjonskostnaden fra ca 20% til 16,5% av lønnskostnader. Rammeområdene får dermed få 3.5 % lavere pensjonsutgifter og bevilgningene er derfor foreslått redusert tilsvarende.

Premieavvik KLP: Dette økte under regnskapsbehandling av regnskap 2021 til 43 millioner kroner. Er hele denne ekstraordinære økningen tilskrevet regnskap 2021 eller er det også økninger i avviket fra tidligere år som er tatt inn i dette tallet?

**Svar:**

43 mill kr er det totale premieavviket pr 31.12.2021 akkumulert over tid (inkl premieavviket for 2021) jfr note 11 regnskap 2021;

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	26 094 961	27 285 635
Årets premieavvik	18 563 685	4 753 415
Sum amortisert premieavvik dette året	-6 746 673	-5 944 089
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>37 911 973</b>	<b>26 094 961</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	5 345 588	3679390
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>43 257 561</b>	<b>29 774 351</b>

Hva er forskjellen på premiefond og premieavvik?

**Svar:**

Premiefond er ubrukte midler hos KLP. Midlene er ikke del av selbu kommunes regnskap, men kan brukes til å finansiere pensjonskostnad når den skal betales.

Premieavvik er regnskapsmessige avsetning basert på tekniske beregninger og tilsvarer tidligere års og inneværende års pensjonsutgift som ikke er regnskapsført (men som skal utgiftsføres de 7 neste årene).

Side 24:

Hva er forskjellen på disse to tabellene og hvorfor er differansene i summene så store? Når er første tabell utarbeidet?

**Svar:**

Den første tabellen er den samme som er blitt brukt i økonomiplaner og årsmeldinger de siste 4-5 årene og er basert på vedtatte handlingsregler frem til 31.oktober 2022.

Differansene skyldes at driftsresultatet i tabell 1 er inkludert premieavvik og gjeldsgraden er beregnet kun med fratrukk for startlån og estimert andel av gjeld knyttet til selvkostinvesteringer.

Tabell 2 er UTEN premieavvik og gjeldsgrad er beregnet med eksakte og oppdaterte tall knyttet til selvkostinvesteringer og er i tillegg korrigeret for gjeld knyttet til andre utlån (forskuddsfinansieringer og ansvarlige lån) og gjeld det mottas rentekompensasjon for.

Kan det legges frem en utregning på hvilke objekter som nå er selvfinansierende objekter ettersom netto gjeldsgrad er redusert fra 119% til 109% i tabell for nye handlingsregler?

**Svar:**

Tabell over lånegjeld side 17 viser brutto lånegjeld, hva som er finansiert av andre og øvrig lån.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Langsiktig gjeld (BRUTTO lånegjeld)</b>	480,0	622,0	630,0	631,0	611,0	598,4
Startlån (husbanklån)	-26,0	-25,0	-24,0	-23,0	-22,0	-21,0
Andre utlån (ansvarlig lån og forskuddsfinansieringer)	-9,0	-8,0	-7,0	-6,0	-5,0	-4,0
Rentekompensert gjeld (skole-omsorgsboliger-kirke)	-19,0	-19,0	-18,0	-18,0	-17,0	-17,0
Andel lån Selvkost	-96,0	-120,0	-125,6	-137,6	-148,6	-154,8
<b>NETTO Lånegjeld</b>	<b>330,0</b>	<b>450,0</b>	<b>455,4</b>	<b>446,4</b>	<b>418,4</b>	<b>401,6</b>

Netto lånegjeld er danner grunnlaget for beregning av netto gjeldsgrad tabell 2 side 24. Merk det er feil tall i tabell ved opprinnelig utsendte dokumenter til innkalling av formannskap (det var limt inn feil bilde). Riktig tabell ettersendes og dokument oppdateres til videre behandling.

Riktig tabell er:

i mill-kr	Brutto drifts inntekter	Netto driftsresultat		Brutto driftsresultat		Disposisjonsfond		Netto Gjeldsgrad		
		Eksl. Premieavvik		Eksl. Premieavvik		Eksl. Premieavvik		Brutto lånegjeld korrigeret for gjeld med ekstern finansiering		
Handlingsregel		2,00 %	Positivt		40 mill	Netto driftsinnt.	Netto lånegjeld	80-100%		
2021	437	2,7	0,6 %	-7,3	5	1,2 %	410	330	80 %	
2022	430	-6,1	-1,4 %	-15,4	3	0,7 %	404	450	111 %	
2023	431	1,0	0,2 %	-3,0	6	1,4 %	410	455	111 %	
2024	433	4,8	1,1 %	4,8	9	2,1 %	405	446	110 %	
2025	433	5,8	1,3 %	5,8	14	3,3 %	405	418	103 %	
2026	433	9,0	2,1 %	9,0	22	5,2 %	405	401	99 %	

Er brutto driftsinntekter lagt frem uten premieavvik?

**Svar:**

Premieavviket føres som en redusert kostnad og regnes IKKE med som en brutto driftsinntekt.

**Generelt om rammeområder:**

Det er ønskelig at det fremlegges kostnader på kutt som er foreslått(helse), samt for å gjennomføre løpende opptak i barnehage. Det ønskes også en redegjørelse for disse kuttene i formannskapsmøte, samt hva de kan ha av effekt utover det økonomiske.

**Svar:****Endringer Helse**

Helse og omsorg	2023	2024	2025	2026	Kommentar
Sykt bra- sykefraværsprosjekt	855	-855			Budsjettjustering 14.02.2022 tillegg for 2023
Ehelse og økt legetilskudd	610				Budsjettjustering terital 1-2022
Uttrekk av prosjektmidler fra SIO	-500				Iht HP 2022-2025
Endret tjenstebehov barnebolig	-1 000				Iht HP 2022-2025
Innføringsressurs Helseplattformen	500	-250	-250		NY 2023-2026
Effekt pensjon bruk av premiefond	-3 173				NY 2023-2026
Effektiviserings%	-941				
<b>SUM endring bevilgning drift</b>	<b>-3 649</b>	<b>-1 105</b>	<b>-250</b>	<b>0</b>	

Det er ikke justert ned bevilgning som følge av at det ikke er foreslått løpende opptak i barnehage

**Side 49:**

Under posten avsetning til disposisjonsfond fremkommer her tallet 19,998 mill. kroner. Det er ønskelig med et oppsett over hva som inngår i dette tallet og hvordan dette tallet fremkommer.

**Svar:**

<b>Netto driftsresultat</b>	<b>18,2 mill kr</b>	
Overføring til investering	-1,0 mill kr	til finansiering av egenkapitalinnskudd KLP
Netto bruk av bundne fond	2,7 mill kr	
<b>Sum avsetning til dispfond</b>	<b>19,9 mill kr</b>	<b>17,2 mill kr av dette er årets premieavvik</b>