



Konsek Trøndelag Iks
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Vår ref.
25/1414 - 3

Deres ref.

Saksbehandler
Tone Bergfall

Dato
28.05.2025

Årsberetning/Årsregnskap 2024

Kommunestyret har i møte 27.05.2025 fattet følgende vedtak 36/25

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2024 for Tynset kommune.
Kommunestyret vedtar årsberetningen 2024 for Tynset kommune.

Med hilsen

Tone Bergfall
Rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere:

KPMG AS

Statsforvalteren I Innlandet

Postboks 987

2604

Lillehammer



Saksframlegg

Vår ref.: 25/1414 - 2	Dato: 16.05.2025	Saksbehandler: Vigdis Vestby
Behandling av saken:		
Saksnr. 36/25	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 27.05.2025

Årsberetning/Årsregnskap 2024

Kortversjon av saken:

Samlet sett viser regnskapet et brutto driftsresultat på kr 1,5 millioner, en reduksjon på kr 21,3 millioner fra kr 22,8 millioner i 2023. Netto driftsresultat er på kr -10,2 millioner, en reduksjon på 22,9 millioner fra kr 12,7 millioner i 2023. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på -1,6 % for 2024. Det er imidlertid svakheter knyttet til å bruke netto driftsresultat som en indikator for underliggende drift for et enkelt år. Dette som følge av at indikatoren ikke tar høyde for tidsavgrensningposter (avsetning til og bruk av bundne driftsfond). Tynset kommune har i 2024 fått tilskudd som er inntektsført i 2024, mens kostnadene ikke påløper før i etterfølgende perioder. Disse midlene er satt av til bundne driftsfond. På samme måte er det også brukt av tidligere års avsetninger i 2024. Et mer relevant nøkkeltal vil dermed være netto driftsresultat korrigert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond. Tynset kommune har en netto bruk av bundne driftsfond på kr 5,2 millioner i 2024. Korrigert netto driftsresultat er da på kr - 5,0 millioner, eller - 0,6% av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2023 var 15,0 mill. kroner, eller 1,9 % av brutto driftsinntekter.

Disponeringen er gjort ved at 6,7 millioner er overført fra disposisjonsfondet. Det er ikke avsatt til "bassengfond" i 2024.

Kommunedirektøren innstiller til formannskapet som innstiller til kommunestyret.

Vedlegg

Revisjonsberetning 2024	16.05.2025
Uttalelse fra kontrollutvalget	16.05.2025

Melding om vedtak sendes til:

Konsek Trøndelag IKS
KPMG AS

Saksopplysninger:

Kravene til avlegging av kommunale årsregnskap og årsberetning er regulert i kommunelovens bestemmelser:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a. regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b. regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c. regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d. samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a. All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b. All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d. Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14. Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a. forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b. vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c. virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d. tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

I tillegg regulerer § 4-1 til § 4-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, blant annet disponeringen av et regnskapsmessig mindreforbruk.

Årsregnskapet og årsberetning er omfattende dokumenter som gir mye informasjon omkring kommunens økonomi og tjenesteproduksjon. Dokumentene bør leses i sammenheng med hverandre for å gi den nødvendige innsikten. Kommunedirektørens kommentarer i årsberetningen gir et sammendrag av siste års aktiviteter og en pekepinn på hvilke utfordringer kommunen står ovenfor fremover. Den økonomiske analysen viser nøkkeltall og utvikling av økonomien over tid. Tabeller for KOSTRA-tall viser utvikling over tid for kommunen, samt sammenligner tall for kommunen mot KOSTRA-gruppen og fylket/landet.

Tjenesteområdenes rapporter i årsberetningen beskriver, organisering, måloppnåelse, økonomisk resultat og tjenesteproduksjon i året.

Kontrollutvalget og KPMG (revisor) har avgitt sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen. Disse er vedlagt saken.

Saksvurdering:

Når det gjelder vurderinger av regnskapet og den økonomiske utviklingen i året, henvises det i all hovedsak til årsregnskapet og årsberetningen som gir omfattende redegjørelser for kommunens økonomiske situasjon.

Årsberetning og årsregnskap med noter 2024 for Tynset kommune finnes her:

<https://pub.framsikt.net/2024/tynset/mr-202412-ar2024>

Driftsregnskapet

Samlet sett viser regnskapet et brutto driftsresultat på kr 1,5 millioner, en reduksjon på kr 21,3 millioner fra kr 22,8 millioner i 2023. Netto driftsresultat er på kr -10,2 millioner, en reduksjon på 22,9 millioner fra kr 12,7 millioner i 2023. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på -1,2 % for 2024. Gjennomsnittlig resultat for hele landet er på - 0,4%, mens gjennomsnittet for kostragruppe 2 er - 1,3%.

Det er imidlertid svakheter knyttet til å bruke netto driftsresultat som en indikator for underliggende drift for et enkelt år. Dette som følge av at indikatoren ikke tar høyde for tidsavgrensningsposter (avsetning til og bruk av bundne driftsfond). Tynset kommune har i 2024 fått tilskudd som er inntektsført i 2024, mens kostnadene ikke påløper før i etterfølgende perioder. Disse midlene er satt av til bundne driftsfond. På samme måte er det også brukt av tidligere års avsetninger i 2024. Et mer relevant nøkkeltal vil dermed være netto driftsresultat korrigert for netto avsetning til eller bruk av bundne fond. Tynset kommune har en netto bruk av bundne driftsfond på kr 5,2 millioner i 2024. Korrigert netto driftsresultat er da på kr - 5,0 millioner, eller - 0,6% av brutto driftsinntekter. Korrigert netto driftsresultat for Tynset i 2023 var 15,0 mill. kroner, eller 1,9 % av brutto driftsinntekter. Vi får imidlertid ikke sammenlignet disse tallene med landet, da vi ikke har tall for driftsresultat justert for tidsavgrensningsposter.

Regnskapet viser at tjenesteområdene samlet sett har hatt et merforbruk på 18,5 millioner. Til sammenligning viste tjenesteområdenes regnskaper for 2023 et merforbruk på 39,1 millioner og 32,1 millioner i 2022. Det er betydelige variasjoner mellom tjenesteområdene.

Kr. 6,0 millioner av dette merforbruket er direkte knyttet til mottak av flyktninger. Det er mottatt i alt 55 stykker etter en anmodning på 50. Kr. 3,0 mill av dette merforbruket gjelder Tynset opplæringscenter mens kr 3,0 mill er kostnader knyttet til boliger/bosetting under Tekniske tjenester. Kommunen har nå få egne boliger til bosettinger og er derfor ute på det åpne leiemarkedet hvor det etter hvert har blitt høye leiepriser. I tillegg til dette kommer økte kostnader ift budsjett ved

bosetting av flyktninger innen flere tjenesteområder som barnehage, helsetjenesten, NAV og barnevern.

Øvrige tjenester med merforbruk:

- Helsetjenesten har et merforbruk på kr 1,8 millioner. Det meste av dette gjelder legetjenesten.
- Institusjonstjenestens merforbruk på kr 5,2 millioner skyldes i all hovedsak høyere lønnskostnader samt dyrere varer og tjenester enn budsjettet.
- Tekniske tjenester har et overforbruk på kr 5,2 millioner (hvorav 3 mill tilknyttet bosetting av flyktninger nevnt over). Kostnader til brannvesen er 1,2 mill høyere enn budsjettet.
- Tynsetbarnehagenes merforbruk på kr 1,7 millioner skyldes økt antall barn i kommunale og private barnehager og høyere lønnskostnader.
- Kultur har et merforbruk på kr 2,6 millioner. Kulturkafeen går fortsatt med noe underskudd. Det har vært nedgang i antall besøkende på kino samt tapte inntekter på forestillinger grunnet oppgradering. I tillegg er det noe merforbruk på Byfest, bibliotek og kulturskole.
- TFF har et merforbruk på kr 1,9 millioner, knyttet til en enkeltplassering.
- Barnevern har et merforbruk på kr 3,6 millioner, i all hovedsak knyttet til tiltak i/utenfor familie.
- NAV har et merforbruk på kr 2,1 millioner, i all hovedsak knyttet til økt utbetaling av sosialhjelp.
- Hjemmetjenesten har et merforbruk på 4,0 mill, hovedsakelig knyttet til lønn og noe høyere kostnader på bil.

De øvrige tjenesteområdene hadde noe mindreforbruk.

Avvikene fra budsjett forklares mer inngående i årsberetningen til de ulike tjenesteområdene.

Integreringstilskuddet for flyktninger ble 2,5 mill høyere enn budsjettet. Dette er langt lavere enn det som er direkte henført til merforbruk ved bosetting av flyktninger innen tjenesteområdene Tynset opplæringscenter og Tekniske tjenester og da er ikke merkostnader innen andre tjenesteområder hensyntatt.

I opprinnelig budsjett for 2024 ble det lagt opp til en avsetning til disposisjonsfondet på kr. 11,7 millioner fra drift. Netto premieavvik pensjon ble redusert med 10 mill så selv med noe andre økte inntekter og mindreforbruk fra andre tjenesteområder ble resultatet for Tynset kommune et totalt merforbruk på kr. 6,7 mill som er dekket av disposisjonsfondet. 2024 har ikke dette vært et år hvor det har kommet økte inntekter mot slutten av året som har dekket inn merforbruk slik det har vært noen av de senere årene. Dette viser at fokus på kostnadskontroll og omstilling er viktigere enn noen gang slik at en kan bygge gode reserver samtidig som en leverer gode tjenester til sine innbyggere.

Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø:

I den forstand at kommunen i løpet av et år forbruker store ressurser til drift og investering, er det opplagt at klima og miljø påvirkes gjennom utslipp og fysisk påvirkning av miljøet. Dette som følge av vår egen produksjon av varer og tjenester samt kjøp av varer og tjenester. Å minimalisere denne påvirkningen gis høyt fokus i den daglige drifta gjennom vektlegging av klima- og miljøaspektet i våre innkjøps- og produksjonsprosesser.

Fond:

Se avsnitt om disponering av resultatet og overføring fra disposisjonsfond.

Kommunedirektørens innstilling:

Formannskapet vedtar årsregnskapet 2024 for Tynset kommune.
Formannskapet vedtar årsberetningen 2024 for Tynset kommune.

Formannskapets innstilling legges frem i møtet.

Formannskapet 22.05.2025**Behandling**

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 7 stemmer (100%) - Ap 2, H 2, Sp 2, SV 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Formannskapet vedtar årsregnskapet 2024 for Tynset kommune.
Formannskapet vedtar årsberetningen 2024 for Tynset kommune.

Kommunestyret 27.05.2025**Behandling**

Formannskapets innstilling:

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2024 for Tynset kommune.
Kommunestyret vedtar årsberetningen 2024 for Tynset kommune.

Oda P. Brudevoll Hagen (H) ba om vurdering av sin habilitet. Hun fratrådte under habilitetsvurderingen. Hun ble funnet inhabil. Ingen vara tok hennes sted.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Formannskapets innstilling:**

For: 26 stemmer (100%) - Ap 7, FrP 1, H 2, MDG 2, PP 1, Sp 10, SV 2, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2024 for Tynset kommune.
Kommunestyret vedtar årsberetningen 2024 for Tynset kommune.