

Saksframlegg

TRONDHEIM KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2004.

GODKJENNING AV REGNSKAP OG ÅRSBERETNING.

Arkivsaksnr.: 05/15169

Forslag til innstilling:

1. Bystyret godkjenner årsoppgjørdisposisjonen ved økt uttak fra Kraftfondets verdiøkning til dekning driftsutgifter i bykasseregnskapet for 2004, beløp stort 89 mill.kroner.
2. Bystyret tar til orientering årsoppgjørdisposisjon ved avsetning til fond som følge av økt uttak av Kraftfondets verdiøkning til dekning investeringsutgifter i 2005. I henhold til forskriftenes bestemmelser er det avsatt 50,9 mill.kroner til bundet investeringsfond og 9,1 mill.kroner til disposisjonsfond. Bystyrets vedtak om uttak av 60 mill.kroner fra Kraftfondet til finansiering av investeringsutgifter ble formelt gjort ved behandlingen av budsjettet for 2005.
3. Bystyret godkjenner årsoppgjørdisposisjonen ved at økt uttak fra Kraftfondets verdiøkning disponeres til økning av Kulturfondets hovedstol, beløp stort 25 mill.kroner.
4. Bystyret godkjenner årsoppgjørdisposisjonen ved en avsetning av Kraftfondets verdiøkning på til sammen 64,1 mill.kroner for å opprettholde realverdiene i fondet .
5. Bystyret godkjenner årsoppgjørdisposisjonen ved økt uttak av Kraftfondets verdiøkning disponert til delvis finansiering kjøp av gatelys med 16,8 mill.kroner.
6. Bystyret godkjenner årsoppgjørdisposisjonen ved omdisponering ubrukte lånemidler til delvis finansiering kjøp av gatelys med 14 mill.kroner.
7. Bystyret godkjenner i henhold til saksframstillingen at eventuell avregnet merverdigavgiftsrefusjon for 2004 innbetalt i 2005 tilføres Kraftfondet.
8. Bystyret godkjenner at tidligere bruk av likviditetsreserven på 194,4 mill.kroner avskrives med 94,4 mill.kroner i regnskapet for 2005. Bystyret godkjenner at de resterende 100 mill.kroner avdras over 10 år med like store årlige beløp, og ber rådmannen innarbeide dette i kommende økonomiplan(er) og budsjett(er).
9. Bystyret godkjenner årsoppgjørdisposisjonen ved omdisponering ubrukte lånemidler til finansiering av diverse investeringsprosjekt som opprinnelig var budsjettert finansiert ved driftsmidler, beløp stort 6,4 mill.kroner.
10. Bystyret godkjenner at budsjettert kjøp av bøker til biblioteket over investeringsbudsjettet med 1 mill.kroner i samsvar med regnskapsforskriftenes bestemmelser dekkes over driftsbudsjettet i 2004.

Trondheim kommune

11. Bystyret godkjenner at egenkapitalinnskudd til KLP, beløp stort 1,3 mill.kroner, dekkes ved Trondheim kommunes andel av overskuddet fra KLP i 2004.
12. Bystyret godkjenner Trondheim kommunes årsregnskap for 2004 i henhold til avlagt regnskap fra fagsjef .
13. Bystyret godkjenner i henhold til budsjett- og regnskapsforskriftenes §10 rådmannens årsberetning for 2004.

1. Behandlingen av årsregnskap og årsberetning.

Kommuneloven gir bestemmelser om kommunens økonomiforvaltning.

Årsoppgjørsdokumentene for Trondheim kommune er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter til kommuneloven og Trondheim kommunes økonomireglement.

Kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap og årsberetning følger av kommuneloven §48.nr.1. Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. I henhold til bestemmelsene i "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" utarbeider rådmannen årsberetningen, og fremmer denne for kommunestyret. Årsberetningen skal foreligge til behandling i bystyret samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

Årsoppgjøret for Trondheim kommune består av dokumentene:

- Årsregnskap for år 2004 (drift-, investering- og balanseregnskap, noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk med mer.)
- Årsberetningen (vurderinger av finansielle forhold, kommentarer til regnskapet og en vurderingen av vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap).

Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15 februar året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis av rådmannen uten ugrunnet opphold innen 31 mars året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal oversendes kontrollkomiteen før denne avgir uttalelse til årsregnskapet.

Revisor skal for hvert regnskapsår avgi revisjonsberetning til bystyret. Revisor skal senest to måneder etter at regnskapet er avlagt oversende kopi av revisjonsberetningen til formannskapet og kontrollkomiteen.

Kontrollkomiteen skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av uttalelsen fra kontrollkomiteen skal være formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling til bystyret.

2 Årsregnskapet 2004.

2.1 Regnskapsresultatet.

Regnskapet for 2004 er i balanse ved årsoppgjørdisposisjon / ekstraordinær overføring fra Kraftfondet med 89 mill.kroner.

Sammendrag regnskapsresultatet for 2004. (mill.kroner)

	Merutgift / mindreinntekt (-) Mindreutgift / mindreinntekt (+)
Sum ubalanse tjenesteområder	-32
Skatter, statlige tilskudd og momskompensasjon	-29
Netto renter/avdrag, div.kap.utgifter og tilskudd	+2
Premieavvik og pensjonsutgifter	-39
Netto diverse poster	9
Sum ubalanse inntekter og diverse poster	-57
Regnskapsresultat før ekstraordinært uttak fra Kraftfond	-89
Årsoppgjørdisposisjon, uttak av Kraftfondet til drift utover budsjettert beløp.	+89
Regnskapsmessig balanse i 2004	0

Hovedårsakene til ubalansen på 32 mill.kroner er at tjenesteområdene innenfor skole, hjemmebasert omsorg, helse- og velferdstjenester har problemer med å tilpasse utgiftene til budsjetttrammene. Kommunens inntekter er 57 mill.kroner mindre enn budsjettert, herav er hele 40 mill.kroner knyttet til momskompensasjonsordningen der trekket i rammetilskuddet er større enn det kommunen fikk som kompensasjon på ordningen i 2004. Regnskapet balanserer etter ekstraordinær overføring fra Kraftfondet med 89 mill.kroner.

Jeg viser til redegjørelsene i årsberetningen for en nærmere beskrivelse av budsjettavvik og regnskapsresultat for 2004.

2.2 Uttak fra Kraftfondet til finansiering driftsaktiviteter i 2004.

Til sammen er det overført 304,8 mill.kroner fra Kraftfondet til bykassen for finansiering av driftsaktiviteter i 2004. Tabellen nedenfor viser hvordan dette beløpet framkommer.

Overføring / uttak fra Kraftfondet til bykassen i 2004. (mill.kroner)

Budsjettert uttak i 2004, inkl.div. utgifter	194,5
Tilleggsbevilgning juni 2004	21,3
Årsoppgjørdisposisjon, ekstraordinært uttak	89,0

Totalt uttak til finansiering av driftsaktiviteter i 2004.	304,8
--	--------------

2.3 Totalt uttak fra Kraftfondet i 2004.

Samlet uttak av verdier fra Kraftfondet var i 2004 på 412,6 mill.kroner. Tabellen nedenfor viser hvordan dette beløpet er disponert.

Totalt uttak fra Kraftfondet til bykassen i 2004. (mill.kroner)

Totalt uttak til finansiering av driftsaktiviteter i 2004.	304,8
Budsjettert uttak 4% vedrørende kollektiv-,kultur- og næringsfond.	6,0
Til delvis finansiering overtakelse av gatelys fra TEV	16,8
Avsetning, øke kulturfondets grunnkapital til 50 mill.kroner	25,0
Vedtatt uttak til finansiering av investeringer i 2005-budsjettet	60,0
Samlet uttak fra Kraftfondet i 2004	412,6

I tillegg er det avsatt 64,1 mill.kroner for bevaring av fondskapitalens realverdi i 2004. Dvs. en samlet disponering på 476,7 mill.kroner i 2004.

Jeg viser til redegjørelsene i årsberetningen for Kraftfondet sak B.nr.35/2005 for en nærmere redegjørelse for Kraftfondets resultat i 2004.

3. Årsoppgjørdisposisjoner i 2004 for godkjenning av bystyret.

3.1 Bevare realverdien av grunnkapital og bufferfond – Kraftfondet.

For å bevare realverdien av fondet skal det avsettes et årlig beløp som tilsvare endringen i konsumprisindeksen (KPI). Økningen i KPI fra desember 2003 til desember 2004 var på 1,1%. Det er i henhold til dette avsatt 64,1 mill.kroner til bevaring av realverdiene ved 1,6 mill.kroner til Kultur-/Nærings- og Kollektivfond, ved 9,5 mill.kroner til bufferkapitalen og ved 53 mill.kroner til Kraftfondets grunnkapital. Av en samlet avsetning til bufferkapital på 9,5 mill.kroner i 2004 er 5 mill.kroner manglende avsetning for 2003 og 4,5 mill.kroner avsetning for 2004.

Bystyret skal formelt godkjenne denne avsetningen.

3.2 Økt uttak fra Kraftfondet med 89 mill.kroner.

Regnskapsresultatet, hensyntatt budsjettert uttak fra Kraftfondet med 215,8 mill.kroner, viste et underskudd på 89 mill.kroner. Regnskapet er saldert ved et ekstraordinært uttak fra Kraftfondet i 2004 på 89 mill.kroner.

Trondheim kommune

Bystyret skal i formelt godkjenne et ekstraordinært uttak fra Kraftfondet med 89 mill.kroner.

3.3 Økt uttak av Kraftfondet i 2004 til finansiering av investeringer i 2005.

Det ble i forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2005 vedtatt et uttak på 60 mill.kroner fra kraftfondet i 2004 til delvis finansiering av investeringsprogrammet for 2005. Jeg har i henhold til regnskapsforskriftenes bestemmelser, og standard for god kommunal regnskapsskikk vedrørende anskaffelse og avskrivninger av varige driftsmidler, innarbeidet 50,9 mill.kroner i investeringsbudsjettet for 2005 og 9,1 mill kroner i driftsbudsjettet for 2005.

Beløpet på 9,1 mill.kroner finansierer kjøp av bøker/utstyr til biblioteket og diverse tiltak knyttet til veivedlikehold, og er i henhold til forskriftene tilført disposisjonsfond.. Det resterende beløp på 50,9 mill.kroner er tilført ubundet investeringsfond.

Bystyret har i forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2005 formelt godkjent denne årsoppgjørdisposisjonen.

3.4 Uttak av Kraftfondet for økning av Kulturfondets hovedstol/grunnkapital.

I henhold til tidligere bystyrevedtak er intensjonen at Kulturfondet økes til 100 mill.kroner. Det er på denne bakgrunn disponert 25 mill.kroner til økning av Kulturfondet i 2004. Fondets grunnkapital er økt fra 25 mill.kroner til 50 mill.kroner.

Det er i økonomiplanen for 2005 til 2008 lagt til grunn en målsetting om å øke grunnkapitalen til 100 mill.kroner ved utgangen av 2006.

Bystyret skal i henhold til lov/forskrifter formelt godkjenne et ekstraordinært uttak av Kraftfondet med 25 mill.kroner til økning av grunnkapitalen i Kulturfondet.

3.5 Uttak av Kraftfondet til delvis finansiering - kjøp gatelys fra TEV.

I tråd med tidligere bystyrevedtak er kjøp av gatelys fra TEV gjennomført i 2004, beløp til sammen 30,8 mill.kroner. Kjøpet er finansiert ved uttak av Kraftfondet og omdisponering av ubrukte lånemidler. Til delvis finansiering av kjøpet er det disponert 16,8 mill.kroner fra Kraftfondet i 2004. Det resterende beløpet er dekket ved bruk av udisponerte lånemidler, se pkt. 3.6 nedenfor.

Bystyret skal formelt godkjenne et ekstraordinært uttak av Kraftfondet med 16,8 mill.kroner for kjøp av gatelys fra TEV.

3.6 Omdisponering av ubrukte lånemidler.

Det er i forbindelse med årsoppgjøret disponert til sammen 20,4 mill.kroner av ubrukte lånemidler. Av dette beløpet benyttes 6,4 mill.kroner til finansiering av investeringer som opprinnelig var forutsatt finansiert med driftsmidler. De resterende 14 mill.kroner går til delvis finansiering kjøp av gatelys fra TEV.

Bystyret skal i henhold til lov/forskrifter formelt godkjenne bruk av udisponerte lånemidler med 20,4 mill.kroner, herav disponert 6,4 mill.kroner til alternativ finansiering av diverse investeringsprosjekt, og 14 mill.kroner til delvis finansiering kjøp av gatelys fra TEV.

Trondheim kommune

3.7 Avregnet merverdiavgiftsrefusjon for 2004 tilføres Kraftfondet i 2005.

Momskompensasjonsordningen er finansiert ved reduksjon av de frie inntektene / overføringer fra staten. Av inntektssvikten på 56 mill.kroner utgjør mindreinntekter på momskompensasjonsordningen hele 40 mill.kroner.

Uttaket av Kraftfondets verdier i 2004 for saldering av regnskapet er som beskrevet ovenfor, jf. også egen sak til bystyret – sak B.nr.35/2005, hele 89 mill.kroner høyere enn det som er lagt til grunn i budsjettet. Totalt er det disponert hele 305 mill.kroner fra Kraftfondet til finansiering av driftsutgifter i 2004, samt 108 mill.kroner til andre tiltak.

For bedre å sikre at Kraftfondet også i framtiden har evne til å levere årlige uttak av verdier på dagens nivå, må det i tider med god verdiøkning prioriteres å øke fondets kapital ved avsetninger.

På denne bakgrunn vil jeg tilrå at en eventuell kompensasjon av momskompensasjonsavviket i 2004 i sin helhet benyttes til styrking av Kraftfondet i 2005.

3.8 Utlegg av likviditetsreserven.

Pr. 31.12.1999 hadde bykassen et utlegg av likviditetsreserven på 194,4 mill.kroner. Dette utlegget hadde sammenheng med finansieringen av tilleggspremie for 1998, tidligere oppstått underdekning i TKP med mer. Utlegget skulle etter planen nedbetales over driften med like store avdrag over 12 år.

Ved de årlige regnskaper i perioden 2000 til 2004 har det ikke vært rom for å følge planen for årlig tilbakeføring til likviditetsreserven. Utlegget fra likviditetsreserven er ved avslutningen av regnskapet for 2004 fremdeles på 194,4 mill.kroner.

Bruk av likviditetsreserven gir en varig svekkelse. I henhold til regnskapsforskriftene er det ordinært ikke adgang til å budsjettere med bruk av likviditetsreserven. Unntaket fra hovedregelen er at bruk av likviditetsreserven kan gjøres forutsatt at denne etter en samlet vurdering anses for høyere enn hva som vurderes å være tilstrekkelig for å møte de løpende forpliktelser.

I årsberetningen for 2004 konkluderer jeg med at det er et finansielt mål å styrke likviditetsreserven med 100 mill.kroner fra dagens nivå.

På denne bakgrunn vil jeg tilrå at likviditetsreserven styrkes ved at 100 mill.kroner av utlegget på 194,4 mill.kroner avdras over 10 år fram til og med 2015. Avdragsplanen vil bli innarbeidet i økonomiplanen for perioden 2006 til 2009.

Jeg vil i tillegg tilrå at de resterende 94.4 mill.kroner av utlegget fra likviditetsreserven avskrives i regnskapet for 2005.

3.9 Kjøp av bøker til biblioteket.

I budsjettet for 2004 var det budsjettert kjøp av bøker til biblioteket med finansiering over investeringsbudsjettet, beløp stort 1 mill.kroner. Tiltaket oppfyller ikke kravet til anskaffelse og avskrivning av varige driftsmidler i henhold til regnskapsforskrifter og standard for god kommunal regnskapsskikk.

Trondheim kommune

Utgiftene er i henhold til dette dekket over driftsregnskapet for 2004. Utgiftene er ikke belastet biblioteket.

Bystyret skal i henhold til lov/forskrifter formelt godkjenne endringen av finansiering og utgiftsføring.

3.10 Egenkapitalinnskudd i Kommunal landspensjonskasse.(KLP)

Bykassen fikk i 2004 en ekstraavgift på 1,3 mill.kroner til dekning egenkapitalinnskudd i KLP, utgiftsført over investeringsregnskapet. Utgiften er finansiert ved bykassens andel av overskuddet i KLP i 2004.

Bystyret skal i henhold til lov/forskrifter formelt godkjenne finansiering og utgiftsføring av egenkapitalinnskuddet.

4. Godkjenning av regnskapet for år 2004.

Det er avgitt revisjonsberetning og kontrollkomiteen har gitt sin uttalelse til regnskapet for 2004.

Rådmannen i Trondheim, 25.04.2005

Snorre Glørstad
Kommunaldirektør for finansforvaltning

Tore Gotaas
rådgiver

Utrykt vedlegg. Årsregnskapet for 2004.
Årsberetning for 2004.