

Saksframlegg

Årsregnskap og årsberetning for 2006

Arkivsaksnr.: 07/16401

Forslag til innstilling:

1. Bystyret vedtar å disponere 25 mill kr av utbyttet fra kraftfondet til økning av kulturfondet.
2. Bystyret vedtar å disponere 26 mill kr av utbyttet fra kraftfondet til styrking av grunnkapitalen i kraftfondet.
3. Bystyret vedtar å disponere 16,2 mill kr av overskuddet til VAR-fondene (Vann, avløp og renovasjon).
4. Bystyret vedtar å disponere 2 mill kr av overskuddet til dekning av egenandel ved planlegging og gjennomføring av helseundersøkelse i Trondheim (HiT).
5. Bystyret vedtar å disponere 2 mill kr av overskuddet til omstilling av avlastningstjenesten.
6. Bystyret vedtar å disponere 10 mill kr av overskuddet til dekning av økonomisk oppreisning til tidligere barnevernsbarn.
7. Bystyret vedtar å disponere 15 mill kr til etablering av et disposisjonsfond for ordningen med ”påplussing/inntrekk”.
8. Bystyret vedtar bruk av ubundet investeringsfond på 1,6 mill kr til dekning av egenkapitalinnskudd i Kommunal Landspensjonskasse.
9. Bystyret vedtar å bruke 295,3 mill kr av lånefondet til dekning av utgifter til investeringer.
10. Bystyret vedtar å avsatte 12,8 mill kr til ubundet investeringsfond.
11. Bystyret godkjenner Trondheim kommunes årsregnskap for 2006.
12. Bystyret godkjenner rådmannens årsberetning for 2006 (en del av årsrapporten).
13. Bystyret tar rådmannens årsrapport for 2006 til orientering.

Trondheim kommune

1 Behandlingen av årsregnskap og årsberetning for 2006

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. Årsberetningen inngår fra og med 2006 som en del av kommunens samlede årsrapport.

Årsoppgjøret for Trondheim kommune består av dokumentene:

- Årsregnskap for 2006: Drift-, investering- og balanseregnskap, noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk med mer.
- Årsrapport 2006: Vurderinger av finansielle forhold, kommentarer til regnskapet, en vurderingen av vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap og en redegjørelse for aktivitet og oppnådde resultater på tjenesteområdene.

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 for 2006

2.1 Regnskapsresultatet

Regnskapet for 2006 er avlagt med overskudd på 57 mill kr. For å forklare overskuddet er det hensiktsmessig å ta utgangspunkt i det udisponerte beløpet som lå i regnskapet før det ble utført ekstraordinære disposisjoner ved regnskapsavslutningen. Ekstraordinære disposisjoner betyr i denne sammenheng å avsette og dekke inn forhold som ikke var opprinnelig budsjettet, men som det lå klare politiske vedtak om å utføre.

Beløpet vi stod igjen med før de omtalte ekstraordinære disposisjonene ble foretatt var på 195 mill kr. I tabellen nedenfor er det gjort rede for hvordan dette beløpet oppstod.

Trondheim kommune

Mill kr

Udisponert beløp fra 1.tertial 2006, jf premieavvik	70
Merinntekt frie inntekter	86
Merinntekt momskompensasjon	21
Mindreutgifter driftsområdene	18
Sum	195

I forbindelse med regnskapsavslutningen har jeg foretatt disposisjoner på til sammen vel 138 mill kr. Dette er vist i tabellen nedenfor.

Mill kr

Resultat før ekstraord. disposisjoner	195
Ekstraordinære disposisjoner:	
- deponiavgift avfall	9
- oppreisning tidligere barnevernsbarn	50
- finansiering av investeringer	50
- gjeldssannering Kirkelig fellelsråd	3
- netto påplussing/inntrekk	26
Sum	138
Overskudd	57

Deponiavgift avfall gjelder en pågående sak mellom Toll- og avgiftsdirektoratet og Trondheim kommune vedrørende avgift på sluttbehandling av avfall for perioden 1999-2001. Beløpet, som totalt var på 13,5 mill kr, ble betalt i 2004 og finansiert ved bruk av selvkostfondet. Vel 9 mill kr av beløpet kan imidlertid ikke henføres til husholdningene, og må derfor dekkes og tilbakeføres selvkostfondet. Selv om saken mot Toll- og avgiftsdirektoratet ennå ikke er sluttført har jeg funnet det regnskapsmessig korrekt å dekke denne utgiften over kommuneregnskapet, slik at midlene bli tilbakeført selvkostfondet. Viser det seg i ettertid at vi vinner frem i den pågående saken blir midlene inntektsført kommuneregnskapet.

I både første og andre tertialrapport for 2006 ble det orientert om at saken om oppreisning til tidligere barnevernsbarn vil medføre betydelige utgifter for Trondheim kommune. I andre tertialrapport for 2006 omtalte rådmannen saken med følgende:

”Når det gjelder disponeringen av det forventede positive sluttresultatet ble det i forbindelse med 1. tertialrapport bestemt at en andel av dette må avsettes til å dekke økonomisk oppreisning til elever ved tidligere Osloveien skole. Hvor stort beløp denne saken vil ende opp med er fortsatt uklart.”

Denne saken medfører en omfattende prosess, og økonomiske utbetalinger vil foregå i både 2007 og 2008. Endelige tall for hva dette vil koste Trondheim kommune vil ikke være klar før hele prosessen er gjennomført. Avsetningen på 50 mill kr er basert på erfaringstall fra andre kommuner. Ut fra nyere informasjon er det sannsynlig at beløpet er noe for lavt, men dette vil jeg komme tilbake til nedenfor.

I forbindelse med budsjettbehandlingen for 2007 fattet Bystyret vedtak om å bruke 50 mill kr fra skatteinngang ut over budsjettet i 2006 til dekning av vedtatte investeringer i 2007.

Jeg har i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2006 avsatt 50 mill kr til dekning av utgifter til investeringer i 2007.

Bystyret vedtok i forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2007 å bevilge vel 3 mill kr til

Trondheim kommune

gjeldssanering for Kirkelig fellestråd:

”De rød-grønne flertallet ber derfor rådmannen legge inn i årsavslutningen for 2006 en gjeldssanering for Kirkelig fellestråd på til sammen 3,3 mill kr. Dette vil lette driftsbudsjettet med 850 000 kr for 2007, samt gi muligheten for å avsette 1,2 millioner til flyttekostnader av Kirkelig fellestråds driftsresultat for 2006.”

Jeg har i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2006 avsatt 3,3 mill kr til dekning av gjeldssanering i Kirkelig fellestråd.

Reglementet for påplussing/inntrekk er en del av økonomireglementet. Økonomireglementet i nåværende form ble første gang vedtatt av bystyret i møte 24.04.2003, sak 44/03. Bystyret følgende vedtak vedrørende påplussing/inntrekk:

”Bystyret vedtar samtidig å innføre et eget reglement for påplussing og inntrekk, jf det nye pkt 4.1.2 i det nye økonomireglementet. Reglementet for påplussing og inntrekk iverksettes fra og med regnskapsåret 2003/budsjettåret 2004.

Bystyret ber rådmannen fremme en egen sak om etablering av et disposisjonsfond som skal ligge til grunn ved praktiseringen av reglementet for påplussing og inntrekk.”

For 2006 er det beregnet at det blir en netto påplussing til enhetene på 26,4 mill kr. Da det ikke er opprettet et eget disposisjonsfond for dette formålet avsettes beløpet i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2006.

2.2 Kraftfondet

Kraftfondets årsregnskap / årsberetning for 2006 ble lagt fram for bystyret til orientering som egen sak i møte den 26.04.2007, sak B.nr. 37/2007.

Kraftfondets samlede verdiøkning i 2006 var på 8,4% / 478 mill kr. Fondets resultat i 2006 gir dekning for å ta ut utbytte i tråd med forventningene om uttak lagt til grunn i bykassebudsjettet for 2007.

Vedtektenes bestemmelser om uttak og disponering av avkastningen fra fondet etter utbytteprinsippet er nå realisert ved regnskapsårene 2005 og 2006. Utbytte fra regnskapet i 2005 avsatt til delvis dekning av finansieringsbehovet for 2006 var på 131,3 mill kr. Budsjettert finansieringsbehov ved overføring av midler til bykassen fra kraftfondet, kollektivfondet, kulturfondet og næringsfondet var på 206 mill kr i 2006. Ved et uttak av knapt 75 mill kr (206 mill kr.- 131,3 mill kr) av verdiøkningen i 2006 er også forventningene om uttak knyttet til budsjettåret 2006 oppfylt.

Kraftfondets resultat i 2006 ga i tillegg et utbytte på 51 mill kr. Vedtektenes pkt.6-2 underpunkt 4 angir at realavkastning ut over 4% av grunnkapitalen primært skal tilføres grunnkapitalen, alternativt avsettes til egenkapital vedrørende investeringer og/eller til disposisjonsfond.

Ved regnskapsavslutningen er det udisponerte utbyttet på 51 mill kr avsatt til disposisjonsfond. Jeg vil nedenfor foreslå spesifikk disponering av dette beløpet.

Trondheim kommune

3 Årsoppgjørdisposisjoner i 2006 for godkjenning av bystyret

3.1 Kraftfondet

I henhold til vedtak i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2006 og budsjettet for 2007 foreslår jeg å disponert 25 mill kr av utbyttet til økning av kulturfondet. Målet om at grunnkapitalen i kulturfondet skal være på 100 mill kr er dermed nådd.

De resterende 26 mill kr av utbyttet foreslår jeg som en styrking av grunnkapitalen i kraftfondet. Dette både av fremtidige avkastningshensyn og det faktum at overligningsnemnda har fastsatt ny utlignet etterskuddsskatt som følge av salget av TEV i 2002. Dette innebar en ekstra utbetaling på knapt 80 mill kr fra grunnkapitalen i februar 2007.

3.2 Disponering av overskuddet

Det regnskapsmessige overskuddet på 56,9 mill kr må nedjusteres med 1,3 mill kr. Beløpet gjelder overføring av ubrukte statlige øremerkede midler til formål innenfor helse og velferd. Det ble under regnskapsavslutningen ikke oppdaget at dette var midler man var bundet til å overføre.

I formannskapsmøtet den 17.04.07 ble det bevilget 10 mill kr til diverse tiltak til styrking av eldreomsorgen:

”Tiltakene har en kostnadsramme på 10 mill kr og finansieres av udisponerte midler i regnskap 2006. Vedtaket fattes av formannskapet som bystyre, jf Kommunelovens § 13 og delegasjonsreglementets pkt 2.9.”

Bystyret vedtok i møte 26.04.07, sak 151, ”Tjenestetilbudet til barn med nedsatt funksjonsevne og deres familier”, følgende:

”Bystyret fjerner egenbetaling ved bruk av SFO på mellomtrinnet fra 01.08.2007. Inndekningen skjer i forbindelse med disponeringen av overskuddet fra årsregnskapet.”

Tiltaket er beregnet til å koste 0,4 mill kr i 2008.

Det som står igjen til disposisjon er 45,2 mill kr. Jeg foreslår at midlene fordeles til følgende formål:

Mill kr

Avsetning til VAR-fond (vann, avløp og renovasjon)	16,2
Helseundersøkelse i Trondheim (HiT)	2
Omstilling avlastningstjenesten	2
Oppreisning barnevern	10
Ordningen med påplussing/inntrekk	15
Sum	45,2

Avsetning til VAR-fond gjelder krav om tilbakeføring til fond som følge av for mye innbetalt fra abonnentene i årene 2003, 2004 og 2005, jf rapport fra revisjonen ”Forvaltningsrevisjon av selvkostområdene” og bystyresak 41/06.

Trondheim kommune

Manglende avsetninger til VAR-fond per inngangen til 2007 er på knapt 100 mill kr. Dette skal tilbakeføres senest innen utgangen av 2010. Under gjennomgangen av dette området er det avdekket at tidligere innbetalte tilknytningsavgifter på ca 40 mill kr ikke har vært disponert. Dette er midler som skal tilbakeføres fondet og dermed komme abonnentene til gode. Vi står da igjen med en utfordring på ca 60 mill kr. Jeg foreslår at 18,6 mill kr av overskuddet benyttes til dette formålet. Det er i økonomiplanen for 2007-2010 lagt inn 50 mill kr fordelt over fire år. Denne løsningen innebærer at vi kan nedjustere dette med 8,6 mill kr.

I sak 59/07 vedtok formannskapet å gi rådmannen fullmakt til å inngå samarbeidsavtale med aktuelle samarbeidspartnere for planlegging og gjennomføring av helseundersøkelse i Trondheim (HiT). I saken står det at: *"Rådmannen kommer tilbake til finansiering av kommunens egenandel på 2 mill kr."* Jeg foreslår at 2 mill kr av overskuddet disponeres til formålet.

Behovet for omstillingsmidler ved avlastningstjenesten skyldes en omlegging av tjenesten. Antallet boligenheter skal reduseres og det må utvikles et alternativt tilbud til andre brukere. Målet er å oppnå en avlastningstjeneste som er mer målrettet og effektiv innenfor gjeldende ressursramme. Dette omstillingsarbeidet er beskrevet i sak B 151/06 *"Tjenestetilbudet til barn med nedsatt funksjonsevne og deres familier."* Jeg foreslår å benytte 2 mill kr av overskuddet til dette omstillingsarbeidet

Det ble under regnskapsavslutningen avsatt 50 mill kr til dekning av økonomisk oppreisning til tidligere barnevernsbarn, jf omtale ovenfor. I dette beløpet ligger det ikke midler til administrasjon og saksbehandling av ordningen. Det er beregnet at dette vil medføre en utgift på vel 10 mill kr i 2007 og 2008. Jeg foreslår derfor sette av ytterligere 10 mill kr til formålet.

Reglementet for påplussing/inntrekk er en del av økonomireglementet. Økonomireglementet i nåværende form ble første gang vedtatt av bystyret i møte 24.04.2003, sak 44/03. Bystyret vedtok bl a følgende:

Bystyret ber rådmannen fremme en egen sak om etablering av et disposisjonsfond som skal ligge til grunn ved praktiseringen av reglementet for påplussing og inntrekk."

Det er ikke tidligere blitt fremmet egen sak etablering av et disposisjonsfond til dette formålet da det har vært vanskelig å finne økonomisk dekning. Resultatet for 2006 gir en mulighet for dette og jeg foreslår derfor at det avsettes 15 mill kr fra overskuddet til etablering av et slikt fond. Ordningen med påplussing/inntrekk har fungert siden 2004, og erfaringer indikerer at ordningen fungerer som et insitament til bedret økonomistyring. Et fond vil gjøre ordningen mer forutsigelig da det vil gi bidrag til å dekke en eventuell netto påplussing. Frem til nå har vi vært avhengig av å løse dette ved å "håpe" på en løsning ved slutten av regnskapsåret.

Med grunnlag i det gode regnskapsresultatet for 2006 skulle jeg gjerne ha avsatt midler til etablering av et vedlikeholdsfond, men har ikke funnet rom for dette. Dette ville vært i tråd med uttalelsen landstyret i KS vedtok i sitt møte 1. mars i år:

"KS vil anbefale overfor kommuner og fylkeskommuner å avsette deler av positivt netto driftsresultat i 2006 til vedlikeholds-/disposisjonsfond. Dette vil bidra til å sikre redusert vedlikeholdsetterlep og fremtidig økonomisk balanse."

3.3 Inndekning/disponering investeringsregnskapet

Trondheim kommune

I henhold til forskriften for årsregnskap skal kommunestyret vedta disponering/inndekning hvis det i investeringsregnskapet er udekkete poster og udisponerte bevilgninger

Investeringsregnskapet for 2006 er avsluttet med et udekket beløp på 296,9 mill kr. Beløpet fordeler seg på følgende områder:

Mill kr

Trondheim Eiendom, spesialbygg	292,0
Trondheim Eiendom, adm.bygg	3,2
Trondheim Bydrift	0,1
Egenekapitalinnskudd KLP	1,6
Sum	296,9

Beløpene på Trondheim Eiendom og Trondheim Bydrift skyldes forsert fremdrift i forhold til fremdriftsplanen i budsjettet og innebærer ingen overskridelse i forhold til vedtatte kostnadsrammer. Egenkapitalinnskuddet til Kommunal Landspensjonskasse (KLP) gjelder krav om innbetaling fra arbeidsgiverne i forbindelse med de årlige lønnsoppgjørene. Beløpet varierer årlig og dekkes delvis ved fondsavsetninger. Da kravet om innbetaling først blir kjent sent på høsten det samme året det gjelder for, er det vanskelig å budsjettere. Dette beløpet kan ikke lånefinansieres, og må enten finansieres av egenkapital eller driftsmidler.

Jeg foreslår at det udekkete beløpet finansieres slik:

Mill kr

Bruk av ubundet investeringsfond	1,6
Bruk av lånefond	295,3
Sum	296,9

Det er i investeringsregnskapet udisponerte bevilgninger på 12,8 mill kr. Dette gjelder gjenstående bevilgninger på igangsatte prosjekter eller bevilgninger til prosjekter som ennå ikke er i gang. Beløpet fordeler seg som følger:

Mill kr

Ungdomsbasen	0,6
Byteknikk, vann	2
Byteknikk, avløp	2
Byteknikk, grønt	1,5
Kulturformål	6,1
Trondheim Bydrift	0,6
Sum	12,8

Beløpet på 12,9 mill kr foreslås avsatt til ubundet investeringsfond.

Rådmannen i Trondheim, 27.04.2007

Snorre Glørstad

Trondheim kommune

kommunaldirektør

Hans Ole Rolfsen
rådgiver