



SAKSFRAMLEGG

Årsberetning og regnskap 2023

Utvalgssak	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	06.06.2024
	Kommunestyre	05.06.2024

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunedirektøren anbefaler formannskapet å gi følgende innstilling til kommunestyret:

1. Årsregnskap 2023 for Krødsherad kommune vedtas.
2. Årsberetning 2023 vedtas.
3. Årsrapport 2023 for Krødsherad kommune godkjennes.

Begrunnelse

Kommuneloven § 14-3, 2. og 3. ledd sier:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak

Saksopplysninger:

Årsberetning og regnskap har følgende innhold:

1. Årsberetning 2023 for Krødsherad kommune.
2. Årsregnskap 2023 for Krødsherad kommune med regnskapsnoter, kommentarer og konsolidert årsregnskap kommune og Krødsherad Kraftproduksjon KF 2023.
3. Årsrapport 2023 for Krødsherad kommune med måloppnåelse innenfor sektor og investering.

I tillegg følger revisjonsrapport fra Viken kommunerevisjon og kontrollutvalgets uttalelse på årsberetning og regnskap 2023.

Revisjonsrapporten konkluderer med at regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og er i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsrapporten fra Viken

kommunerevisjon følger som vedlegg til denne saken. Kontrollutvalget behandlet årsberetning og regnskap i sitt møte 14. mai.

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse i henhold til lov og forskrift. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse i tråd med kommunestyrets intensjoner og økonomireglementet for Krødsherad kommune.

Økonomiske forhold:

Krødsherad kommunes regnskapsmessige netto driftsresultat for 2023 endte positivt med 27,3 millioner kroner. Etter avsetninger til og bruk av bundne fond, ble resultatet positivt med 25,3 millioner kroner som er avsatt til disposisjonsfond.

De totale driftsinntektene i 2023 var på 317 millioner kroner, en økning på 14,3 millioner kroner (4,5%) i forhold til 2022. Inkludert i driftsinntektene er tilskudd for integrering og skjønnsmidler etter flomskader som utgjør hovedårsaken til økningen. Driftsutgifter i sektorene endte på 5,6 millioner kroner mindreforbruk sammenlignet med budsjett hvor lavere utbetaling av strømstøtter og positivt avvik på pensjonsføringer er årsakene til overskuddet.

Av finansielle måltall utgjør netto driftsresultat 8,6 prosent av brutto driftsinntekter som er over handlingsregelen på 2 prosent. Kommunens disposisjonsfond utgjør nå 149,6 millioner kroner som tilsvarer 47,5 prosent av brutto driftsinntekter, som er over måltallet på 8 prosent. Lånegjelden ligger noe over ønsket nivå på 65 prosent av brutto driftsinntekter, med en marginal oppgang på 0,8 prosent.

Ellers trekkes også disse punktene frem i årsberetningen:

- Netto finansutgifter for 2023 ble 3,8 millioner i inntekt. Utbytte og høyere renteinntekter enn forventet utgjorde overskuddet.
- Samlet gjeld er på 279,5 millioner kroner for 2023. hvor bruk av lån ble 41,5 millioner kroner lavere enn budsjettet.
- Kommunen hadde en god likviditetsgrad gjennom året med en gjennomsnittlig saldo gjennom året på 196,9 millioner kroner, med en saldo på 197,4 millioner kroner ved utgangen av året.

Kommunedirektørens vurdering:

Året 2023 ble preget av hendelser som skapte økonomiske usikkerheter gjennom året. Usikkerheten dreide seg mest om økte strøm utgifter, ekstremværet «Hans» og bosetting av flyktninger i en ekstraordinær situasjon.

Avsetning til disposisjonsfond, som sørger for at reserven nå utgjør over 47 prosent av brutto driftsinntekter etter driftsåret 2023, gir kommunen et godt utgangspunkt for forutsigbare og gode tjenester også i årene som kommer. Økende gjeld og finansutgifter gjør allikevel at kommunen må ha søkelys på en bærekraftig økonomi som tilpasser utgiftene til inntektene i årene som kommer.

Vedlegg

- 1 Årsberetning 2023
- 2 Årsregnskap 2023
- 3 Revisjonsberetning 2023 Krødsherad kommune.pdf
- 4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 2023 for Krødsherad kommune.docx

