



SAKSFRAMLEGG

Årsberetning og regnskap 2024

Utvalgssak	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	05.06.2025
	Kommunestyre	19.06.2025

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunedirektøren anbefaler formannskapet å gi følgende innstilling til kommunestyret:

Årsregnskap 2024 for Krødsherad kommune vedtas.
Årsberetning 2024 for Krødsherad kommune vedtas.
Forslag til avsetninger og bruk av fond i sektoroppgjør godkjennes.

Begrunnelse:

Årsregnskap og årsberetning 2024 gir et godt bilde av kommunens økonomiske stilling og utvikling.
Foreslåtte avsetninger og bruk av fond opprettholder handlefrihet i sektorfondene for fremtiden.

Saksopplysninger:

Saken fremmes i tråd med KommuneLOven § 14-3, 2. og 3. ledd som 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»

Saksfremlegget har følgende innhold:

- Årsberetning 2024 for Krødsherad kommune.
- Årsregnskap 2024 for Krødsherad kommune med regnskapsnoter, kommentarer og konsolidert årsregnskap kommune og Krødsherad Kraftproduksjon KF 2024.
- Revisjonsrapport fra Viken kommunerevisjon
- Kontrollutvalgets uttalelse på årsberetning og regnskap 2024.

Revisjonsrapporten konkluderer med at regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og er i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk. Kontrollutvalget behandlet årsberetning og

regnskap i sitt møte 6. 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 2024 endte positivt med 15,7 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 2024 var på 333,8 millioner kroner, en økning på 16,4 millioner kroner (5,2%) i forhold til 2023. Økningen i driftsinntektene knyttes til økt rammetilskudd som følge av nytt inntektssystem og ekstraordinær bevilgning november 24. Videre er det mottatt integreringstilskudd til flyktninger som ga 4,6 millioner kroner overskudd etter utgiftsføring.

Driftsutgifter i sektorene endte på samlet 0,7 millioner kroner mindreforbruk sammenlignet med budsjett. Avsetningen er kun gjennomført innenfor kommunens disposisjonsfond og ikke iht. kommunens økonomireglement pkt. 3.2.2. Det fremmes derfor følgende forslag til dekning av resultater i sektoren:

1. Kommunedirektør – Merforbruk 1,079 millioner kroner
 - a. Dekkes inn ved bruk av sektorfond.
2. Livsløp – Merforbruk 2,115 millioner kroner
 - a. Dekkes inn ved bruk av integreringsfond (1,505 millioner kroner) og kommunens disposisjonsfond (0,610 millioner kroner)
3. Samfunnsutvikling – Mindreforbruk 2,524 millioner kroner
 - a. Etter avsetning til selvkostfond (5,342 millioner kroner) er resultatet 2,818 millioner kroner i merforbruk, som skyldes føring av områderegulering Krøderen i driftsregnskapet.
 - b. Utgifter til områderegulering Krøderen (3,518 millioner kroner) dekkes inn av kommunens disposisjonsfond.
4. HR, organisasjon og innovasjon – Mindreforbruk 1,338 millioner kroner
 - a. 50% av overskuddet (0,669 millioner kroner) avsettes til sektorfond.

Forslaget endrer ikke totale disposisjonsfondet (93,5 millioner kroner), men fordelingen mellom kommunens disposisjonsfond, sektorfond og integreringsfond.

Finansielle måltall

Netto driftsresultat utgjør 5,2 prosent av brutto driftsinntekter som er over handlingsregelen på 2 prosent. Disposisjonsfond utgjør nå 93,9 millioner kroner som tilsvarer 27,5 prosent av brutto driftsinntekter, som er over måltallet på 8 prosent. Lånegjelden ligger over ønsket nivå på 65 prosent av brutto driftsinntekter, med en oppgang fra 75,0 prosent i 2023 til 81,4 prosent i 2024. Økt investeringsnivå i kommunen og økte driftsutgifter svekker de finansielle måltallene.

Annet

Ellers trekkes også disse punktene frem i årsberetningen:

- Netto finansutgifter for 2024 ble 6,1 millioner i utgift. Dette er en økning på 10 millioner kroner sammenlignet med 2023. Lavere utbytte, renteinntekter og økte låneutgifter var årsaken til økningen.

- Samlet gjeld er på 370,9 millioner kroner for 2024. Ubrukte lånemidler er 64,1 millioner kroner ved årsslutt.
- Det er investert i varige driftsmidler på 153,9 millioner kroner. Hovedposten i investeringer er knyttet til bygging av ny skole på 110 millioner kroner.
- Kapittel 4.1 omtaler disposisjonsfond som 127,5 millioner kroner. I denne sammenhengen menes samlet, ubundne og bundne investeringsfond, bundne driftsfond og disposisjonsfond.

Kommunedirektørens vurdering:

Krødsherad kommune er i god stand, noe årsresultatet fra 2024 underbygger. Utover det positive driftsresultatet støtter resultatene på kvalitetsindikatorene og andelen medarbeidere som tilfredsstiller utdanningskravene oppunder at Krødsherad kommune er en attraktiv arbeidsgiver, og at medarbeiderne utfører sitt arbeid på en meget god måte. De er tross alt den viktigste kapitalen, og som i praksis gjør at det er godt å leve i Krødsherad.

De største endringene kan vi finne i bruk av disposisjonsfond, som er høyt sammenlignet med tidligere år. Dette er i tråd med kommunens økonomiplan og en langsiktig tenkning, hvor prioriteringene har vært å avsette midler for å delvis finansiere skoleinvesteringene med egenkapital.

Årsberetningen viser at styringen og driften i sektorene er god, med totalt sett overskudd ved årsslutt. Dette til tross for korreksjon av investeringsutgifter på 3,7 mill, kroner over til drift på prosjektet områderegulering Krøderen. Det solide resultatet styrker kommunens disposisjonsfond og kommer godt med i årene fremover, hvor det fortsatt gjenstår større investeringen som skal gjennomføres.

Vedlegg

- 1 Årsregnskap 2024
- 2 Årsberetning 2024
- 3 Kontrollutvalgets uttalelse til Krødsherad kommunes årsregnskap 2024
- 4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet - Krødsherad Kraftproduksjon KF
- 5 Revisjonsberetning 2024 Krødsherad kommune