



Verdal kommune
Sakspapir

Årsregnskap og årsberetning 2009 - Verdal kommune

Saksbehandler: Arnstein Kjeldsen	Arkivref: 2010/2628 - /210
E-post: arnstein.kjeldsen@innherred-samkommune.no	
Tlf.: 74048255	

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Driftskomiteen i Verdal	19.05.2010	29/10
Verdal Administrasjonsutvalg		
Verdal formannskap		
Verdal kommunestyre		

Rådmannens innstilling:

1. Verdal kommunes årsregnskap for 2009 fastsettes med et regnskapsmessig underforbruk (overskudd) på kr. 229.550,10
2. Rådmannens årsberetning for 2009 tas til orientering.
3. Ufinansierte investeringer, totalt kr. 1.723.034,01, dekkes inn gjennom finansiering av vedtatte tiltak i Økonomiplan for perioden 2010-2013.
4. Det regnskapsmessige overskuddet avsettes til kommunens disposisjonsfond.
5. Verdal kommunestyre legger til grunn at Regnearkmodellen benyttes til beregning av avdrag på lån ved utarbeidelse av kommende budsjett/økonomiplaner

Vedlegg:

- 1 Årsberetning 2009 - Verdal kommune
- 2 Årsregnskap 2009 - Verdal kommune
- 3 Revisjonsberetning 2009 - Verdal kommune
- 4 Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet 2009 - Verdal kommune
- 5 Saksprotokoll sak 010/10 - Kontrollutvalget

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:

Med dette legges Verdal kommunes årsberetning og regnskap for 2009 fram til behandling. Kommunens regnskap for 2009 er gjort opp med et regnskapsmessig underforbruk på kr. 229.550,10. På bakgrunn av kommunens økonomiske situasjon og framtidige utordringer foreslås det at overskuddet for 2009 avsettes til disposisjonsfond.

Ved avslutningen av regnskapet for 2009 viser investeringsregnskapet udekkede/ufinansierte investeringer på drøyt 1,7 millioner kroner. Dette beløpet består av flere mindre tiltak som går over flere regnskapsår og foreslås dekket innen allerede vedtatte tiltak for økonomiplanperioden 2010 – 2013.

Fra og med regnskapsåret 2009 har rådmannen valgt å utarbeide en årsberetning som følger kommuneregnskapet. I tillegg utarbeides det en egen årsrapport med utfyllende informasjon til politiske organer. Dokumentene utgjør del 1 og del 2 i den vedlagte årsberetningen og tilsvarer samlet den gamle årsmeldingen.

Vurdering:

Rådmannens vurderinger av regnskapet og kommunens situasjon fremgår av årsberetningen. Rådmannen ser det som nødvendig å knytte noen kommentarer til beregning av avdrag på lån. Kommunen betaler hvert år minimumsavdrag på lånene. Revisjonen skriver slik om beregning av minimumsavdrag i sitt notat til rådmannen om regnskapet for 2009:

” Verdal kommune har siden 2005 belastet regnskapet med minste tillatte avdragsutgifter (minimumsavdrag). Avdragene er på samme nivå i 2009 som de var i 2005. I samme periode er netto lån, fratrukket husbanklån, økt fra 467 mill.kr til 664 mill.kr. Dette innebærer at den gjennomsnittlige nedbetalingstiden for kommunens lån er økt fra 16 til 38 år, og nedbetalingstiden er økende.

Det framgår av kommunelovens § 50 nr. 7 a hvordan kommunenes lånegjeld skal avdras.

Intensjonene i lovbestemmelsen tar utgangspunkt i det finansielle ansvarsprinsipp i den forstand at lånegjelden skal avdras planmessig og ved at lånegjelden skal være innfridd når kommunens eiendeler er fullt avskrevet.

Kommunal- og Regionaldepartementet skisserte i 2001 to metoder for beregning av minste tillatte avdrag, hhv "regnearkmodellen" og "forenklet brøk". Begge disse modellene er innenfor kommunelovens bestemmelser.

Verdal kommune har siden 2005 benyttet regnearkmodellen.

Revisjonen mener at utgiftsførte avdrag på lån minst bør tilsvare kapitalslitet på lånefinansiert andel av anleggsmidlene i kommunen. Dette tilsvarer lånefinansiert andel av årets avskrivninger.

"Regnearkmodellen" gir i all hovedsak alltid et vesentlig lavere krav til minste avdrag enn "forenklet brøk". Vi anbefaler derfor kommunen å benytte "forenklet brøk", som også er mye enklere å bruke ifht "regnearkmodellen". For Verdal kommune ville bruk av "forenklet brøk" utgjøre en merbelastning i regnskapet for 2009 på ca 6 mill.kr.

Kommuner som bruker regnearkmodellen bør i note informere om avviket til forenklet

formel og hva dette betyr for årets regnskap. Dette har Verdal kommune ikke gjort i 2009.”

For årene 2009 og 2010 vil de to ulike modellene gitt følgende avdrag på lån:

	2009	2010
”Regnearkmodellen”	19,5 mill. kr.	21,6 mill. kr.
”Forenklet brøk”	25,8 mill. kr.	31,6 mill. kr.

Det er som det fremgår av denne oversikten betydelig forskjeller i resultatet ved bruk av de to modellene for å beregne minimumsavdraget på.

I kommunens budsjett for 2010 er det avsatt 21 mill. kroner til avdrag på lån, i samsvar med beregningene ved bruk av ”regnearkmodellen”. Tilsvarende forutsetninger er også lagt for resten av økonomiplanperioden.

Skal Verdal kommune gå over til ”Forenklet brøk” betyr dette et ytterligere krav om reduksjoner i driftsnivået/økte inntekter på anslagsvis 10 mill. kroner for inneværende år.

Rådmannen anser det som meget krevende å gjennomføre de reduksjoner som allerede ligger inne i budsjett og økonomiplan og vil ikke tilrå at en på kort sikt endrer beregningsmodell.

Rådmannen er imidlertid helt på linje med revisjonen i deres syn om at utgiftsførte avdrag på lån minst bør tilsvare kapitalslitet på lånefinansiert andel av anleggsmidlene i kommunen.