

Saksnummer	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	22.04.2015
	Bystyret	07.05.2014

Årsregnskap 2014 Bodø kommune

Forslag til innstilling

1. Regnskapet for Bodø kommune godkjennes med et mindreforbruk på 4,67 mill kr.
2. Årsresultatet disponeres på følgende måte:
 - Kr 3,2 mill (netto) overføres budsjett 2015 som følge av reglement for over/underskudd
 - Kr 1,4 mill overføres prosjektet Tverlandet skole
3. Bystyret godkjenner at ubrukt bevilgning for investeringsprosjekter i 2014 overføres til budsjett 2015 for å fullfinansiere disse.

Sammendrag

Årsregnskap for Bodø kommune for 2014 er gjort opp med et mindreforbruk på 4,67 mill kr. Dette skyldes i sin helhet bokføring av premieavvik som i år ble på hele 58 mill kr samt bruk av premieavviksfond på 26 mill kr. Da er også kostnad tilknyttet amortisering av tidligere års premieavvik på 26 mill kr utgiftsført.

Dette innebærer at kommunens reelt underliggende driftsresultat er et merforbruk på (56) mill kr mot (63) mill kr for 2014. Dette er en forbedring, men fortsatt alvorlig for kommunens langsiktige handlefrihet. Det vurderes imidlertid at de prosesser og tiltak som er satt i gang i forbindelse med prosjektene Framtida vårres 1 og Framtida vårres 2, vil kunne være viktige elementer for å oppnå en mer bærekraftig økonomi på sikt.

Det er spesielt gledelig at Helse- og omsorgssektoren har levert betydelig bedre resultat i forhold til 2013. Dette tyder på at sterkt fokus på økonomistyring begynner å gi resultater. Det er imidlertid avdekket en del tiltak fra prosjektet Framtida vårres 2 som ikke vil gi den ønskede økonomiske effekt. Det er derfor svært viktig at avdelingen får tid til å utarbeide nye tiltak som vil kunne brukes i videre arbeid med å få økonomien i balanse.

Driftsregnskapet

Kommunens økonomistyringsprinsipp og reglement for håndtering av over- og underskudd for enhetene ble vedtatt av bystyret i PS 05/63. Dette omfatter i hovedsak enhetene og skal muliggjøre at lokal leder kan se to år i sammenheng, og ikke foreta hasteinnkjøp på slutten av året. For skoler og barnehager har dette fungert som et operativt og hensiktsmessig reglement. For enhetene innen Helse og omsorg har dette vært langt mer komplisert, spesielt for de enhetene som også skal håndtere en reell vekst i produksjonskrav uten at budsjetttrammene er tilsvarende økt.

Tabellen under viser forslag til fordeling for 2014.

Avdeling	Utg. budsjett	+/-2% av	Resultat	lhht	Rådmannens
	2014 (reg.)	utg.budsjett	2014	reglement	forslag
Sentraladministrasjon	193 986	3 879	859	513	324
Oppvekst og kultur	1 365 012	27 301	12 037	7 418	7 418
Helse og omsorg	1 212 540	24 251	(39 059)	(459)	(4 402)
Eiendomskontoret	73 806	1 476	(130)	(218)	(130)
Teknisk avdeling	315 734	6 315	1 124	2 697	0
Sum	3 161 078	63 222	-25 169	9 951	3 210

I følge oversikten er det nødvendig å bruke midler fra overskuddet for å finansiere anvendelse av over-/underskuddsreglement. Resterende overskudd foreslås anvendt til finansiering av strøket bevilgning til prosjektet Tverlandet skole. Prosjektet var finansiert med overføring fra drift, men hadde ikke brukt hele bevilgningen i 2014. I hht regnskapsregler skal det ikke overføres mer fra drift til investering enn det som er forbrukt på prosjektet. Ubrukt bevilgning blir en del av regnskapsresultatet, men må bevilges på nytt hvis prosjektet ikke er avsluttet.

Investeringsregnskap

Investeringsregnskap er avsluttet med en balanse mellom regnskap og budsjett. I følge regnskapsregler skal kommunens investeringsregnskap avsluttes som et prosjekt. Dette innebærer at ubrukt bevilgning fra et prosjekt med mindreforbruk må brukes til å finansiere prosjekt med merforbruk. Kommunen må forholde seg til denne regelen når regnskapet avsluttes, men står fritt til å velge hvordan styring av prosjekter skal foregå. Kommunen har valgt å styre investeringsprosjekter hvert for seg, noe som betyr at mer- og mindreforbruk må godkjennes av bystyret. Informasjon om status per prosjekt vil bli lagt fram i forbindelse med tertialrapport 1.

Konklusjon og anbefaling

Kommunens regnskap avsluttes med en mindreforbruk på 4,67 mill kr. Dette ville ikke være mulig å oppnå uten bruk av premieavviket. Reelt underliggende driftsresultat for kommunen utgjør (56) mill kr mot (63) mill kr i 2013. Dette er en forbedring, men kommunen har fortsatt en lang vei å gå for å få på plass en mer bærekraftig økonomi og på den måten nå mål knyttet til større langsiktig økonomisk handlefrihet.

Rolf Kåre Jensen
Rådmann

Kornelija Rasic
Konst. kommunaldirektør

Saksbehandler: Kornelija Rasic

Trykte vedlegg:

1. Årsregnskap 2013
2. Årsberetning 2013
3. Revisjonsberetning
4. Saksprotokoll fra Kontrollutvalget i Bodø (ettersendes)