



SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Øystein Hagerup
Arkivsaksnr.: 20/2746

Arkiv: 242

Sign:

Dato:

Utvalg:

Formannskapet
Kommunestyret

04.05.2020
11.05.2020

FORSLAG TIL ENDRINGER AV UBUNDET INVESTERINGSFOND

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Fond for boligfelter, fond for industrifelter og salgsinntekter til oppgradering av kommunale bygg avvikles, og slås sammen med øvrige midler på ubundet investeringsfond.
2. Dette vedtaket om sammenslåing medfører ikke i seg selv endringer i foreslått finansiering av investeringsbudsjettet for 2020.
3. Karmøy kommunestyre vedtar et mål om at ubundet investeringsfond bør minst være 100 mill. kroner.
4. I økonomireglement investering del 4 om finansiering av investeringsregnskapet gjøres følgende endring:
Punkt 7. om «bruk av ubundet investeringsfond, opprinnelig avsatt av kommunestyret til andre spesifikke formål» fjernes, da dette punktet ikke lenger blir relevant. Nåværende punkt 8 blir nytt punkt 7.

SAKSFRAMSTILLING

Bakgrunn for saken

Karmøy kommunestyre har tidligere vedtatt å ha egne fond for utvikling av nye bolig- og industrifelter. Kommunen har i tillegg et system hvor det man setter av «Salgsinntekter til oppgradering av kommunale bygg». Dette gjøres avsetninger innfor kommunens samlede ubundne investeringsfond. Det er bygget inn egne fullmakter for håndtering av salgsinntekter til hver av disse «delfondene», mens nye prosjekter som finansieres av disse behandles av kommunestyret.

Fond for salg av bolig- og industrifelter er tenkt som «egne økonomier» hvor salgsinntekter settes av til fond, og nye prosjekter finansieres med disse fondsmidlene. Over tid har disse fondene vokst seg større, blant annet fordi salgsinntektene overstiger bokførte kostnader, noe som igjen skyldes blant annet at tomteverdi fra kommunalt eide tomter og kapitalkostnader ved utviklingen av disse ikke regnskapsmessig belastes de ulike investeringsprosjektene.

I praksis har kommunen de siste årene sett disse investeringsmidlene i sammenheng og budsjettert med å bruke midler derfra til å finansiere andre investeringer. Nye prosjekter vedtas uansett av kommunestyret.

Håndteringen av investeringsprosjekter har de siste årene gjennomgått betydelige endringer, både til hvordan kommunen budsjetterer, følger opp og rapporterer på de enkelte investeringsprosjektene – men også til hvordan man tenker finansiering.

Disse fondene har sin bakgrunn i kommunestyrevedtak fra 2004, 2006 og 2010. På denne tiden ble investeringsprosjektene i Karmøy kommune vedtatt med egen finansiering for hvert prosjekt. Siden er denne praksisen endret, med bakgrunn i nye statlige retningslinjer for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet der formålet med å se investeringsregnskapet og finansiering av disse i større grad under ett. Det er ønskelig å fortsette denne forenklingen av kommunes håndtering av finansiering av investeringsmidler.

Etter rådmannens syn tjener ikke disse «delfondene» lengre sin hensikt. Det foreslås derfor i denne saken å avvikle disse «delfondene» og i stedet opererer kun med «ett» ubundet investeringsfond.

Ubundet investeringsfond i dag

Karmøy kommune hadde ved inngangen til 2020 totalt 301,5 mill. kroner på ubundet investeringsfond. Dette fordeler seg på følgende inndeling i diverse fond*:

Ubundet investeringsfond – ikke disponert: 16 468 447 kroner

P056 Fond for boligfelter: 37 254 125 kroner

P057 Fond for industrifelter: 214 592 489 kroner

Salgsinntekter til oppgradering av kommunale bygg: 33 119 360 kroner

** Fordelingen mellom disse delfondene må uansett korrigeres, da det i regnskapsavslutningen dessverre er blitt gjort en feil belastning ved kjøp av aksjer i Haugaland Kraft. Disse skulle etter kommunestyrets vedtak være finansiert fra fond for industrifelter, men ble i regnskapsavslutningen i stedet belastet den gjenværende delen av ubundet investeringsfond (som ikke er disponert til spesielle formål).*

Det samlede beløpet på 301,5 mill. kroner må også ses i sammenheng med planlagt finansiering av prosjekter fremover. I sak om rebudsjettering av ubrukte investeringsmidler er det foreslått å bruke netto ca. 27 mill. kroner fra ubundet investeringsfond i 2020, i hovedsak midler fra fond for industrifelter. I vedtatt investeringsplan er det budsjettert med å bruke ytterligere 129 mill. kroner fra disse delfondene i 2021-2023. Det er samtidig budsjettert med 46 mill. kroner i avsetninger til fondene, slik at det netto forventes brukt 83 mill. kroner i 2021-2023.

I praksis bruker altså allerede kommunestyre muligheten til å se fondene i sammenheng, og har ved flere anledninger vedtatt å finansiere andre investeringer med for eksempel fond for industrifelter. Nytteverdien av å holde på disse ulike delfondene anses derfor å være beskjeden, sammenheng, samtidig som dette unødigg øker kompleksiteten i investeringsbudsjett og – regnskap.

Forslag til ny praksis

Rådmannen ønsker å forenkle praksisen, og det foreslås å avvikle praksisen med flere «sekker» med penger innenfor ubundet investeringsfond. Investeringsprosjekter bør vurderes under ett, også i tilfelle oppgradering kommunale bygg, eller utbygging av bolig- og industrifelter. Rådmannen mener disse delfondene bør slås sammen slik at kommunestyret forholder seg til en sekk med midler på ubundet investeringsfond. Salgsinntekter som etter tidligere praksis settes av til en av disse delfondene foreslås at fortsatt settes av til ubundet investeringsfond, men ikke øremerket til noen av disse delfondene.

Samtidig er det viktig å ivareta hensynet til fleksibilitet, slik at kommunestyret har midler til å foreta ekstra investeringstransaksjoner ved behov. Slike behov dukker opp fra tid til annen, for eksempel da kommunen i 2019 vedtok å kjøpe aksjer i Haugaland Kraft. For å ivareta en slik fleksibilitet er det ønskelig at ubundet investeringsfond samlet ikke kommer under et visst nivå. Det foreslås derfor at kommunen setter et mål om at ubundet investeringsfond ikke bør være under 100 mill. kroner.

Ny praksis vil med dette være slik at:

- inntekter fra salg av kommunale bygg, av industri- og boligtomter settes av til ubundet investeringsfond.
- Aktuelle investeringer i rehabilitering av bygg, industrifelter og boligfelter vurderes og prioriteres på vanlige måte i investeringsbudsjett.
- Midler på ubundet investeringsfond brukes til å finansiere kommunens investeringer, men normalt ikke slik at fondet forventes å bli mindre enn 100 mill. kroner.

Rådmannens konklusjon:

1. Fond for boligfelter, fond for industrifelter og salgsinntekter til oppgradering av kommunale bygg avvikles, og slås sammen med øvrige midler på ubundet investeringsfond.
2. Dette vedtaket om sammenslåing medfører ikke i seg selv endringer i foreslått finansiering av investeringsbudsjettet for 2020.
3. Karmøy kommunestyre vedtar et mål om at ubundet investeringsfond bør minst være 100 mill. kroner.
4. I økonomireglement investering del 4 om finansiering av investeringsregnskapet gjøres følgende endring:
Punkt 7. om «bruk av ubundet investeringsfond, opprinnelig avsatt av kommunestyret til andre spesifikke formål» fjernes, da dette punktet ikke lengre blir relevant. Nåværende punkt 8 blir nytt punkt 7.

Rådmannen i Karmøy, 24.04.2020

Vibeke Vikse Johnsen
sign.