

GAUSDAL KOMMUNE

-offensiv og spennende!



REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020

Kontrollutvalget

27.04.2021



Ny kommunelov

- Ny budsjett- og regnskapsforskrift.
 - Gjelder fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020
 - Budsjettskjema 1A/1B er noe forandret
 - Noen endringer knyttet til strykninger ved merforbruk i regnskapet og regnskapsmessig mindreforbruk
 - Ikke bruke av disposisjonsfond samtidig som det er et mindreforbruk. Kun bruke fond slik at det blir balanse.
 - Mindreforbruk skal avsettes til disposisjonsfond

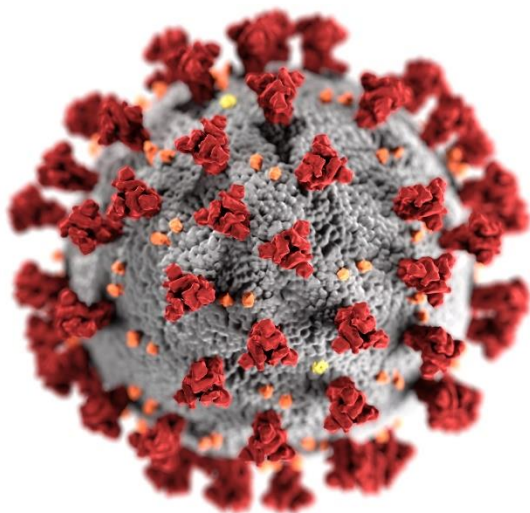
ROBEK

- Kommunen ble inntatt i **Register Om BEtinget Kontroll (ROBEK)** i 2020.
 - Budsjett 2020/Økonomiplan ikke i balanse alle år
- Det er lagt ned et betydelig omstillingsarbeid
- Kommunestyret har gjennom ulike saker/møter vedtatt en tiltaksplan for å oppnå budsjettbalanse.
- Tiltaksplanen er godkjent av Statsforvalter.
- Kommunen venter å bli meldt ut av ROBEK i 2021.
 - Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 er i balanse.
 - Vedtatt tiltaksplan.
 - Positivt regnskapsresultat i 2020 (sett opp mot budsjett).

Regnskapsmessig resultat

- Regnskap avlagt i balanse
 - strøk bruk av disposisjonsfond med 20,9 mill. kr
 - Fikk høyere inntekter/lavere utgifter enn **budsjettert.**
 - Skatt/inntektsutjevning bidro med 2,5 mill.kr
 - Ekstraordinært utbytte fra kraftsektoren 2,2 mill.kr
 - Korona-pandemien
 - Omstilling av tjenestene – ROBEK
 - Øvrige forhold knyttet til drift av kommunens tjenester

Korona-pandemien



Kompensasjonsordninger for kommuner:

- Økt rammetilskudd
- Skjønnstilskudd
- Øremerkede tilskudd
- Redusert arbeidsgiveravgift i 3. termin
- Refusjon sykelønn for korona-fravær – staten dekker flere dager enn ellers

- Vedlikeholdsmidler til kommunene for å stimulere til aktivitet i næringslivet
- Tilskuddsmidler direkte til næringslivet (2020+2021)

Forts. korona-pandemien

- Gausdal har vært heldig – lavere smittetrykk enn enkelte andre kommuner
- Ikke fått smitte på institusjonene
- Det er kjørt en svært forsiktig linje når det gjelder å pådra seg utgifter (blant annet som følge av ROBEK)
- En av de kommuner som har kommet relativt heldig ut økonomisk.



Forts. korona-pandemien

	Tall i 1000 kr
Påløpte utgifter i regnskapet	2 627
Refusjon sykkelønn koronaregler	-311
Redusert foreldrebetaling/SFO	1 243
Reduserte leieinntekter kultursal	30
Redusert foreldrebetaling kulturskolen	106
Sum	3 694
Anslag redusert skatteinngang (KS 12.10)	3 451
<i>Utsatt effektivisering som følge av korona-situasjonen:</i>	-
- renholdstjenesten	200
- vaskeritjenesten/personaltøy	300
- omsorgstjenesten	1 000
Sum utgifter og inntektsbortfall	8 646

Forts. korona-pandemien

Reduserte utgifter som følge av pandemien:	Tall i 1000 kr
Anslag reduserte renteutgifter	-1 400
Anslag redusert lønnsoppgjør	-6 500
Anslag redusert prisvekst	-800
Sum reduserte utgifter	-8 700
<i>Korona-tilskudd fra staten:</i>	
Rammetilskudd	-6 189
Tilskudd digital undervisning	-130
Voksenopplæring	-269
Bistand, pleie, omsorg i institusjoner for eldre og funksjonshemmede	-252
Sum kompensasjon	-6 840
Sum reduserte utgifter og kompensasjon	-15 540
Omdisponert arbeidskraft, anslag for hele året	6 300
Totalt	-540



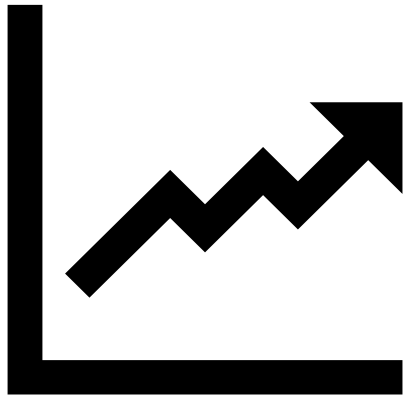
§5-4 Bevilgningsoversikt - drift (1A)

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-204 208	-204 467	-200 672	-196 668
Inntekts- og formuesskatt	-158 330	-155 575	-157 622	-158 541
Eiendomsskatt	-28 246	-28 200	-26 700	-44 644
Andre generelle driftsinntekter	-3 863	-3 218	-4 418	-5 647
Sum generelle driftsinntekter	-394 647	-391 460	-389 412	-405 500
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	374 526	395 150	391 638	381 503
Avskrivninger	33 732	33 732	19 126	31 842
Sum netto driftsutgifter	408 258	428 882	410 764	413 345
Brutto driftsresultat	13 611	37 422	21 352	7 845
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-3 267	-3 440	-3 440	-4 517
Utbytter	-13 781	-11 462	-11 462	-10 524
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	14 171	16 035	19 035	17 191
Avdrag på lån	26 287	25 706	25 706	23 736
Netto finansutgifter	23 410	26 839	29 839	25 887



Motpost avskrivninger	-33 732	-33 732	-19 126	-31 842
Netto driftsresultat	3 290	30 529	32 065	1 890
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	830	-663	-2 079	8 551
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	7 586	-18 031	-18 251	-4 997
Dekning av tidligere års merforbruk	-11 706	-11 706	0	-17 150
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 290	-30 400	-20 330	-13 595
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0	129	11 735	-11 706

Vesentlige avvik i bevilgnings-oversikt drift (1A).



Merinntekter 5,2 mill. kr – ut fra opprinnelig budsjett:

- Skatt og rammetilskudd 2,5 mill.
- Utbytte 2,3 mill. kr
- Netto renter og avdrag 1,1 mill. kr
- Øvrige sentrale poster -0,4 mill. kr

§5-4 Sum bevilgninger drift, netto (1B)

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	374 526	395 150	391 638	381 503
Netto driftsutgifter pr. planområde				
1 Administrative fellestjenester	26 997	27 577	27 846	26 542
2 Næring og miljø	4 232	4 196	4 048	4 478
3 Skole	71 068	71 408	74 333	70 523
4 Barnehage	39 557	43 170	42 975	40 836
5 Kultur og fritid	11 417	11 628	11 863	13 153
6 Teknisk drift	-403	62	-920	-673
7 Bygg/eiendom/areal	24 835	26 548	27 323	29 422
8 Interkommunale samarbeid	0	0	0	0
9 Barn og familie	23 925	25 776	26 310	23 947
10 Sosiale tjenester og sysselsetting	12 806	15 390	16 437	15 017
11 Helse	61 519	66 036	67 743	61 587
12 Omsorg	98 637	96 587	89 407	104 110
13 Generelle utgifter og inntekter	1 437	2 249	-1 887	-6 682
Netto for alle planområder inkl. fond	376 026	390 627	385 479	382 258
Sum Fond	1 500	-4 523	-6 159	755
Netto for alle planområder	374 526	395 150	391 638	381 503

Vesentlige avvik skjema 1B

Planområde 4 Barnehage

Positivt avvik på 3,6 mill. kr.

- Tilskudd til private barnehager, 1 mill. kr.
 - Færre barn i private barnehager i 2020.
- Øvrig avvik knytter seg til ubenyttede lønnsmidler som følge av at det har blitt færre barn også i kommunale barnehager.
 - Justert ned i budsjettet for 2021.



Forts. skjema 1B

Planområde 7 Bygg/eiendom/areal har et mindreforbruk på 1,7 mill.

- Planarbeid, 1 mill. kr i pluss.
- Merinntekter på 0,5 mill. kr
- 0,5 mill. kr i lavere utgifter til tjenestekjøp
- Høyere husleieinntekter ca. 0,5 mill. kr
- Brøyting av kommunale plasser 0,2 mill. kr



Forts. skjema 1B

Planområde 9 Barn og familie fikk et positivt avvik på nær 1,9 mill. kr.

Dette knytter seg i hovedsak til lavere utgifter til tiltak innen barnevernstjenesten.

Det var en betydelig økning i utgiftene til tiltak innen barneverntjenesten for noen år tilbake, nå ser dette ut til å ha snudd.

Forts. skjema 1B

Planområde 10 Sosiale tjenester og sysselsetting, positivt avvik på 2,6 mill. kr.

- Økonomisk sosialhjelp 1,4 mill. kr.
- Dagaktivitets-tilbud 0,7 mill. kr.
- Ubrukte lønnsmidler 0,3 mill. kr.
- Øvrige avvik knytter seg til drifta ellers.

Forts. skjema 1B

Planområde 11 Helse har et mindreforbruk tilsvarende 4,5 mill. kr.

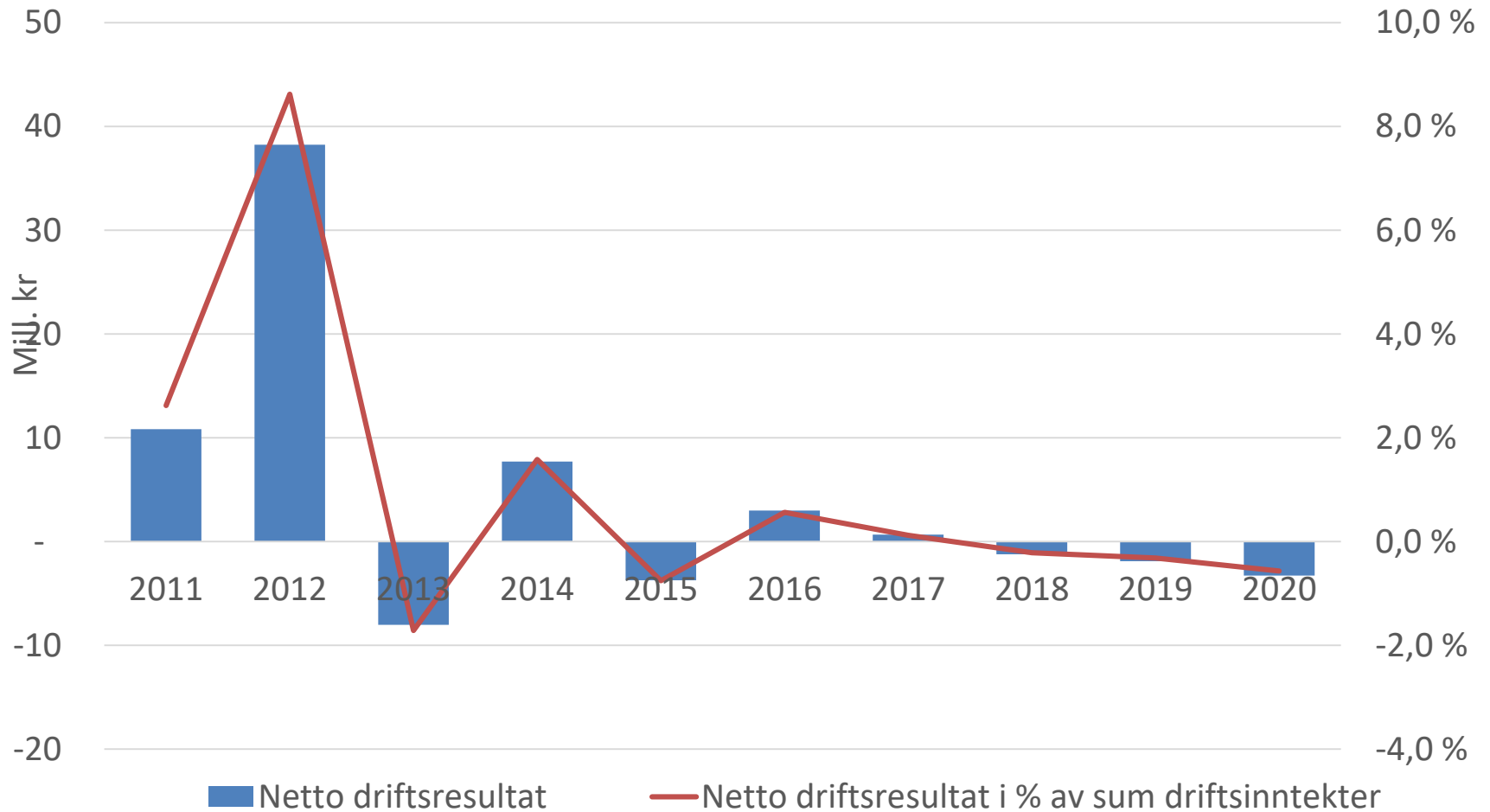
- Luftveispoliklinikk og testlinje (korona) 1,1 mill. kr.
- Lønnsmidler dekket av tilskudd/vakanser 0,8 mill. kr
- Omsorgsboligene/ressurskrevende tjen. 0,7 mill. kr
- Legetjenesten 0,5 mill. kr.
 - Brukerbetalinger/refusjoner fra HELFO 0,2 mill. kr
 - Driftsutgifter for øvrig 0,3 mill. kr.
- Dagsentre 0,6 mill. kr
- Øvrige tjenester/avskrivninger 0,8 mill. kr.

Forts. skjema 1B

Planområde 12 Omsorg, merforbruk på 2,1 mill. kr.

- Ressurskrevende tjenester utenfor tilskuddsordningen, merforbruk ca. 3 mill. kr.
 - Lagt inn i budsjett 2021 med 3 mill. kr.
- Ressurskrevende tjenester innenfor tilskuddsordningen, mindreforbruk på 0,9 mill. kr.
- Utskrivningsklare pasienter, mindreutg. 0,6 mill. kr.
- KAD-samarbeidet, merforbruk 0,5 mill. kr.
- Dagsenter/trygghetsalarmer 0,8 mill. kr i mindreutgift.
- Avvik ved øvrige deler av tjenesten går samlet i balanse.
- Forsinkelser i omstillingsprosesser 1,2-1,5 mill. kr.

Utvikling i netto driftsresultat

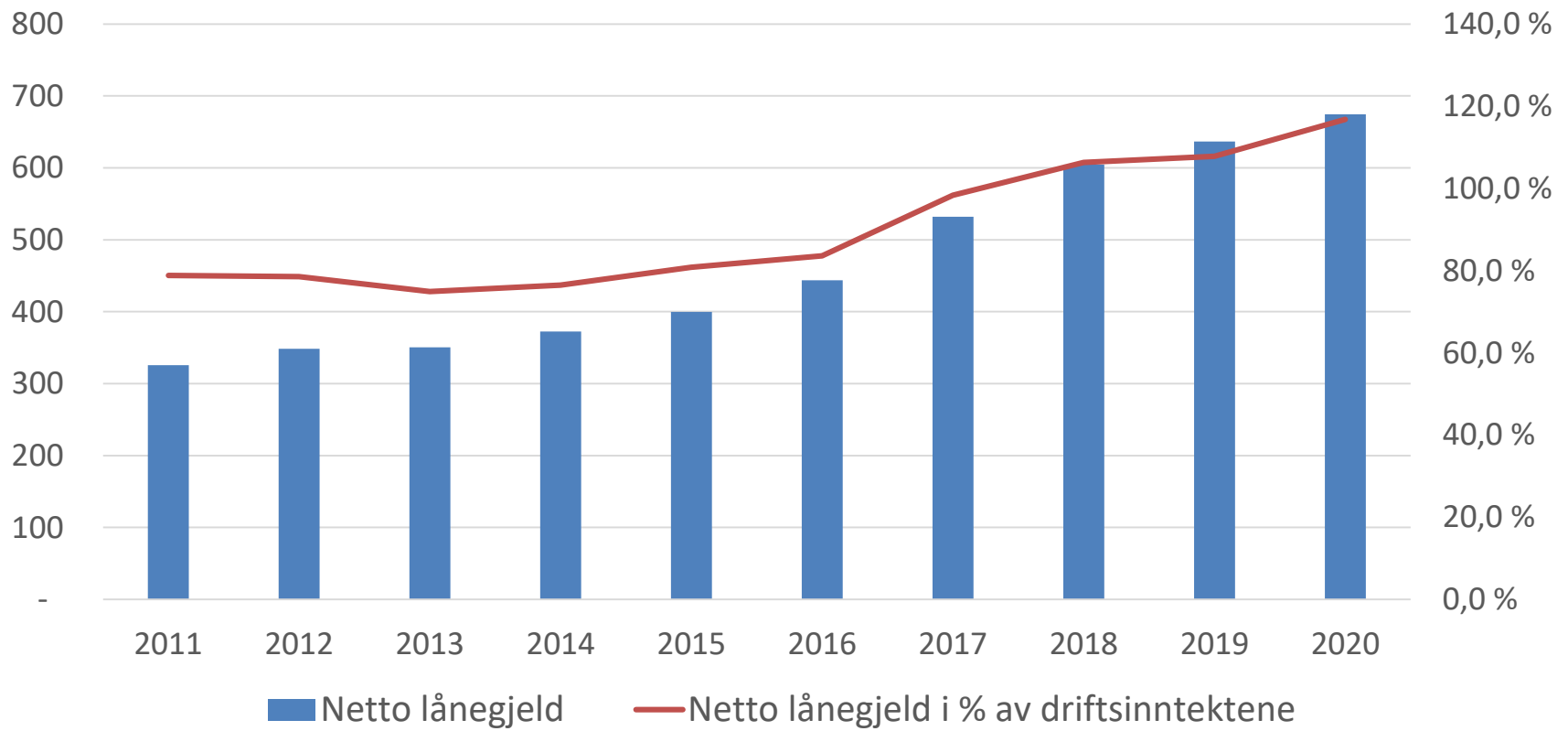


Korrigert netto driftsresultat

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Netto driftsresultat i mill. kr	7,7	-3,7	3,0	0,6	-1,2	-1,9	-3,3
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	1,6 %	-0,8 %	0,6 %	0,1 %	-0,2 %	-0,3 %	-0,6 %
Premieavvik/amortisert avvik i mill. kr	-12,0	13,9	2,2	0,4	-3,8	-3,1	4,3
Korrigert for bruk/avs bundne fond i mill. kr	-3,5	-4,2	-11,4	-8,1	-1,4	-8,6	-0,8
Korrigert netto driftsresultat i mill. kr	-7,8	6,0	-6,2	-7,0	-6,4	-13,5	0,1
Korrigert netto driftsresultat i %	-1,6 %	1,2 %	-1,2 %	-1,3 %	-1,2 %	-2,4 %	0,0 %

Lånegjeld

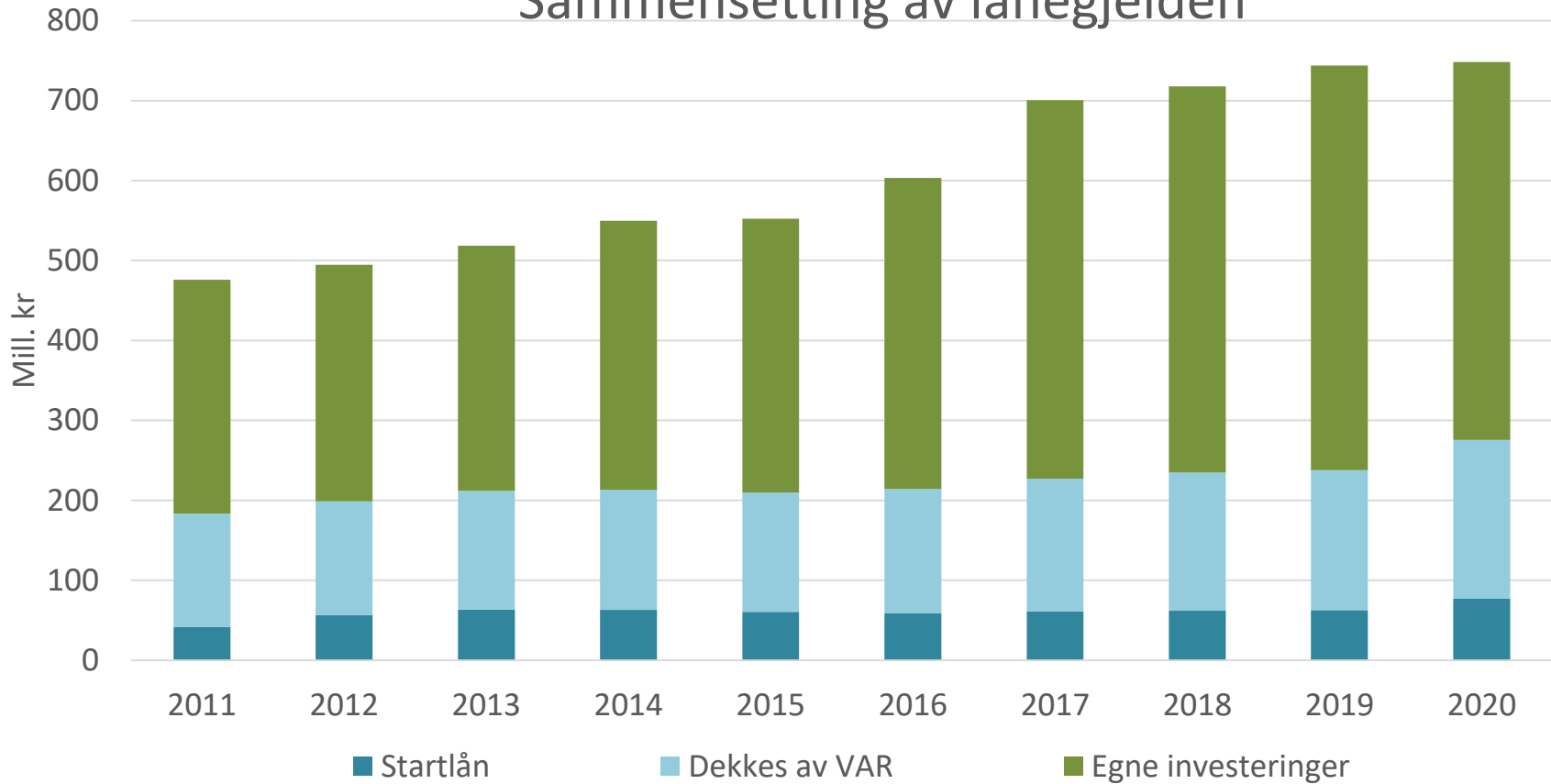
Utvikling i netto lånegjeld





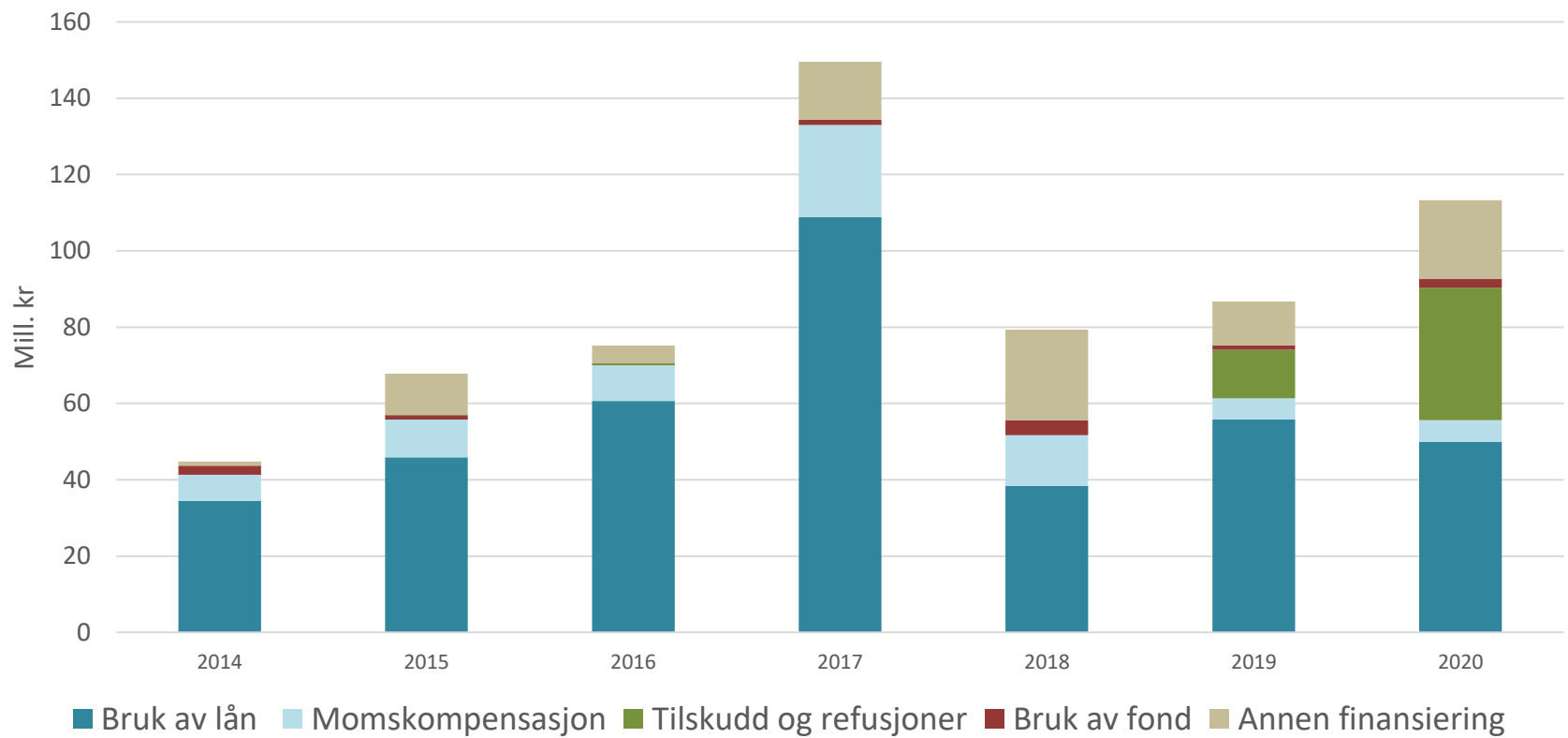
Forts. lånegjeld

Sammensetting av lånegjelden



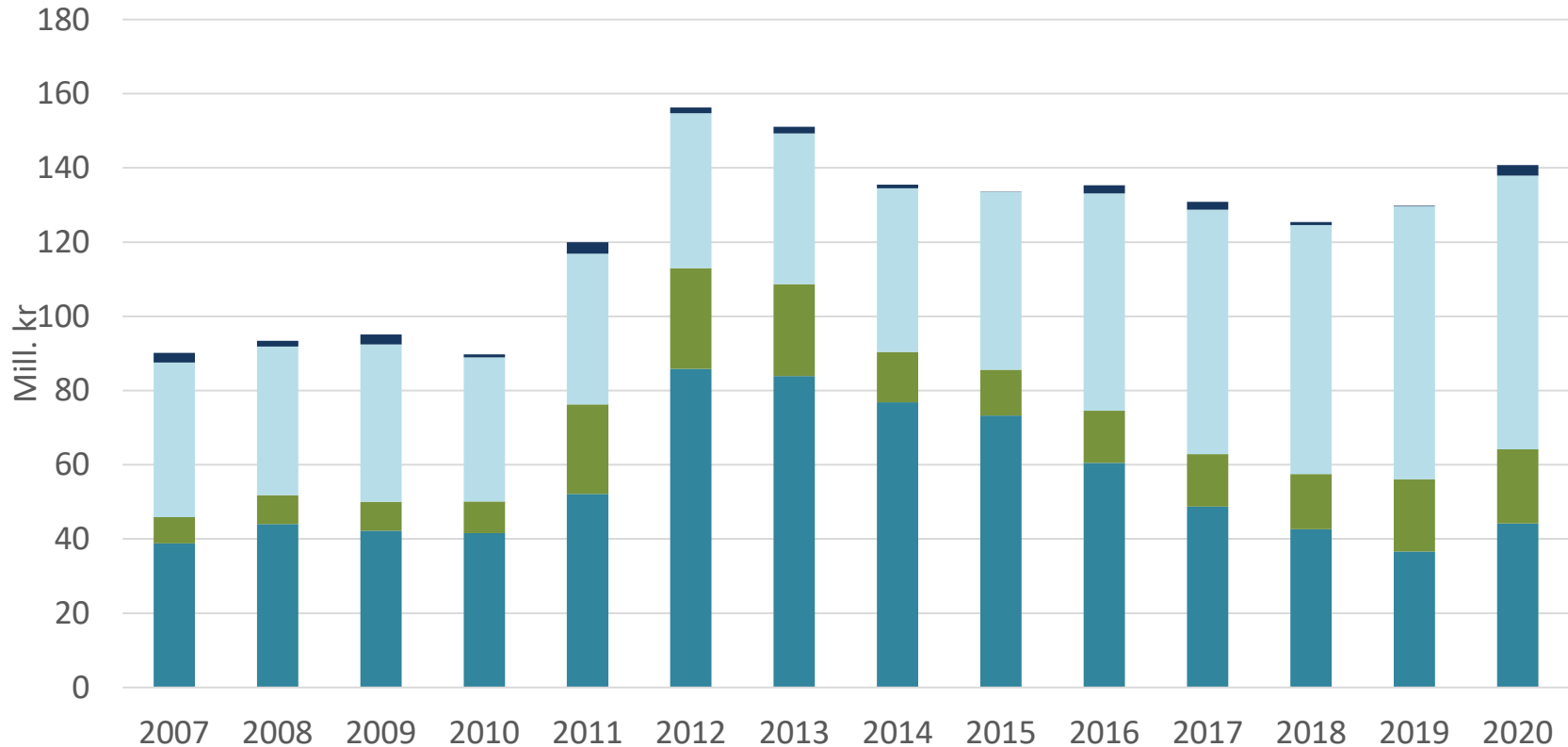
Investeringer

Finansiering av investeringer



Fond

Sammensetning av fond



■ Disposisjonsfond

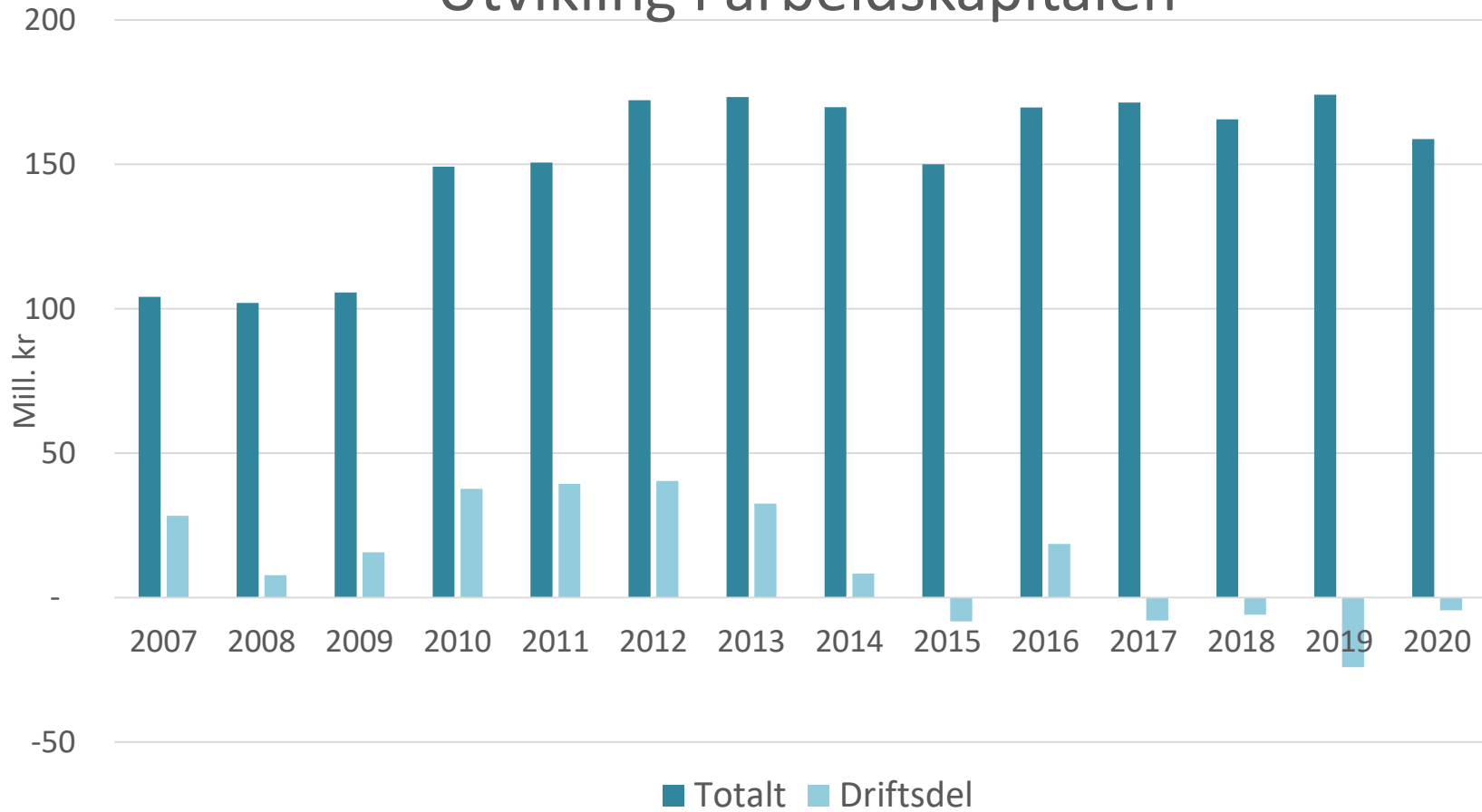
■ Ubundne investeringsfond

■ Bundne driftsfond

■ Bundne investeringsfond



Utvikling i arbeidskapitalen





Handlingsregler

Handlingsregel	Mål	Status 2020	Differanse i mill. kr 2020	Differanse i mill. kr 2019
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	1,75 %	-0,6 %	13,4	12,2
Disposisjonsfond i % av driftsinntektene	8 %	7,7 %	2,0	10,6
Netto lånegjeld i % av driftsinntektene	80 %	117 %	212,5	164,1
Kommunens årlige låneopptak skal ikke overstige låneavdrag (utenom selvkostområdet og startlån). Mill. kr	Mindre enn 0	Oppnådd	-33,6	16,2

Øvrige lovpålagte tema i årsberetningen er:

- Internkontroll og etisk standard.
- Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet.