

GAUSDAL KOMMUNE

-offensiv og spennende!



REGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019

Kontrollutvalget

05.05.2020

Regnskapsmessig resultat

- Regnskapsmessig mindreforbruk 11,7mill. kr
 - Har hatt høyere inntekter/lavere utgifter enn **budsjettet.**
 - Skatt/inntektsutjevning bidro med 6,2 mill.kr av dette.
 - Ekstraordinært utbytte fra kraftsektoren 1,8 mill.kr

Regnskapsmessig resultat – forts.

Brukt av disposisjonsfond - saldere drift i 2019:

Budsjettvedtak 2019	14,76 mill. kr
Avs. fond – resultat 2018	17,15 mill. kr
Netto avs. fond – saldere drift	2,39 mill. kr

Regnskapsstatus sammenholdt med prognose per 2. tertial

- Prognose 2. tertial: Merforbruk 3,6 mill. kr
- Ved årets slutt: Mindreforbruk 11,7 mill. kr
- Bedre resultat enn ventet.
 - Ekstraordinært utbytte fra Lillehammer og Gausdal energiverk Holding as samt en god skatteinngang helt på slutten av året – totalt 8 mill. kr i pluss.
 - Driften av planområdene ble også bedre enn antatt per andre tertial.

Regnskapsskjema 1A

Alle tall i 1000 kr

Note Regnskap 2019 Rev. budsjett 2019 Oppr. budsjett 2019 Regnskap 2018

Sentrale inntekter

Skatt på inntekt og formue	25	-158 541	-148 604	-148 604	-156 210
Ordinært rammetilskudd	25	-196 668	-199 309	-199 309	-187 852
Eiendomsskatt annen eiendom	25	-306	-1 757	-1 757	-1 927
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	25	-44 338	-41 915	-41 915	-34 423
Andre direkte eller indirekte skatter		-1 857	-1 829	-1 829	-1 829
Andre generelle statstilskudd		-5 647	-4 573	-4 573	-9 391
Sum Sentrale inntekter		-407 357	-397 987	-397 987	-391 631

Netto finansutgifter og inntekter

Renteinntekter og utbytte	6	-15 041	-12 078	-12 078	-22 791
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	9,10	17 188	18 396	18 396	14 550
Avdrag på lån til investeringer	9,11	23 736	23 200	23 200	22 243
Sum Netto finansutgifter og inntekter		25 883	29 518	29 518	14 002

Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner

Til bundne avsetninger	15	2 205	1 829	1 829	2 069
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	15,17	-17 150	-17 150	0	-14 084
Bruk av ubundne avsetninger	13,15	-16 555	-16 555	-11 261	-17 491
Til ubundne avsetninger	15	17 150	17 150	0	14 084
Bruk av bundne avsetninger		0	-20	-20	0
Sum Til fordeling drift		-395 824	-383 215	-377 921	-393 051
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		384 119	383 215	377 921	375 901
Sum Merforbruk/mindreforbruk		-11 706	0	0	-17 150

Vesentlige avvik i driftsregnskapet – regnskapsskjema 1A.

- Merinntekter regnskapsskjema 1A på 12,6 mill. kr:
- **Skatt og rammetilskudd**, merinntekt 7,3 mill. kr - netto skatt og inntektsutjevning ble 6,2 mill. kr høyere enn budsjettet.
- **Eiendomsskatten** ble nær 1 mill. kr høyere enn budsjett
- **Andre generelle tilskudd** merinntekt 1,1 mill. kr - økt integreringstilskudd 1,4 mill. kr, mens det ble 0,3 mill. kr lavere rente- og avdragskompensasjon
- **Renteinntekter og utbytte** merinntekt 2,9 mill. kr. Økte renteinntekter ble 1,1 mill. kr og ekstraordinært utbytte fra Lillehammer og Gausdal Energiverk Holding as 1,8 mill. kr
- **Renteutgifter og avdrag på lån** mindreutgift 0,7 mill. kr

Regnskapsskjema 1B - Drift per planområde

Tall i 1000 kr	Note	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Oppr. budsjett 2019	Regnskap 2018
Administrative fellestjenester	2,3,13,15,28	28 723	28 292	28 969	28 108
Næring og miljø	15,29	6 476	6 404	5 815	5 576
Skole	15,29	70 986	73 808	70 961	74 425
Barnehage	13,15,25	40 896	43 566	42 459	41 190
Kultur og fritid	13,15	14 325	14 310	13 129	12 997
Teknisk drift	13,15,21	10 181	8 411	7 235	9 844
Bygg/eiendom/areal	13,15,21,25,29	44 685	44 197	37 686	41 749
Interkommunale samarbeid	13,15,29	0	0	0	0
Barn og familie	15	24 405	24 544	22 318	22 736
Sosiale tjenester og sysselsetting	15	15 084	16 193	17 391	15 597
Helse	13,15,25,29	62 518	64 044	62 376	59 337
Omsorg	13,15,25	104 363	102 041	92 202	99 535
Generelle utgifter og inntekter	13,15	-38 524	-42 594	-22 620	-35 194
Sum netto rammer		384 119	383 215	377 921	375 901

Vesentlige avvik skjema 1B

Planområde 3 Skole

Mindreforbruk på 2,8 mill. kr.

- 1 mill. kr fra mindreforbruk ved drift av skolene
- 0,5 mill. kr knyttet til at utgiftene til skoleskyss ble lavere enn anslått.
- Det var i budsjettet for 2019 avsatt en buffer på 0,6 mill. kr til mulig klassesdeling ved Follebu skole. Ettersom det ikke ble noen klassesdeling, er bufferen urørt og medfører et positivt avvik med tilsvarende beløp.
- Økte netto inntekter knyttet til undervisning av barn i/fra andre kommuner i størrelsesorden 0,6 mill. kr.
- Øvrige mindre avvik.

Ved rapporteringen per andre tertial ble det anslått et avvik i størrelsesorden 1,1 mill. kr. Bedringen i resultatet knytter seg i hovedsak til driften av skolene og vesentlig lavere utgifter til skoleskyss.

Forts. skjema 1B

Planområde 4 Barnehage har et mindreforbruk på 2,7 mill. kr.

- Drift av kommunens barnehager fikk et mindreforbruk på 0,7 mill. kr.
 - færre barn i en barnehage
- På grunn av lavere etterspørsel etter barnehageplasser, ble det holdt tilbake lønnsmidler, dette utgjør ca. 0,4 mill. kr.
- Tilskudd til private barnehager ble nær 1 mill. kr lavere enn budsjetter
- Netto betaling til andre kommuner for barn i private barnehager ble 0,4 mill. kr lavere enn budsjettert.
- Sak knyttet til økonomisk tilsyn i en privat barnehage er behandlet på nytt. I regnskapet for 2019 ble det anført en økt utbetaling på 0,1 mill. kr som følge av at reaksjon etter tilsynet ble satt noe lavere enn ved første vedtaksrunde.
- Øvrige mindre avvik.

Ved rapporteringen per andre tertial var det anslått et mindreforbruk i størrelsesorden 0,7 mill. kr.

- Lavere utgifter til drift av de kommunale barnehagene
- Lavere tilskudd til de private barnehagene
- Mindre behov for lønnsmidler knyttet til lavere etterspørsel etter barnehageplasser

Forts. skjema 1B

Planområde 6 Teknisk drift har et merforbruk tilsvarende 1,8 mill. kr.

- Vintervedlikehold veger 0,65 mill. kr (etter bruk av 0,75 mill. kr fra overskuddsfond)
- Selvkosttjenester 0,7 mill. kr
 - Feiing 0,3 mill. kr
 - Vann
- 110-sentralen 0,3 mill. kr
- Løypebrøyting 0,1 mill. kr

Forts. skjema 1B

Planområde 11 Helse har et mindreforbruk tilsvarende 1,5 mill. kr.

- Legetjenesten 0,6 mill. kr
- Tilskuddsmidler 0,6 mill. kr (dekket lønn)
- Øvrig avvik i tjenesten
 - Brukt 0,6 mill. kr for å redusere merforbruk i deler av tjenesten

Forts. skjema 1B

Planområde 12 Omsorg

Merforbruk på 2,3 mill. kr.

- Lavere tilskudd til ressurskrevende tjenester, 1,6 mill. kr
- Merforbruk i tjenesten på 1 mill. kr (etter bruk av overskuddsfond med 2,2 mill. kr)
- Mindreforbruk utskrivningsklare pasienter 0,3 mill. kr

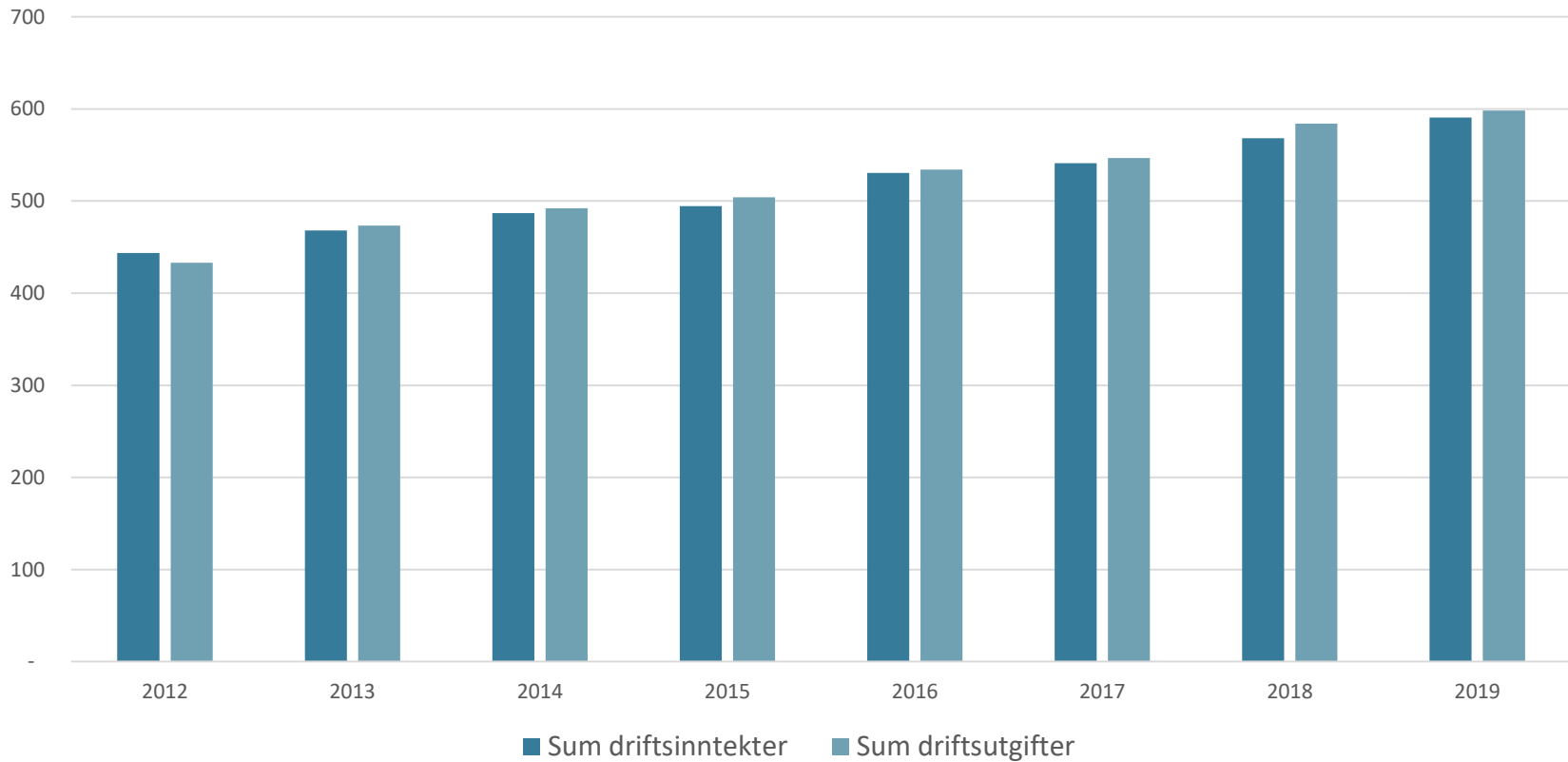
Forts. skjema 1B

Planområde 13 Generelle utgifter og inntekter har et merforbruk på 4,1 mill. kr.

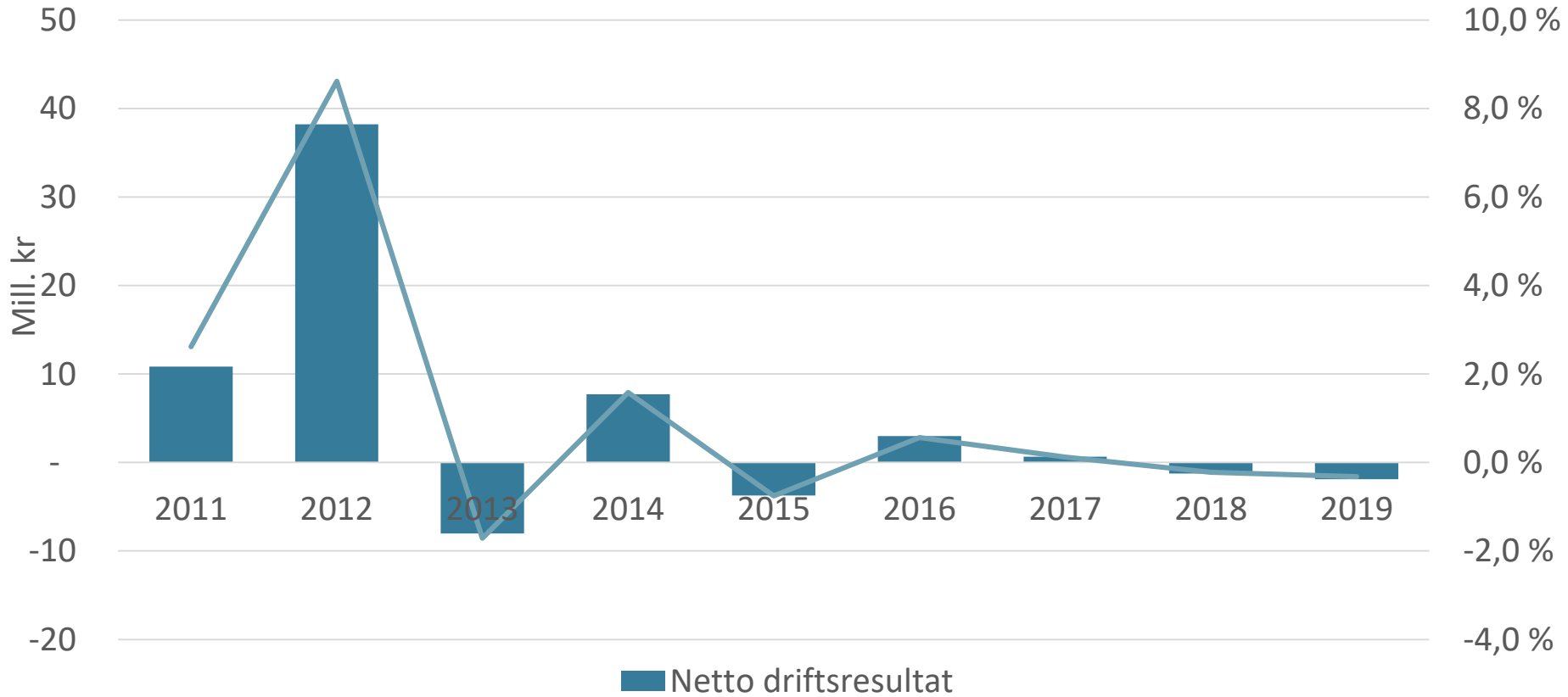
- Av dette gjelder 1,4 mill. kr avsetning til flyktningefond av økt integreringstilskudd (jmf. økt tilskudd på skjema 1A) samt refusjon tilskudd til annen kommune for flyktninger som har valgt å flytte før fem års perioden for mottak av integreringstilskudd er nådd.
- Lønn og pensjon ble 2,8 mill. kr dyrere enn budsjettert
- For øvrig kun små endringer.



Brutto driftsresultat



Utvikling i netto driftsresultat

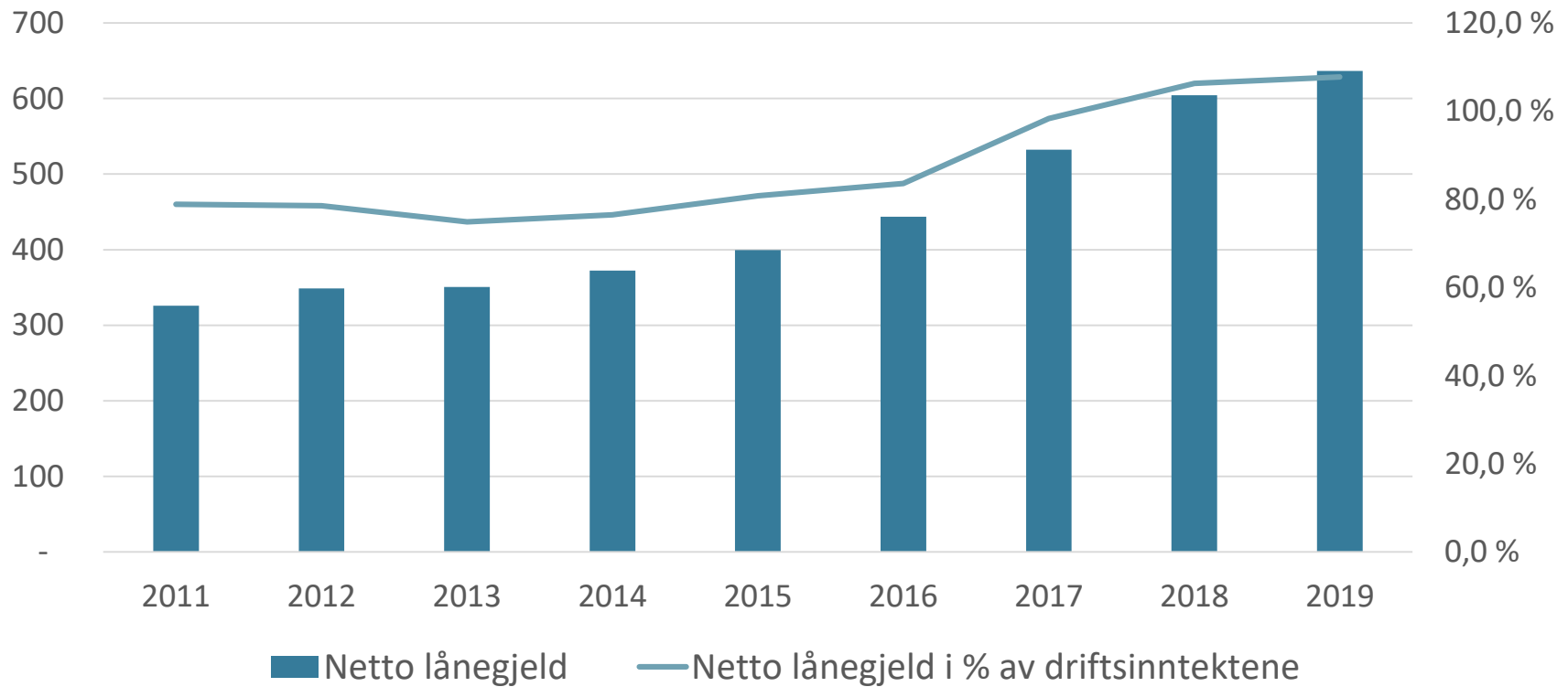


Korrigert netto driftsresultat

Korrigert netto driftsresultat	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Netto driftsresultat i hele mill. kr	38,2	-8,0	7,7	-3,7	3,0	0,6	-1,2	-1,9
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	8,6 %	-1,7 %	1,6 %	-0,8 %	0,6 %	0,1 %	-0,2 %	-0,3 %
Premieavvik/amortisert avvik	-10,7	-8,2	-12,0	13,9	2,2	0,4	-3,8	-3,1
Momskomp. inv. ført i drift	-3,8	-2,6	-	-	-	-	-	-
Korrigert for bruk/avs bundne fond	-1,1	1,2	-3,5	-4,2	-11,4	-8,1	-1,4	-8,6
Korrigert netto driftsresultat i kr	22,6	-17,6	-7,8	6,0	-6,2	-7,0	-6,4	-13,5
Korrigert netto driftsresultat i %	5,2 %	-3,8 %	-1,6 %	1,2 %	-1,2 %	-1,3 %	-1,2 %	-2,4 %

Lånegjeld

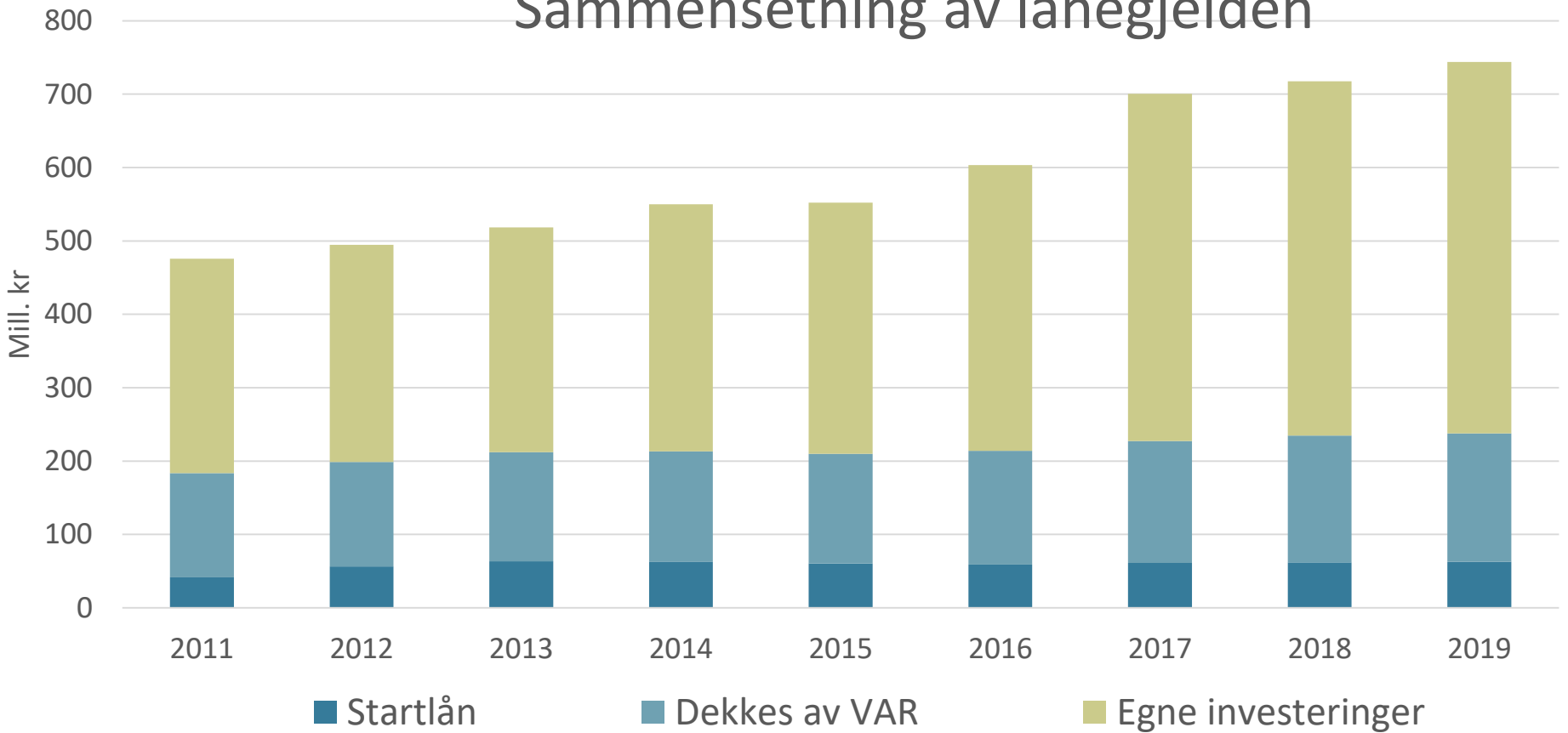
Utvikling i netto lånegjeld





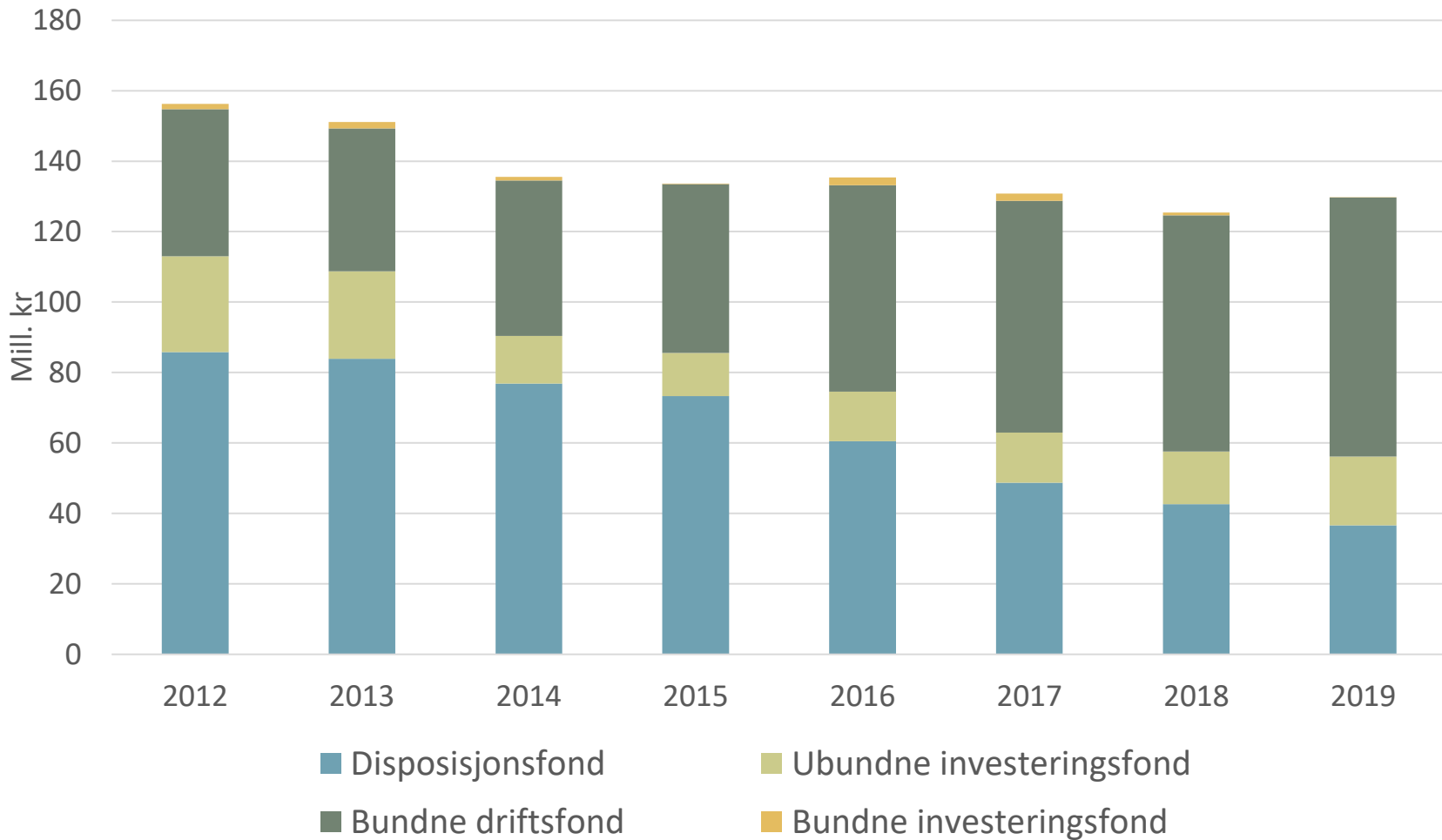
Forts. lånegjeld

Sammensetning av lånegjelden



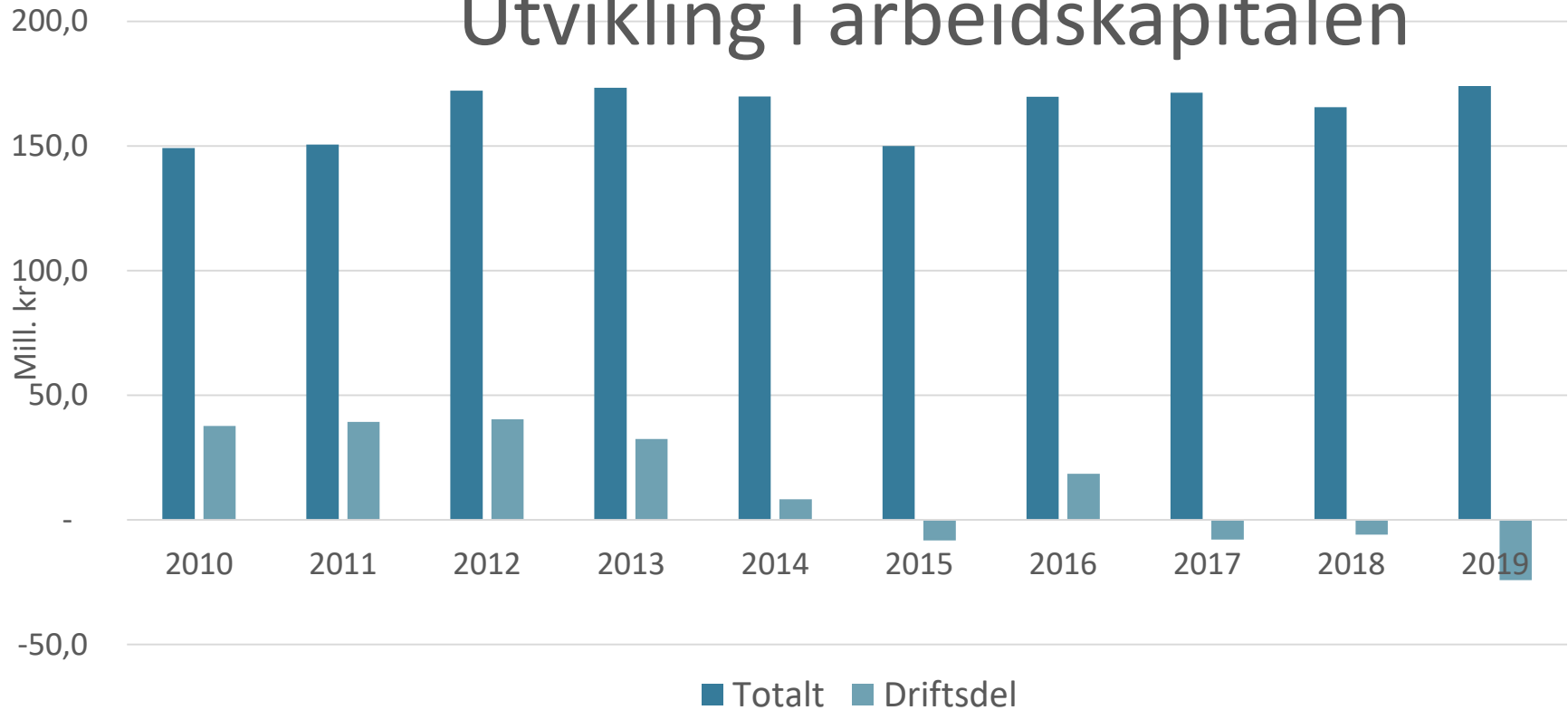
Fond

Sammensetning av fond





Utvikling i arbeidskapitalen





Handlingsregler

Handlingsregel	Mål	Status 2019	Differanse i mill. kr 2019
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	1,75 %	-0,3 %	12,2
Disposisjonsfond i % av driftsinntektene	8 %	6,2 %	10,6
Netto lånegjeld i % av driftsinntektene	80 %	107,8 %	-164,1
Kommunens årlige låneopptak skal ikke overstige låneavdrag (utenom selvkostområdet og startlån). Mill. kr	Mindre enn 0	16,2	16,2

Øvrige lovpålagte tema i årsberetningen er:

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

Ny kommunelov

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