

NOTAT TIL TERTIALRAPPORT 2/2020

VESENTLIGE AVVIK

Det er avdekket to vesentlige avvik til F-sak 080/2020 Terialrapport 2/2020. Rådmannen legger derfor frem et notat, og ber om at dette tas hensyn til ved behandlingen av saken, og at det følger til kommunestyrets behandling.

FOR HØYE PENSJONSUTGIFTER

De bokførte pensjonsutgiftene i utsendte tertialrapport 2/2020 var omlag kr 6 mill. for høye. Årsaken er at en i forbindelse med lønn avsetter til pensjonsutgifter. Når faktura fra pensjonsselskap mottas, bokføres denne som kostnad. Kostnaden føres så mot avsetningen. Denne motposteringen har ikke blitt gjort for endel fakturaer i 2020.

Endringen medfører at sosiale kostnader var for høye i økonomisk oversikt drift per andre tertial 2020. Dermed var både brutto- og netto driftsresultat rapportert dårligere enn faktisk. Vedlagt nye, korrigerede forskriftsrapporter. (Merk at det har blitt ført enkelte bilag ifbm. periodeavslutning som kan ha påvirket andre linjer, men i mindre vesentlig grad.)

BOKFØRT KOMPENSASJON FOR MVA PÅLØPT I DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPENE

Fra og med 1. januar 2020 har vi bokført kompensasjon for MVA som er påløpt i drifts- og investeringsregnskapene på det ansvaret hvor kostnaden har ligget. Da fremkommer rett, netto kostnad på innkjøp under rett ansvar. Budsjettet for disse inntektene har ligget på felles ansvar 845 kr 4 mill. og 846 kr 575', i tråd med tidligere praksis.

Den nye bokføringspraksisen medfører ingen endringer i forskriftsrapporten økonomisk oversikt drift. Imidlertid bør budsjettet reguleres, slik at det enkelte ansvarsområdet får både resultat og budsjett på kompensasjonen. Hvis ikke vil det fremstå som et positivt budsjettavvik for hvert enkelt ansvar, uten at kommunen samlet har noen effekt av det. Da vil også bevilgningsoversikt drift samsvare med bevilgninger til tjenesteområdene.

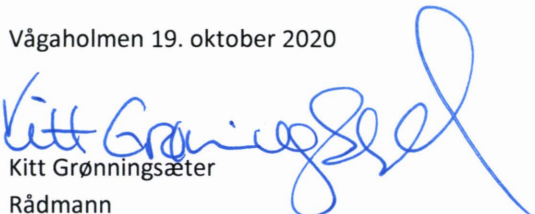
I budsjettet for 2021 og fremover vil kompensasjon for MVA ligge ved det ansvaret hvor kostnaden har påløpt.

FORSLAG TIL NYTT PUNKT I INNSTILLINGEN

Rådmannen foreslår at det tas inn et nytt punkt i innstillingen:

- Driftsbudsjettet for 2020 reguleres slik at årsbudsjett samsvarer med bokført verdi av kompensasjon for MVA påløpt i drifts- og investeringsregnskapene fordelt per ansvar ved årsslutt. Budsjettet på ansvar 845 og 846 reduseres tilsvarende, slik at netto budsjetteffekt blir null.

Vågaholmen 19. oktober 2020


Kitt Grønningsæter
Rådmann

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT, § 5-6	REGNSKAP T2 2020	R.BUD. T2 2020	DIFF. REGN-BUD	AV BUD. T2	R.BUD. ÅR 2020	AV R.ÅRSBU
DRIFTSINNEKTER						
Rammetilskudd	58 370 168	58 263 400	106 768	100 %	82 617 000	71 %
Inntekts- og formuesskatt	17 103 941	19 212 294	-2 108 353	89 %	28 817 000	59 %
Eiendomsskatt	5 893 292	5 843 293	49 999	101 %	11 786 585	50 %
Andre skatteinntekter	1 227 018	1 266 954	-39 936	97 %	3 416 954	36 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	0	0	#DIV/0!	22 931 900	0 %
Overføringer og tilskudd fra andre	12 118 980	8 181 762	3 937 218	148 %	13 944 143	87 %
Brukerbetalinger	3 367 513	4 291 706	-924 193	78 %	6 855 760	49 %
Salgs- og leieinntekter	6 936 173	6 787 628	148 545	102 %	10 842 856	64 %
Sum driftsinntekter	105 017 085	103 847 036	1 170 048	101 %	181 212 198	58 %
DRIFTSUTGIFTER						
Lønnsutgifter	57 880 736	60 435 911	-2 555 176	96 %	94 926 370	61 %
Sosiale utgifter	11 840 921	13 830 943	-1 990 022	86 %	21 712 958	55 %
Kjøp av varer og tjenester	27 280 081	24 640 580	2 639 501	111 %	37 811 951	72 %
Overføringer og tilskudd til andre	5 982 681	4 549 050	1 433 631	132 %	7 091 270	84 %
Avskrivninger	7 079 007	6 716 667	362 340	105 %	10 075 000	70 %
Sum driftsutgifter	110 063 426	110 173 151	-109 725	100 %	171 617 549	64 %
Brutto driftsresultat	-5 046 341	-6 326 115	1 279 774	80 %	9 594 649	-53 %
FINANSINNEKTER						
Renteinntekter	479 633	733 370	-253 737	65 %	1 100 000	44 %
Utbytter	-	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
Gevinster og tap på finansielle oml.midl	-	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
Renteutgifter	2 424 510	2 152 038	272 472	113 %	3 228 057	75 %
Avdrag på lån	4 267 972	3 989 052	278 920	107 %	5 698 646	75 %
Netto finansutgifter	-6 212 849	-5 407 720	-805 129	115 %	-7 826 703	79 %
Motpost avskrivninger	7 079 007	6 716 667	362 340	105 %	10 075 000	70 %
Netto driftsresultat	-4 180 184	-5 017 169	836 985	83 %	11 842 946	-35 %
	-3,98 %	-4,83 %			6,54 %	
DISP ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT						
Overføring til investering	-	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond	1 320 318	0	1 320 318	#DIV/0!	1 097 000	120 %
Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond	-98 079	862 254	-960 333	-11 %	-12 939 946	1 %
Dekning av tidligere års merforbruk	-	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!
Sum disp. Eller dekning av netto driftsresultat	1 222 239	862 254	359 985	142 %	-11 842 946	-10 %
Fremført til innekning i senere år (merforbruk)	-2 957 944	-4 154 915	1 196 970			

Dette bedrer enkelte nøkkeltall:

- Brutto driftsresultat andre tertial er negativt med kr 5 mill, som er kr 1,3 mill *bedre* enn budsjett.
- Netto driftsresultat andre tertial er negativt med kr 4,2 mill, eller minus 4 %. Resultatet er kr 863' *bedre* enn periodisert budsjett.
- Regnskapsmessig merforbruk er kr 3 mill. etter åtte måneder. Dette er kr 1,2 mill. *bedre* enn budsjett.

BEVILLINGSOVERSIKT DRIFT § 5-4	REGNSKAP T2 2020	R.BUD. T2 2020	DIFF. REGN-BUD	AV BUD. T2	R.BUD. ÅR 2020	AV R.ÅRSBU
Rammetilskudd	58 370 168	58 263 400	106 768	100 %	82 617 000	71 %
Inntekts- og formuesskatt	17 103 941	19 212 294	-2 108 353	89 %	28 817 000	59 %
Eiendomsskatt	5 893 292	5 843 293	49 999	101 %	11 786 585	50 %
Andre generelle driftsinntekter	1 227 018	1 266 954	-39 936	97 %	26 348 854	5 %
Sum generelle driftsinntekter	82 594 418	84 585 940	-1 991 522	98 %	149 569 439	55 %
Sum bevilgninger drift, netto	80 561 753	84 195 389	-3 633 636	96 %	129 899 790	62 %
Avskrivninger	7 079 007	6 716 667	362 340	105 %	10 075 000	70 %
Sum netto driftsutgifter	87 640 760	90 912 055	-3 271 296	96 %	139 974 790	63 %
Brutto driftsresultat	-5 046 342	-6 326 115	1 279 773	80 %	9 594 649	-53 %
Renteinntekter	479 634	733 370	-253 736	65 %	1 100 000	44 %
Utbytter	-	0	0	#DIV/0!	-	#DIV/0!
Gvinster og tap på finansielle oml.midl	-	0	0	#DIV/0!	-	#DIV/0!
Renteutgifter	2 424 510	2 152 038	272 472	113 %	3 228 057	75 %
Avdrag på lån	4 267 972	3 989 052	278 920	107 %	5 698 646	75 %
Netto finansutgifter	-6 212 849	-5 407 720	-805 129	115 %	-7 826 703	79 %
Motpost avskrivninger	7 079 007	6 716 667	362 340	105 %	10 075 000	70 %
Netto driftsresultat	-4 180 183	-5 017 169	836 985	83 %	11 842 946	-35 %
DISP ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT						
Overføring til investering	-	0	0	#DIV/0!	-	#DIV/0!
Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond	1 320 318	0	1 320 318	#DIV/0!	1 097 000	120 %
Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond	-98 079	862 254	-960 333	-11 %	-12 939 946	1 %
Dekning av tidligere års merforbruk	-	0	0	#DIV/0!	-	#DIV/0!
Sum disp. Eller dekning av netto driftsresultat	1 222 239	862 254	359 985	142 %	-11 842 946	-10 %
Fremført til innekning i senere år (merforbruk)	-2 957 944	-4 154 915	1 196 970	71 %	-	