

## Sakspapir

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
067/15	Formannskapet	PS	06.05.2015
042/15	Kommunestyret	PS	20.05.2015

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Jan Olav Osen	FE - 212	15/419

### Rekneskap 2014

#### Vedlegg

Rekneskap 2014

Melding revisor

Melding revisor rekneskap 2014

2015 04 27 Særutskrift Austrheim Kontrollutval

2015 04 27 Møteutskrift Austrheim kontrollutval

#### Framlegg til vedtak:

Rekneskap for 2014 vert godkjent slik det ligg føre.

Rekneskapsresultatet i driftsrekneskapen er kr. 5.139.517,68 i meirforbruk.

Meirforbruket vert dekkja gjennom avsatt disposisjonsfond med kr. 5.139.517,68.

Rekneskapsresultatet i kapitalrekneskapet er kr. 0,-.

Note 10 oversikt over låneopptak og unytta lånemidlar vert godkjent slik det ligg føre og overført til vidare bruk i 2015. Merknad og innspel frå revisjonsmelding og uttale frå kontrollutvalet vert tatt til fylgje og innarbeida i det vidare rekneskaps- og økonomiarbeid i kommunen.

#### Formannskapet - 067/15

#### FS - behandling:

Framlegg frå H v/ Ernst Stellberg til tillegg:

Tilbakemelding om at merknader og innspel er utført, skal leggjast fram for formannskapet løpande, og vera avslutta innan 31.12.2015.

Rådmannen sitt framlegg med Ernst Stellberg sitt tillegg vart samrøystes tilrådd.

#### FS - vedtak:

Rekneskap for 2014 vert godkjent slik det ligg føre.

Rekneskapsresultatet i driftsrekneskapen er kr. 5.139.517,68 i meirforbruk.

Meirforbruket vert dekkja gjennom avsatt disposisjonsfond med kr. 5.139.517,68.

Rekneskapsresultatet i kapitalrekneskapet er kr. 0,-.

Note 10 oversikt over låneopptak og unytta lånemidlar vert godkjent slik det ligg føre og overført til vidare bruk i 2015. Merknad og innspel frå revisjonsmelding og uttale frå kontrollutvalet vert tatt til fylgje og innarbeida i det vidare rekneskaps- og økonomiarbeid i kommunen. Tilbakemelding om at merknader og innspel er utført, skal leggjast fram for formannskapet løpande, og vera avslutta innan 31.12.2015.

## **Kommunestyret - 042/15**

### **KS - behandling:**

Formannskapet si tilråding vart samrøystes vedteke.

### **KS - vedtak:**

Rekneskap for 2014 vert godkjent slik det ligg føre.

Rekneskapsresultatet i driftsrekneskapen er kr. 5.139.517,68 i meirforbruk.

Meirforbruket vert dekkja gjennom avsatt disposisjonsfond med kr. 5.139.517,68.

Rekneskapsresultatet i kapitalrekneskapet er kr. 0,-.

Note 10 oversikt over låneopptak og unytta lånemidlar vert godkjent slik det ligg føre og overført til vidare bruk i 2015. Merknad og innspel frå revisjonsmelding og uttale frå kontrollutvalet vert tatt til fylgje og innarbeida i det vidare rekneskaps- og økonomiarbeid i kommunen.

Tilbakemelding om at merknader og innspel er utført, skal leggjast fram for formannskapet løpande, og vera avslutta innan 31.12.2015.

### **Saksopplysninger:**

Bakgrunn

Årsrekneskapen skal gje eit bilete av kva midlar som er nytta for å nå måla som er sett og korleis den finansielle situasjonen er, og korleis den har endra seg i driftsåret. Kommunestyret skal kunna vurdere om tiltak og tenester er levert innafor fastsette rammer. Avvik skal kommenterast særskilt og skal i det vidare arbeid handsamast i tråd med reglane i gjeldande økonomireglement. Det vert vist til kapittel om mål og måloppnåing samt økonomiske vurderingar i årsmeldinga om dette. Sjå vedlagte rekneskap med melding frå revisor og uttale frå kontrollutvalet.

### **Brutto driftsresultat**

Brutto driftsresultat, ca -12,1 millionar kroner, seier noko om resultatet etter avskrivningar, men før renter og andre finanspostar er tatt med. I netto driftsresultat (minus 7,1 millioner kroner) er finanspostane med, medan avskrivningane er «nulla» ut.

## Resultatmargin

Netto driftsresultat er eit mykje brukt måltall for korleis kommuneøkonomien utviklar seg. Det har i alle år vore operert med at ein sunn kommuneøkonomi innebær driftsmargin på minium 3 % av brutto driftsinntekter.

Ifølge fylkesmannen sitt budsjettsskriv for 2015 er det tilrådde nivået for netto driftsresultat endra frå 3 prosent til 1,75 %. Momskompensasjon frå investeringar ble til og med 2013 inntektsført i driftsrekneskapet. Frå og med 2014 er momskompensasjonen ført i investeringsrekneskapen. Dette er årsaka til redusert krav til resultatmargin.

I 2014 er netto driftsresultat på minus 7,1 millioner kroner. Dette utgør ca. minus 3 % av brutto driftsinntekter.

## Rekneskapsmessig resultat

Rekneskapsmessig resultat er det som er igjen av netto driftsresultat etter fondsavsetningar og andre årsoppgjersdisposisjoner, og fortel om kommunestyret sin planlagte pengebruk og forventa inntekter (budsjett) og faktiske inntekter (rekneskap). Driftsrekneskapet for 2014 viser eit meirforbruk på nærare 5,2 millioner kroner. I 2013 var det et mindreforbruk på 12 tusen kroner.

## Driftsavvik fordelt på ansvarsområde

Rammeområde	Rekneskap	Rekneskap	Rekneskap	Justert	Budsjett	Endring rekneskap	
	2011	2012	2013	Budsjett	Rekneskap		
	2011	2012	2013	2014	2014	2013 - 2014	
100Rådmann	19 138	21 331	15 951	15 929	16 794	5,4	5,3
101Politisk styring og kontrollorgan	-	-	3 061	3 110	2 971	-4,5	-2,9
190Interne serviceeiningar til fordeling	-	-	3 780	4 162	4 530	8,8	19,8
200Administrasjon undervisning	807	1 034	1 083	1 215	1 196	-1,6	10,4
201Familiekontor	7 299	7 776	8 440	8 184	10 093	23,3	19,6
210Årås skule	18 691	19 558	20 676	22 056	22 225	0,8	7,5
211Kaland skule	10 779	11 490	12 067	12 387	12 830	3,6	6,3
220Austrheim kystbarnehage	8 436	9 041	10 384	12 529	12 753	1,8	22,8
221Kaland barnehage	5 385	6 990	7 419	8 252	8 679	5,2	17,0
250Musikk- og kulturskule	1 218	1 305	1 333	1 517	1 477	-2,6	10,8
251Bibliotek	1 227	1 267	1 267	1 386	1 428	3,0	12,7
255Anna kultur	1 591	2 057	2 042	2 399	2 292	-4,5	12,2
290Undervisning og arbeidssenter	1 763	1 828	1 836	1 972	1 815	-8,0	-1,1
300Administrasjon helse og sosial	447	539	452	447	498	11,4	10,2
301Helsetjeneste	5 098	5 616	6 028	6 881	7 325	6,5	21,5
302Sosiale tjenester	2 357	2 257	2 381	2 163	2 722	25,8	14,3
330Nordliheimen	18 085	19 969	20 551	21 400	21 989	2,8	7,0
331Kjøkken Nordliheimen	3 512	3 278	3 360	3 384	3 588	6,0	6,8
332Heimetjenester I	8 115	8 849	8 894	9 168	9 930	8,3	11,6
333Heimetjenester II	8 295	6 111	7 559	7 426	7 281	-2,0	-3,7
500Plan,byggesak,miljø	3 235	2 947	1 923	2 128	2 383	12,0	23,9
501Interkomm.landbruk/veterinær	-	-	547	950	668	-29,7	22,1
600Administrasjon teknisk	1 163	1 612	-384	-1 105	-1 339	21,2	248,7
604Eigedomsavdeling	7 779	7 855	8 946	8 378	9 005	7,5	0,7
605Reinhaldsavdeling	5 280	5 227	4 931	4 842	5 481	13,2	11,2
<b>TOTALT</b>	<b>139 700</b>	<b>147 938</b>	<b>154 524</b>	<b>161 160</b>	<b>168 614</b>	<b>4,6</b>	<b>9,1</b>

## Avvik i forhold til budsjett 2014

Samla meirforbruk var, 46 %. Dette vil sei ei total overskriding på driftsområda med ca. 7,5 millionar kroner.

Område med vesentlege avvik i forhold til budsjett er avdeling 100-190 (rådmann, politisk styring og interne serviceiningar). Her er det eit negativt avvik i forhold til budsjett med ca. 1,1 millionar kroner. Avviket skuldast lønn, stillingsannonser og IT.

Familiekontoret har ei stor overskriding på 1,9 millionar kroner. I hovudsak gjeld dette store uforutsette utgifter til barnevernet.

Skulane har tilsamen eit underskot på ca. 600 tusen kroner, mens barnehagane har eit underskot på 650 tusen kroner.

Helseteneste har eit underskot på nesten 450 tusen kroner. Dette skuldast i hovudsak tenestekjøp frå andre kommunar og mindre statstilskot.

Sosiale tenester har ei overskriding på 560 tusen kroner. Tilskot til livsopphold er bl.a årsak til dette.

Pleie og omsorg som er Nordliheimen, kjøkken Nordliheimen, Heimeteneste II og heimeteneste II, har til saman eit underskot på ca. 1,4 millionar kroner. Avviket skuldast i hovudsak brukarbetaling, kjøp av matvarer, lønn reinhaldarar, lønn vikarer, overtid og annan lønn.

Teknisk administrasjon, eigedomsavdeling og reinhaldsavdeling har brukt noko over 1 million kroner meir enn budsjett. Dette gjeld kostnadsoverskridingar på mellom anna, eigedomsavgifter. I tillegg er det inntektsvikt når det gjeld gebyr og husleige. Det er også overskridingar når det gjeld vedlikehald, lønn og rengjeringsmidlar.

Som det går fram av tabbelln ovanfor, er det nokre avdelingar som har overskot, dei vert ikkje kommentert her.

## Vurdering

**Netto driftsresultat er i minus med kr. 7.117.004,94. Det er eit meirforbruk med kr. 5.119.517,68 som må inndekkast gjennom bruk av avsatt disposisjonsfond. Det må gjerst vedtak om bruk av dei avsatte midlene på disposisjonsfond.**

## Konklusjon

### Eg rår til fylgja

Rekneskap for 2014 vert godkjent slik det ligg føre.

Rekneskapsresultatet i driftsrekneskaper er kr. 5.139.517,68 i meirforbruk.

Meirforbruket vert dekkja gjennom avsatt disposisjonsfond med kr. 5.139.517,68.

Rekneskapsresultatet i kapitalrekneskapet er kr. 0,-.

Note 10 oversikt over låneopptak og unyttede lånemidlar vert godkjent slik det ligg føre og overført til vidare bruk i 2015. Merknad og innspel frå revisjonsmelding og uttale frå kontrollutvalet vert tatt til fylgje og innarbeida i det vidare rekneskaps- og økonomiarbeid i kommunen.

