

## ÅRSREGNSKAP 2018

### Vedlegg:

1. Øyer kommunes årsregnskap med noter 2018, av 20. februar 2019
2. Rådmannens årsberetning 2018, av 20. mars 2019
3. Revisjonsberetning 2018, Innlandet Revisjon, datert 15. april 2019
4. Kontrollutvalgets uttalelse – ettersendes
5. Sektorrapporter 2018

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

KS-sak 87/17 Økonomiplan 2018-2021 – Årsbudsjett 2018

### Sammendrag:

Øyer kommunes driftsregnskap 2018 er avlagt med et mindreforbruk på kr 9 613 965,26. Rådmannen tilrår at midlene avsettes til disposisjonsfond og opprettelse av pensjonsfond. Investeringsregnskap 2018 er gjort opp i balanse. Kommunestyret vedtar årsregnskap 2018 og årsberetningen.

### Saksutredning:

I henhold til Kommuneloven § 48 legges rådmannens årsberetning fram sammen med regnskap 2018. Sektorrapporter for 2018 er vedlegg i saken.

Øyer kommunes driftsregnskap 2018 er avlagt med et mindreforbruk på kr 9 613 965,26. Det er ikke foretatt strykninger.

Netto driftsresultat for 2018 er 16,3 millioner kr, dette er 3,3 % av brutto driftsinntekter, og 44,5 millioner høyere enn justert budsjett. Korrigert for premieavvik pensjon er netto driftsresultat på 2,2 %.

I henhold til justert budsjett er det avsatt 15,8 millioner kr til disposisjonsfond i 2018, mens det er brukt 1,7 millioner kr.

Det ble vedtatt et framførbart underskudd på kr 1 174 000 på selvkostområde reguleringsplan i regnskap 2017. I 2018 har reguleringsplan mindreforbruk på kr 199 054, beløpet er ikke avsatt til selvkostfond, i henhold til vedtak om framførbart underskudd.

I 2018 er det merforbruk på selvkostområdene vann og slam, på henholdsvis kr 304 000 og kr 79 000, som ikke er dekket inn av selvkostfond.

Årets premieavvik pensjon utgjør kr 5 120 218 (positivt). Beløpet inntektsføres i 2018 og skal utgiftsføres over kommende 7 år.

Øyer kommunes investeringsregnskap 2018 er gjort opp i balanse, det er ikke foretatt strykninger.

Det ble avgitt positiv revisjonsberetning uten forbehold eller merknader fra Innlandet Revisjon IKS 15. april 2019.

**Vurdering:**

Det vises til vedlagte regnskapsdokumenter med noter, samt årsberetningen, for analyse og vurderinger av regnskapsresultatet og den økonomiske situasjonen i Øyer kommune.

Gjennom denne saken tilrår rådmannen at årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond, og at det opprettes et pensjonsfond med sikte på å håndtere kommunens framtidige pensjonsforpliktelser. Kr 200 000 av mindreforbruket foreslås som finansiering av stilling som juridisk rådgiver i kommunen inneværende år, det henvises til eget saksframlegg.

I henhold til retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester kan et negativt selvkostresultat finansieres av selvkostfond, eller skape et framførbart underskudd. Hvert selvkostområde skal ha sitt eget selvkostfond, slik at gebyrene for den enkelte selvkosttjeneste lett kan kontrolleres. Det er ikke anledning til å slå sammen fond for ulike tjenester, og det er ikke anledning til å ha negative fond. Selvkostfunksjon Reguleringsplan har positivt resultat på kr 199 054 i 2018. jfr. Note 21. I henhold til vedtak om framførbart underskudd i 2017 er dette beløpet ikke avsatt til selvkostfond.

Selvkostfunksjonene vann og slam har merforbruk i 2018, på henholdsvis kr 304 000 og kr 79 000. Dette bør ses på som framførbart underskudd.

**Rådmannens forslag til innstilling:**

1. Øyer kommunes regnskap for 2018 vedtas i henhold til vedlegg 1.
2. Øyer kommunes årsberetning vedtas i henhold til vedlegg 2.
3. Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på kr 9 613 965,26 disponeres slik;
  - a. Avsetning til pensjonsfond kr 5 120 218
  - b. Avsetning til disposisjonsfond kr 4 293 747,26
  - c. Finansiering av stilling juridisk rådgiver kr 200 000
4. Kommunestyret vedtar framførbart underskudd på følgende selvkostområder:
  - a. Vann kr 304 000
  - b. Slam kr 79 000

Saldo på disposisjonsfond 25.04.2019 er kr 31 896 045.

Forutsatt vedtak i samsvar med rådmannens innstilling i denne sak er saldo kr 36 189 792.

Ådne Bakke  
Rådmann

Anne Hjelmstadstuen Jorde