

ÅRSREGNSKAP 2020

Vedlegg:

1. Øyer kommunes årsregnskap 2020 med noter, av 22. februar 2021
2. Kommunedirektørens årsberetning 2020, av 27. mars 2021
3. Rapportering på styringskort 2020
4. Revisjonsberetning 2020, Innlandet Revisjon, av 15. april 2021
5. Kontrollutvalgets uttalelse, av 28. april 2021

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

KS-sak 156/19 Økonomiplan 2020-2023 – Årsbudsjett 2020

Sammendrag:

Øyer kommunes driftsregnskap 2020 er avlagt i balanse, etter at det er foretatt strykninger. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Kommunestyret vedtar framlagt årsregnskap og årsberetning for 2020.

Saksutredning:

I henhold til Kommuneloven § 14-3 legges kommunedirektørens årsberetning fram sammen med årsregnskap for 2020. Som vedlegg i årsberetningen inngår tjenesteenhetenes rapportering på styringskort 2020.

Øyer kommunes driftsregnskap for 2020 er avlagt i balanse etter at det er foretatt strykning av kr 5 209 430,49 i avsetning til disposisjonsfond.

Netto driftsresultat for 2020 er 8,3 millioner kr. Dette utgjør 1,5 % av brutto driftsinntekter. Korrigert for premieavvik pensjon er netto driftsresultat på 1,1 %.

Det er avsatt 6,5 millioner kr til disposisjonsfond i 2020. Opprinnelig var det budsjettert med 9,3 millioner kr i avsetning, mens justert budsjett tilsier 11,7 millioner kr i avsetning. Av dette er 5,2 millioner strøket som følge av årets merforbruk. Det er brukt 3,9 millioner kr fra disposisjonsfond, netto avsetning utgjør 2,5 millioner kr.

I 2020 er det merforbruk på selvkostområde slam og reguleringsplan, på henholdsvis kr 68 000 og kr 1 667 000, som ikke er dekket inn av selvkostfond.

Årets premieavvik pensjon utgjør kr 2 217 000 (positivt). Beløpet inntektsføres i 2020 og skal utgiftsføres over kommende 7 år.

Øyer kommunes investeringsregnskap 2020 er gjort opp i balanse. Egenkapitalinnskudd KLP er finansiert ved bruk av lån, da det ikke er tilstrekkelig egenfinansiering i investeringsregn-

skapet. Dette er oppført som listeført feil ved regnskapsavslutning, og vil bli korrigert for i 2021.

Det er avgitt positiv revisjonsberetning uten forbehold eller merknader fra Innlandet Revisjon IKS 15. april 2021.

Vurdering:

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

I henhold til retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester kan et negativt selvkostresultat finansieres av selvkostfond (bundet driftsfond), eller skape et framførbart underskudd. Hvert selvkostområde skal ha sitt eget selvkostfond, slik at gebyrene for den enkelte selvkosttjeneste kan kontrolleres. Det er ikke anledning til å slå sammen fond for de ulike tjenester, og det er ikke anledning til å ha negative fond.

Selvkostfunksjon Slam har negativt resultat i 2020 på kr 68 000. jfr. regnskapsnote 14. Dette er framførbart underskudd for kommende år. Det er også negativt resultat på selvkostfunksjon Reguleringsplan på kr 1 667 000. Ifølge nye retningslinjer (gjeldende fra 1.1.2020) kan det ikke framføres underskudd for selvkostområdene etter plan- og bygningsloven, men det har i etterkant kommet signaler om at bestemmelsen ikke skal gjelde for reguleringsplaner. Dette legges derfor fram som framførbart underskudd for 2020 i påvente av avklaringer fra departementet omkring dette.

Kommunedirektørens forslag til innstilling:

1. Øyer kommunes årsregnskap 2020 vedtas, vedlegg 1.
2. Øyer kommunes årsberetning 2020 vedtas, vedlegg 2.
3. Kommunestyret vedtar framførbart underskudd på selvkosttjeneste slam på kr 68 000.
4. Kommunestyret vedtar framførbart underskudd på selvkosttjeneste reguleringsplan på kr 1 667 000 (i påvente av klargjøring av nytt regelverk).

Annikken Reitan Borgstrand
Stedfortredende kommunedirektør

Anne Hjelmstadstuen Jorde
Økonomisjef