



Saksframlegg og innstillinger til Engerdal fjellstyres møte 23.03.21.

Sak 28.21	Ark 012.1	
Godkjenning av innkalling og sakliste for møtet.		

Sak 29.21	Ark 012.1	
Godkjenning av møtereferat fra møtet den 9. mars 2021.		

Sak 30.21	Ark	
Godkjenning av årsmelding og regnskap for 2020		

Saksdokumenter vedlagt:

- Forslag til årsmelding for Engerdal fjellstyre for virksomhetsåret 2020.
- Revidert regnskap for virksomhetsåret 2020.
- Foreløpig Revisjonsberetning for 2020.
- Fullstendighetserklæring.
- Regnskap vs budsjett pr avdeling pr 31.12.20.

Bakgrunn

Engerdal fjellstyrets regnskap er nå revidert og viser følgende hovedtall for 2020:

Sum driftsinntekter:	kr 7 481 789,-
Sum driftsutgifter:	<u>kr 6 484 396,-</u>
Sum driftsresultat	kr 997 393,-
+ Finansinntekter	kr 36 433,-
<u>Driftsresultat før bidrag</u>	<u>kr 1 033 826,-</u>
Bidrag:	
Bidrag til næringsformål	kr 635 000,-
Bidrag til allmennyttige formål mm	<u>kr 215 000,-</u>
<u>Sum utbetalte bidrag</u>	<u>kr 850 000,-</u>
<u>Netto kapitaløkning</u>	<u>kr 183 826,-</u>



Driftsresultatet før finansinntekter viser en overskuddsgrad på 13,3 %. Driftsresultatet viser et overskudd på kr 1 033 826,- før bidragsutbetalinger. Vurdert opp mot vedtatt driftsbudsjett for 2020, hvor det ble budsjettert med inntekter på kr 7 308 000,- (inkl finansinntekter) og kostnader på kr 6 643 000,-, må driftsresultatet sies å være godt.

Fjellstyret utbetalte totalt kr 850 000,- i bidrag for 2020. Fjellkassa har dermed en netto kapitaløkning på kr 183 826,-. Det vises til vedlagt årsmelding og regnskap for detaljer.

Administrasjonens vurdering

For 2020 budsjetterte fjellstyret med kr 7 308 000,- i inntekter (inkl finansinntekter) og kr 6 643 000,- i kostnader, noe som vil gi et overskudd på kr 665 000,- (inkl finansinntekter). Vurdert opp mot vedtatt driftsbudsjett for 2020, må driftsresultatet sies å være godt.

Overordnet sett skyldes årsresultatet dels høyere inntekter og dels lavere kostnader enn budsjettert.

Når det gjelder inntektene er disse kr 173 789,- høyere enn budsjetterte målsettingene. Beregning av inntekter i budsjetteringen er vanskelig, i og med at alle forhold som påvirker inntektene på budsjetteringstidspunktet ikke er klarlagt (f.eks salg av jaktkort, avskytning storvilt og tjenestesalgsavtaler). Fjellstyret har i mange år hatt gode inntekter langt over budsjett og har visse år betydelig oversteget budsjetterte mål. Sjøl om det tidligere år har vært et visst merforbruk på visse områder har de gode inntektene oppveid dette, og gitt gode driftsresultater. I 2020 oppsto en helt ny situasjon gjennom Korona-pandemien. Dette medførte en stor usikkerhet i forhold til forventede inntekter, fjellstyrets drift og økonomi generelt. Nå når årsregnskapet foreligger, ser en at de mest pessimistiske scenarier en så for seg på våren i fjor, heldigvis ikke slo til. Snarere er f.eks omsetningen knyttet til fiske og utleie av buer bedre enn forventet.

Verdt å merke seg er også at visse årlige inntektsposter er krympende, noe en må ta hensyn til i den økonomiske planleggingen.

Nettopp situasjonen rundt Korona-pandemien i kombinasjon med et dårlig årsresultat for 2019, gjorde at det ble utvist stor forsiktighet på utgiftssiden. Det har vært streng kostnadskontroll i driften, og det er bevisst holdt igjen ift sommervikarer og ekstrahjelp ved sjukemeldingsperioder for å spare lønnsmidler.

Det er tidligere år tidligere pekt på at økningen i lønns- og pensjonsutgifter har vært høyere enn økningen budsjettets rammer. Dette gjør at en over tid må redusere midler til drift for å dekke opp lønns- og pensjonsutgiftene innenfor de gitte rammene. Dersom en ikke hensyntar dette tilstrekkelig i budsjetteringen vil en etter hvert få større og større avvik mellom budsjettert lønn og faktisk lønnsbehov dersom budsjetteringen bygger på framskriving av budsjett fra år til år. For å få en mer presis budsjettering har fjellstyret derfor gått bort fra framskriving av lønnsmidler, til en mer presis modell der lønnsmidler beregnes på annet vis og etter behov. Det budsjetteres derfor etter hva det er dekning for i større grad. Resultatet blir



imidlertid at det f.eks ikke er rom for sommervikarer i den omfatning en har behov for. Konsekvensen blir at det kun de høyst nødvendige oppgavene som blir løst sommerstid.

På kostnadssiden bør en merke seg følgende forhold knyttet til regnskapsresultatet:

- Lønn og pensjon: Her er pensjonskostnaden betydelig mindre enn den har vært noen år. Dette er fordi en del av kostnadene er dekket opp gjennom tidligere innbetalinger. I seg selv er dette bra, men det er et forhold som ikke var klart når budsjettet for 2020 ble vedtatt. Hadde dette vært kjent ville det muliggjort omprioriteringer innenfor rammen.
- Husleie: Kostnader knyttet til husleie må følges, siden siste 2 regnskapsår viser at utgiftene har økt mer enn deflator.
- Drift dataanlegg: kostnadene knyttet til drift av datautstyr er høye. Det bør gjøres en gjennomgang av utgiftene. Antakelig er kostnadene knyttet til drift av digitalt arkivsystem høyere enn vi har regnet med.
- Renteinntekter: Som følge av lavt rentenivå, har heller ikke fjellstyret store renteinntekter fra sine bankinnskudd. Her er det dels gjort forsøk på å få til bedre vilkår og dels redusert forventningene i budsjettet, men en ser at vi ikke når budsjetterte mål.
- Driftskostnader kommunikasjon: Som følge av at vi er tilknyttet nødnett er også utgiftene knyttet til kommunikasjonsutstyr økt. Det er gjort en oppjustering i budsjettet for 2021, og en må følge med hvordan dette kommer ut etter hvert.
- Provisjonskostnader: Våre samlede provisjonskostnader er relativt høye. Dette er et forhold som bør analyseres nærmere. Nå skyldes en del av dette også høyere salg totalt sett i virksomhetsåret. Måten vi konterer på kan medføre at en del kostnader som egentlig skulle vært bokført andre steder i regnskapet, kommer med under provisjonskostnadene.
- Avskrivinger: Gjennomgående er det misforhold mellom budsjetterte faktiske avskrivinger for 2020. Dette ble det gjort en nøyere beregning på i forhold til årets budsjett, og det forventes at årets budsjett er mer rett i forhold til disse beregningene.

Administrasjonens forslag til vedtak:

Engerdal fjellstyre godkjenner med dette fremlagt årsmelding og revidert regnskap for 2020.