

<b>Sak 46.20</b>	<b>Ark 112</b>	<b>Saksbeh.: OOps</b>
<b>Økonomisk halvårsrapport 2020</b>		

**Saksdokumenter vedlagt:**

- Halvårsrapport med kommentarer fra Vekstra.

**Bakgrunn.**

Med bakgrunn i årsregnskap for 2019 og pågående situasjon med Korona-pandemi, har fjellstyret vedtatt i sitt møte den 28. april at:

- 2. Det legges det fram en halvårsrapport på fjellstyrets augustmøte. Denne inneholder foruten et halvårsregnskap også kommentarer og vurderinger fra ekstern fagperson.*

Bakgrunnen er at det har vært et behov for å følge opp kontrollen med fjellstyrets økonomi tettere og bedre gjennom året. Ved behandlingen av regnskapet for 1 tertial var det gjort grep i forhold til å se på kostnadsutviklingen i forhold til periodisert budsjett. Dess lengre ut i året man kommer, dess sikrere kan en si noe om utviklingen i inntekter og utgifter. Det har derfor vært pekt på muligheten for å utarbeide halvårsregnskap, og i tillegg få en mer faglig vurdering av disse.

Et slikt regnskap legges derfor fram for fjellstyret i tråd med vedtak i sak 20.20.

For Engerdal fjellstyre er inntektene knyttet til fiskekortsalg og etter hvert koieutleie viktige å følge med på. Det var i vår knyttet stor usikkerhet til hvordan disse ville bli. Nå når sommersesongen er på hell, vil en sikrere kunne si hvordan disse blir. Derfor er også juli måned tatt med i regnskapet. Det er altså et regnskap for årets 7 første måneder. På så vis får en også et bedre bilde av forbruket under sommeren.

**Vurdering:**

Det er to forhold som utløser behovet for en tett oppfølging av økonomien. Det ene er det faktum at fjorårets merforbruk knyttet til lønn og driftsutgifter ikke fullt ut ble fanget opp gjennom tertialregnskapene. Det andre er forholdet til pågående korona-pandemi og hvordan dette vil påvirke inntektssiden.

Vekstras kommentarer til regnskapsrapporten peker på og forklarer hovedtrekk og konkrete i regnskapet.

Det kan i tillegg knyttes følgende kommentarer til hver enkelt avdeling:

**Avdeling 1: Lønn**

Ved framlegging av tertialregnskapet i juni, viste dette at forbruk var omtrentlig som budsjettet for perioden. Dette indikerte at det ved normal drift i sommermånedene ville bli et overforbruk. Pr 31. juli er imidlertid bildet et litt annet:

Periodisert budsjett pr 31.07.20:	kr 2 037 583,-
-Forbruk pr 31.07.20:	kr 1 873 666,-
= Mer-/mindreforbruk:	kr 163 917,-

Det er imidlertid ikke helt korrekte tall for regnskapet pr 31. juli, i og med det er lønnsmidler for perioden som ikke ennå er utbetalt. Det faktiske forbruket pr 31. juli er derfor noe høyere enn det som framgår av regnskapsrapporten. Det er allikevel ikke et overforbruk.

Dette kan vurderes på flere vis. Det ene er at reduksjon i sommervikarbruk har hatt god effekt. Det andre er at en ser behov for å beregne behov for lønnsmidler mer grundig i forbindelse med budsjetteringen for 2021.

### Avdeling 3: Administrasjon.

Som påpekt i Vekstras rapport er inntektene lavere enn fjoråret. P.g.a Koronasituasjonen vil en ikke nå samme inntektsnivå som tidligere år og sannsynligvis heller ikke som budsjettert på avdeling 3.

På kostnadssiden er det et overforbruk knyttet til kursutgifter. Det er imidlertid ikke planlagt noen kurs eller seminardeltagelse utover høsten, muligens med unntak av et tilfelle som egentlig skulle vært avholdt i vår. Om dette blir satt opp igjen er ikke avklart ennå. Deltagelse må i så fall dekkes opp gjennom innsparing annet sted. På avdelingen sett under ett er det mindreforbruk.

### Avdeling 4: Fiskeanlegg.

Her er det flere fiskeleveringer som gjøres i august og noen som ikke er fakturert ennå. Det vil derfor påløpe inntekter utover høsten.

På utgiftssiden er det som påpekt i Vekstra's rapport et overforbruk på vedlikeholdssiden, som knytter seg til bytte av en defekt bunnventil, og derfor tvingende nødvendig. For øvrig viser regnskapet god kostnadskontroll, og totalt sett er det mindreforbruk.

### Avdeling 5: jakt, fiske, grunnutnytting.

På inntektssiden viser regnskapet at en ikke helt når periodiserte mål. Nå er det slik at mange inntekter ikke faktureres jevnlig pr. måned, men kanskje bare en gang pr år. Normalt faktureres store inntektsposter som storviltjakt og tjenestesalg sent på året. I forbindelse med behandlingen av fjellstyrets økonomi tidligere i år, er det pekt på at nettopp disse inntektspostene ikke vil påvirkes vesentlig av pandemisituasjonen. Gledelig er det at vi har hatt en økning i inntektene knyttet til fiskekortsalg. Disse var det knyttet stor usikkerhet til i vår, og i verste fall kunne disse blitt bortimot fraværende i sommer.

På kostnadssiden er det merforbruk på visse kontoer knyttet til utstyr og driftsmidler. Noen av disse er målt opp mot totalt budsjett være innenfor rammen, og siden utgiftene ikke løper månedsvis er forventningen at en er innenfor budsjettmål (se f.eks konto 5-6401: Drivstoff

snøskuter. Her vil det ikke bli flere utgifter i år, kanskje med unntak av et lite beløp rett før jul i forbindelse med klargjøring av skuterne).

Det er en del kostnader som ikke løper jevnt pr måned, og på noen utgiftsposter vil det komme mer utover høsten. Akkurat nå er det et tydelig mindreforbruk, men det vil som sagt endre seg utover høsten. En kan allikevel konkludere med god kostnadskontroll.

#### Avdeling 9: Koier og buer.

Avdelingen er ny og det er lite erfaringstall å sammenligne med. Det en ser er at inntekter har økt. Dette skyldes nok flere forhold, men vesentlig er at vi nå markedsfører og leier ut flere objekt enn på samme tidspunkt i fjor. Også her ser det ut til at pandemisituasjonen ikke har rammet som de dystreste scenarioene i vår indikerte.

Økt aktivitet medfører også økte utgifter, og på kostnadssiden er det et merforbruk sammenlignet med periodisert budsjett. Her er det viktig å huske at forbruket vil være lavere utover høsten enn det var i vår i forkant av sesongen. Det skal også gjøres et oversyn på en del innkjøp som muligens skal bokføres investeringsbudsjettet (møbler, ovner, båt).

#### Daglig leders konklusjon

Det er god kostnadskontroll og de tiltak som administrasjonen har iverksatt har hatt ønsket effekt. Det gjenspeiler seg både målt opp mot forbruk på samme tidspunkt i 2019, men også mot periodisert budsjett. På inntektssiden mangler det på ennå en del før en når budjetterte mål. Dette bildet vil endre seg i resten av regnskapsåret. Og når fiskekortsalg og hytteutleie er faktisk har en økning sammenlignet med fjoråret, er det positivt siden det var knyttet stor usikkerhet til hvordan disse inntektspostene ville bli i løpet av sommeren.

I og med regnskapstallene målt mot budsjett pr 31. juli viser god kostnadskontroll og budsjettdisiplin, ser ikke daglig leder behov for å gjøre budsjettjusteringer.

#### **Administrasjonens forslag til vedtak**

Engerdal fjellstyre tar økonomirapport pr 31. juli 2020 til orientering.