

> Hovedtall 2019

Tabellen under viser endelig avvik mellom regnskap og budsjett for enhetene i 2019. Rådmannen har gitt kommentarer til den enkelte enhet senere i rapporten. Sum utgift på enhetene var 655,4 (610,3) mill. kroner i 2019. Se siste linjen i oversikten der det er summert alle enheter til og med Teknisk drift og anlegg.

Hovedtall for enheter og avdelinger - regnskapsskjema 1B

(tall i hele tusen)

	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Avvik	Oppr. Budsjett 2019	Regnskap 2018
Rådmannen	19 528	18 775	753	18 775	18 952
Administrasjonen	16 485	18 576	-2 091	18 576	18 061
Personal- og organisasjon	9 167	9 258	-91	9 258	8 922
Skolefaglig Område	20 031	17 625	2 406	17 625	19 630
Forvaltningskontoret	9 525	9 296	229	9 296	8 652
Sørviskontor	7 341	7 675	-334	7 675	7 050
Flyktningetjenesten	0	0	-	0	0
Haukås skole	24 130	23 733	397	23 733	22 202
Sylte og Malme skoler	15 260	16 419	-1 159	16 419	15 373
Aureosen skole	15 128	14 162	966	14 162	14 837
Tornes skole	10 870	11 376	-506	11 376	10 711
Bud skole	17 693	17 590	103	17 590	17 925
Hustad skole	19 429	18 971	458	18 971	18 695
Fræna ungdomsskole	23 262	23 426	-164	23 426	22 935
Opplæringscenteret	4 094	4 615	-521	4 615	3 735
Bjørnsund leirskole	-326	-350	24	-350	63
Barnehager	95 908	89 336	6 572	89 336	88 583
Institusjonstjenesten	73 289	71 848	1 441	71 848	68 698
Hjemmebaserte tjenester	135 061	122 269	12 792	122 269	122 986
NAV - Sosialtjenesten	13 860	10 898	2 962	10 898	10 567
Helse og familie	59 645	51 699	7 946	51 699	52 705
Kultur	23 964	23 485	479	23 485	16 707
Teknisk forvaltning	10 479	8 562	1 917	8 562	8 879

	Regnskap 2019	Rev. budsjett 2019	Avvik	Oppr. Budsjett 2019	Regnskap 2018
Landbruk	1 804	1 753	51	1 753	2 035
Teknisk drift og anlegg	29 812	31 883	-2 071		
VAR	-16 382	-14 000	-2 382	-14 000	-12 820
Skatt	-5 486	0	-5 486	0	6 809
Statstilskudd	300		300		
Renter og anna	-299		-299		
Premieavvik	-9 804	-6 000	-3 804	-6 000	-2 572
Kontoer som er er i både 1A og 1B	1 172	1 495	-323	1 495	2 056
SUM	624 940	604 375	20 565	604 375	603 736
Sum enheter til og med VAR	655439	622880	32559		610263

[Forside](#) > [Hovedtall 2019](#)

Tabell 1: Oversikt over hovedtall for enheter og avdelinger i Fræna kommune i 2019 - som utgjør skjema 1B. Vi har lagt til en linje som viser sum enheter til og med VAR som er den summen vi har brukt i rapportering gjennom året og kommentert nedenfor.

I 2014 var netto merforbruk 11,8 mill. kroner på enhetene, mens det i 2015 var et netto mindreforbruk på 2,9 mill. kroner. I 2016 viste regnskapet et mindreforbruk på 1,4 mill. kroner. I 2017 viser regnskapet et netto mindreforbruk på 4,9 mill. kroner. I 2018 viste regnskapet et merforbruk på 10,8 mill. kroner.

Ved rapportering 31.10.2019 viste prognosen et merforbruk på 30,8 mill. kroner. Avvik ovenfor for enhetene utgjør 32,6 mill. kroner. Det er da summert for enhetene til og med VAR, se siste linjen i regnearket.. Det er denne summen som er rapportert gjennom året.

Tallene ble altså ganske likt det som ble rapportert i oktober. Rådmannen konkluderer med at enhetene traff rimelig bra samlet på prognosen, men det er store negative avvik på noen av enhetene. Se enhetenes rapporter for ytterligere kommentarer. Det er grunn til bekymring at enhetene samlet i 2019 og i 2018 viser betydelige merforbruk, mens tallene viste mindreforbruk i 2017.

Midler til tjenesteproduksjon – fordeling på fagområder

Kommentarer

Oversikten viser hvor mye av midlene i Fræna kommune som brukes på de ulike sektorene. Dette kakediagrammet gir en god indikasjon på fordeling av midler til de ulike tiltakene men viser fordelingen slik kommunens organisering er bygd opp. Hvis en ønsker å vite hvor mye som brukes på de ulike sektorene, se KOSTRA tallene som gir de beste verdiene. KOSTRA tallene kan også sammenlignes mot andre kommuner. Kostra tall vises til slutt i dette kapitlet.

Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter

Netto driftsresultat i % av sum driftsinntekter

Kommentarer

Fræna kommune hadde om lag samme netto driftsresultat i 2017 som i 2016. I 2018 skjer det som vi ser en dramatisk forverring. Fræna kommune har om lag et netto driftsresultat på null som er en forverring på 40 mill. kroner fra 2017. . TBU (Teknisk beregningsutvalg for kommunal- og fylkeskommunal økonomi) anbefaler kommunen å styre mot et netto driftsresultat på minimum 1,75 %. Sammenlignet med Kostragruppe 10 (mest sammenlignbar med Fræna kommune) ligger kommunen nå dårlig an.

Regnskapet i Fræna kommune kommer ut med et resultat på 0 i 2019 (0 også i 2018) Dette resultatet fremkommer etter at disposisjonsfondet er tilført 1,6 mill. kroner av årets inntekter og det er overført 0,4 mill. kroner til investeringsregnskapet. Netto driftsresultat ble på minus 25,6 mill. kroner i 2019, noe som bl.a. skyldes at 7 mill. av utgiftene i 2019 på kultur skal dekkes av disposisjonsfondet. I tillegg kommer utgifter til Hustadvika prosjektet. Dette prosjektet utgjør om lag 11 mill. kroner av netto driftsresultat, men dekkes inn igjen ved bruk av bundne fond.

Netto driftsresultatet er negativt. Riktignok påvirket av et stort tilskudd på 7 mill. til Bryn idrettslag og prosjekt Hustadvika, men likevel negativt. Utviklingen er negativ de siste årene.

Enhetene (institusjoner, hjemmebaserte tjenester, skoler, barnehage, administrasjon mm) i kommunen har i 2019 samlet hatt et merforbruk på 32,6 mill. kroner (10,8 mill. kroner i 2018). Dette er 21,7 mill. kroner dårligere enn i 2018 og viser en kommune som bruker betydelig mer midler enn rammene tilsier.

Skatt, tilskudd, finans, og fondsplasseringer

Skatt, tilskudd, finans og årsavslutningsposter	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik	Avvik i %
Skatt	-309007	-296117	-12890	+4,5
Tilskudd	-344576	-342314	-2262	+0,7
Pensjon	-9804	-6000	-3804	+63,4
Renter/avdrag	29696	34200	-4504	+13,1
Årsavslutning	-5365	1351	-6716	-497
Sum	-639056	-608880	-30176	+4,9

Tabellen viser totalsummer uten enhetene i 2019 mot budsjett 2019

Årsoverskudd 2019

Årsoverskudd(mindreforbruk i 2019)	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik 2019	Avvik i %
Skatt tilskudd, finans	-639056	-608880	-30176	-1,86
Enheter	639057	-608880	30176	1,86
Sum	0	-	0	0

Tabellen viser de store tall for hvordan årets resultat fremkommer. Første linje viser merinntekter og andre linje viser merutgifter på enhetene.

Forklaring årets resultat (overskudd)

Tabellen ovenfor viser at enhetene bidro negativt med 32,5 mill. til årets resultat.

Eiendomsskatt har en mindreinntekt på 2 mill. kroner. Dette skyldes to klagesaker som er avklart og ellers flere korrigeringer som følge av rettsavgjørelser, bl.a. Statkraft. Skatteinntektene har en stor merinntekt som skyldes meget god skatteinngang høsten 2019. Kommunen justerte skatteinngangen per 2. termin, men det ble betydelig bedre. Også KS ble overrasket over denne store positive inngangen av skatt. Samlet merinntekt her ble på 12,9 mill. kroner.

Tilskudd. Også her er det et positivt avvik. I hovedsak skyldes dette mer inntekter fra ressurskrevendebrukere enn forventet, dvs. + 3 mill. kroner. I tillegg korr. Fra 2018 på ca. 1 mill. Beregning skjer inn i det nye året og her er det ennå ureviderte tall. Rammetilskuddet fra staten stemmer godt med våre budsjett. Samlet positivt avvik utgjør 2,2 mill. kroner.

Pensjon ga kommunen 3,8 mill. kroner i mindreutgift. I fjor hadde kommunen merutgift på denne posten.

Renter, avdrag og finans viser en samlet mindreutgift på 4,5 mill. kroner. Finansavkastningen fikk en merinntekt på 4 mill. kroner og renteinntekter en merutgift på 0,5 mill. kroner. Renteutgifter og avdrag ble omtrent som

budsjettet. I fjor hadde kommunen en merutgift på denne posten. Det skyldes i hovedsak svikt i finansavkastningen i 2018.

Årets netto driftsresultat ble på minus 25,7 mill. kroner. Av dette skyldes omlag 18 mill. kroner ærlig forhold, som omtalt ovenfor, men vi står likevel igjen med et resultat på minus 8 mill. kroner. Ikke minst i forhold til 2017 er dette et meget dårlig resultat. I 2018 ble tilsvarende resultat på 0,1 mill. kroner, mens det i 2017 var på 40 mill. kroner. Dette viser at Fræna kommune i sit siste driftsår sliter økonomisk og at varsellampene lyser. Kommunen i nå ikke lenger i stand til å bygge egenkapital og kan nesten ikke egenfinansiere investeringer.

Enhetenes drift viser nå netto store merforbruk og svingningene er store på enkelte enheter.

Premieavvik 31.12 - Fræna kommune

Tall i hele tusen.

Kommentar

Premieavviket utgjør 46,9 mill. kroner per 31.12.2019. Fra innføring av ordningen og fram til 2014, økte premieavviket hvert år. Unntaket var i fjor da premieavviket stod omtrent stille. Premieavviket oppstår fordi kommunen utgiftsfører premiekostnaden og ikke premieutgiften i regnskapet. Da oppstår en saldo i regnskapet som vil belaste regnskapet i årene som kommer. Hvert års premieavvik blir utgiftsført over 10/7 år med like beløp. Dette er hensyntatt i kommunens økonomiplan. Det som skjer nå innebærer en tilstramning av kommunens økonomi. I 2019 utgjorde amortisering av premieavvik tidligere år et betydelig beløp.

Utgående faktura

Faktureringsmetoder	Antall fakturaer 2018	Antall fakturaer 2019
AvtaleGiro	10879	10398
eFaktura - privat	6 166	9697
Blankett via epost	247	242
Blankett	7 894	77
Internfaktura direkte belastet	248	248
Internfaktura til fakturabehandling	29	84
Digital Postkasse Innbygger	1 518	1815

Faktureringsmetoder	Antall fakturaer 2018	Antall fakturaer 2019
Vipps	50	2281
Visma Printtjeneste		
EHF-faktura	876	1211
SUM	32 613	32336

Forside > Hovedtall:2019

Oversikten viser at antall papirfakturaer utgjør omlag 5000. Dette utgjør 15 % av totalen. hele 85 % av fakturering skjer derfor elektronisk. Utviklingen her har vært eksplosiv i forhold til tidligere år.

Antall fakturaer - inngående

Antall faktura - inngående

Regnskapskontoret har lagt ned mye arbeid de siste årene for å redusere antall papirfakturaer. Som tabellen viser har dette arbeidet lyktes og vi går et stort skritt fremover også i 2019. Andelen elektroniske faktura er nå økt fra 48 % til 91 % av totalt antall faktura. Arbeidet med å øke andelen elektroniske faktura fortsetter. Vi ser at overgangen til Hustadvika kommune medfører at vi må begynne på nytt ovenfor mange leverandører, men dette vil rette seg etterhvert.

Kommunebarometeret

Plassering - nummer på lista over Norges kommuner

< Organisasjonskart og årshjul

Kostra-tall 2019 >