



## Omdisponering ubundne driftsfond etter regnskapsavslutning 2018

Saksnr	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

**Saksdokumenter vedlagt:**

**Øvrige saksdokumenter:**

**Rådmannens innstilling:**

Listen med foreslåtte omdisponeringer innen ubundne fondsmidler (balansekontoer 256) vedtas som foreslått av rådmannen.

Trysil kommune

Jan Sævig  
rådmann

*(Dokumentet er elektronisk godkjent og er derfor uten signatur.)*

## Bakgrunn

Det er behov for å legge opp til noen omdisponeringer innenfor ubundne driftsfond som står på balansen. Med et driftsunderskudd i 2018 har vi vært nødt til å stryke en god del planlagte avsetninger til ubundne fondsmidler. Dette betyr igjen at det er noen kontoer som på utgående balanse har en debetsaldo. Disse fondskontoer har altså manko på ressurser. Dette skyldes at vi ikke fikk lov til å avsette tiltenkte midler, mens saksbehandling i løpende budsjettår har foregått som at disse midler hadde blitt avsatt. Spesielt gjelder dette landbruksfond og idrettsfond. Landbruksfondet står nå 752 505,- i minus og idrettsfond 384 424,-

Formelt er ubundne fondsmidler fra drift likestilte midler og kommunestyret kan angi noen prioriteringer, slik at det er lettere å følge bruken for administrasjon. Dette har vi gjort ved å tildele en egen balansekonto til hvert enkelt vedtak som er finansiert med ubundne driftsfond.

Av saldoen pr 31.12.2018 (kr. 39 847 840,24) er en del formål tidligere vedtatt i saksbehandlinger, slik at ikke hele saldoen er fritt tilgjengelig.

Likeså er det slik at en del formål er gjennomført, men restsaldoen som ikke ble brukt har aldri blitt ført tilbake.

Vi ønsker å rydde opp i dette, slik at det igjen er oversiktlig hva som er pågående tiltak, og kunne gi en korrekt oversikt over midlene til kommunestyret.

## Vurdering

En oversikt med saldoer pr. 31.12.2018 er gjengitt nedenfor

Konto	Konto (T)	Beløp
25699050	Premieavviksfond	- 27486266,47
25699102	Kompetansefond (Opplæring/ utdanning/ rekruttering)	-1669138,82
25699105	11034 - Trysil Kommunes Bokfond	-368399,5
25699111	Direkteoverføring av politiske møter (KS 16/53)	-41630,51
25699114	Idrettsfond	384423,5
25699121	Pnr. 11062 - Snow Team Trysil (KS-vedtak 16/3 - ansvar 1004)	-100000
25699122	Trysil Bike Arena (KS-vedtak 15/44)	-1391083
25699123	Bredbånd (KS-vedtak 15/44)	-8059330,18
25699125	Trysil Kirke - midler til drenering og grunnmur	-350000
25699126	11055 - Økt folketall i Hedmark og Trysil	-107354
25699128	Nye stoler og annet inventar til kommunestyresalen (PS16/86)	-64040
25699129	11066 - Lærlingestøtte KS 15/105 (2 år)	-360000
25699203	12026 - Innbygda skole - utleie	-139048,82
25699206	12031 - Jordet skole - utleie	-146725,03
25699207	12032/12033 - komp.heving/lekepl. barnehager	-40599,86
25699212	12062 - Vestre Trysil skole - utleie	-14335
25699220	12115 - Ungdomsrådet - arr. og hjem for 50 (KS-vedtak 15/44)	-36640,53
25699221	12091 - Bokprosjekt Trysils skihistorie	-88010,89
25699223	12103 - Kulturminneplan (sPhorte 2013/3944)	-19261,5
25699224	12105 - Pilgrimsleden - bru over Grøna (KS 15/105)	-26823,53
25699225	12104 - Revisjon av plan for Idrett (KS 15/105)	-40000

25699226	Kontrollutvalget (KS17/30) jmf. utv.vedtak 16/32	-250000
25699227	14045 - Filmen Fjolls til Fjells KS 17/58	-125000
25699228	12098 - Tidlig innsats 1-4 trinn (lesing)	-475508,72
25699340	302 - Trygghetsalarm	-88843,76
25699344	13066 - Legevaktkonferansen 2015	-130725,13
25699346	13907 - Familievenn	-4000
25699408	Landbruksfond (2013-2014)	752505
25699409	Reg.planer (budsjett 2014)	-1502191,76
25699412	14035 - Raskiftet Vindkraftverk	-422693,76
25699414	Overordnet kartarbeid - SÅTE GIS - LIG2HE63	-158179
25699416	14043 - Støtteordning for kommuner med ulverevi 2017 KS 17/44	-1000000
25699605	Fortau Bergevegen (budsjett 2014)	-1000000
25699606	KS-sak 15/50 - Ombygging Innbygda skole og TUS	-25530,23
25699801	Driftsfond	8080886,75
25699803	Avst.kap.konto/likv.res. (jfr. 25810000)	-3334295,49

### Gjennomgang av fondsmidlene:

#### *25699050 Premieavviksfond*

Dette fondet ble opprettet for å kunne bruke det mot amortiserte premieavvik, slik at dette avviket ikke skulle belaste driften. Pr. 31.12.2018 har vi et netto oppbygd premieavvik på kr. 35,7 mill. og fondet er på kr. 27,49 mill. Kommunen er ikke pliktig å ha dette fondet.

#### *25699102 Kompetansefond*

Avsatte midler for kompetanseheving, sist brukt i 2014

#### *25699105 Trysil kommunes bokfond*

Ble brukt til støtte av diverse bokprosjekter. Siste bevegelse i 2018, aktivt fond.

#### *25699111 Direkteoverføring av politiske møter*

Avsluttet, restsaldo trengs ikke lenger

#### *25699114 Idrettsfond*

Her var det planlagt en avsetning på 400 000,- i 2018 som måtte strykes pga dårlig driftsresultat. Saldoen nå er kr. 384 423,50 i minus.

#### *25699121 Pnr. 11062 Snow Team Trysil*

Kr. 100 000,- er avsatt for 3. året jfr. vedtak i KS

#### *25699122 Trysil Bike Arena*

Det ble opprinnelig øremerket kr. 5 mill. til formålet, restsaldoen er ikke brukt hittil, pågående tiltak.

#### *25699123 Bredbånd*

Avsatt til støtte av bredbåndprosjektet, ikke ferdig.

#### *25699125 Trysil kirke – midler til drenering og grunnmur*

Avsatt i 2015, anbefales omdisponert, da dette heller kan tas på investeringsbudsjett.

#### *25699126 Økt folketall i Hedmark og Trysil*

En kan stille seg spørsmål om ikke disse pengene skulle ha blitt ført i regnskapet før, siden Trysil har gjennomført mange gode tiltak som har vært bra for folketallet.

*25699128 Nye stoler og inventar til KS salen*  
Tiltaket er ferdigstilt. Pengene kan føres tilbake.

*25699129 Lærlingestøtte*  
I budsjettene for 2016 og 2017 ble det avsatt kr. 300 000,- pr år. Bedriftene som oppretter nye lærlingeplasser kunne få tilskudd på kr. 30 000,- Restsaldo kr. 360 000,-

*25699203/25699206/25699212 Skolefonds etter utleie*  
Tidligere ble det tillatt å øremerke midler som ble inntektsført som leie av skolelokaler i forbindelse med arrangementer.

*25699207 Komp.heving barnehager*  
Dette fondet er aktivt og siste er brukt i 2018.

*25699220 Hjem for en 50 – lapp*  
Brukt i 2018, aktivt fond.

*25699221 Trysil skihistorie*  
Kr. 3 600,- ble brukt i 2018. Kan avsluttes?

*25699223 Kulturminneplan*  
Antas å være aktuelt i 2019.

*25699224 Bru over Grøna*  
Det ble avsatt kr. 30 000,- i 2016 budsjett. Det er brukt veldig lite hittil, siste i 2018.

*25699225 Plan for idrett*  
Avsatt i budsjett for 2016, aldri brukt.

*25699226 Kontrollutvalg*  
Avsatt for fullføring av forvaltningsprosjekt «integrasjon av flyktninger» i 2017. Det ble betalt kr. 299 700,- til denne forvaltningsrevisjonen, men ikke tatt fra fondet. Fondet ansees dermed som frie midler igjen, da dette ble utført i 2017.

*25699227 Filmen Fjolls til fjells*  
Pågående prosjekt i 2019.

*25699228 Tidlig innsats 1-4 trinn*  
Ikke brukt noe i 2018, avsetting fra «overskudd» etter refusjoner i 2017.

*25699340 Trygghetsalarm*  
Antas å kunne bli brukt i pågående «nattevakts» prosjekt.

*25699344 Legevaktkonferansen 2015*  
Tidligere avsatte midler til konferanse, ikke brukt mye (kr 2 560,- i 2018) etter 2015. Kan evt. vurderes tilbakeført.

*25699346 Familievenn*  
Avsatt i 2017, ikke brukt.

*25699408 Landbruksfond*  
Vi skulle ha avsatt kr. 2 mill. Et dårlig driftsresultat førte til strykning av denne budsjetterte avsetning. Fondet står nå med kr. 752 505,- i minus saldo.

#### 25699409 Reg. planer

Må beholdes med pågående reguleringsplan arbeid.

#### 25699412 Raskiftet

Raskiftet fond finansierer for avbøtende tiltak i Søre Osen. Fondet blir løpende tilført midler etter fakturering til Austri. Eventuelle igangsatte tiltak tas herfra.

#### 25699414 Kartarbeid

Det vil være behov for dette fondet, pågående arbeid.

#### 25699416 Ulverevir

Fondet ble vedtatt omdisponert i forbindelse med budsjettbehandlingen for 2019 og skal brukes i drift for 2019. Dette ble innarbeidet i budsjett, og fondet skal tømmes.

#### 25699605 Fortau Bergevegen

Avsatt tidligere, men ikke brukt. Kan vi bruke investeringsmidler, fremfor driftsmidler?

#### 25699606 Ombygging skole

Pågående ombygging, fondet kan brukes inn i prosjektet.

#### 25699801 Generell disposisjonsfond

Etter strykninger i 2018 står nå dette fondet med over kr. 8 mill. i minus. Dette må bli omdisponert fra andre fondskontoer.

#### 25699803 Likv.reserve

Denne ble opprettet i forbindelse med en tidligere omgjøring i regnskapsprinsipper. Selv om det er et ubundet fond, har vi aldri fått noen penger inn på konto og dette er en ren regnskapsmessig bokføring.

## Konklusjon

### Behov for tilføring av midler:

25699114	400 000,-
25699408	2 000 000,-
25699801	8 080 886,75

### Finansiering:

25699605	1 000 000,-
25699346	4 000,-
25699344	130 725,13
25699226	250 000,-
25699225	40 000,-
25699224	26 823,53
25699128	64 040,-
25699126	107 354,-
25699125	350 000,-
25699111	41 630,51
25699050	8 466 313,58

Etter eventuell omdisponering som foreslått her, vil det være svært lite igjen på disposisjonsfondet som ikke er bestemt til bestemte formål. Det generelle disposisjonsfondet vil være på kr. 0,- og det eneste som resterer som «frie» fondsmidler er premieavviksfondet og, om ønskelig, kompetansefondet. Selvsagt har kommunestyret mulighet for å inndra andre midler også, men da må en bryte med tidligere vedtak eller prinsipper.

Tilgjengelige midler vil dermed synke til noe over kr. 20 mill.  
Fondsmidler til tidligere vedtak er rundt kr. 15-16 mill.

Til slutt vil vi da, så lenge regnskapet i 2019 går etter budsjett, sitte med om lag 2,5 % fondsmidler av brutto driftsinntektene. Et sunt forholdstall er minimum 5 %, helst 10 %.

Listen med foreslåtte omdisponeringer innen ubundne fondsmidler (balansekontoer 256) foreslås vedtatt som foreslått av rådmannen.