

## Sak 03/19      Tilbakebetaling fra overskuddsfond

I 2015 behandlet representantskapet en sak vedrørende praktisering av selvkostprinsippet (sak 10/15) i GIV. Det ble vedtatt at overskudd fra og med regnskapsåret 2014 blir avsatt på overskuddsfond som avregnes i løpet av en periode på fem år.

2014	Overskudd 1,294 mill	Settes på fond
2015	Årsresultat Kr 1 624 138	Overskudd settes på overskuddskonto for 2015 Underskudd dekkes inn av overskudd fra 2014
2016	Årsresultat Kr 93 525	Overskudd settes på overskuddskonto for 2016 Underskudd dekkes av overskudd fra 2014
2017	Årsresultat Kr 115 951	Overskudd settes på overskuddskonto for 2017 Underskudd dekkes av overskudd fra 2014
2018	Årsresultat	Overskudd settes på overskuddskonto for 2018 Underskudd dekkes av overskudd i 2014.  <b>AVREGNING:</b> Overskudd fra 2014 utbetales til kommunene så sant det er midler igjen. Overføringen skjer etter at årsregnskapet for 2018 er godkjent (vår 2019).
2019	Årsresultat	Overskudd settes på overskuddskonto for 2019 Underskudd dekkes av overskudd fra 2015.  <b>AVREGNING:</b> Overskudd i 2015 utbetales til kommunene. Hvis underskudd ingen utbetaling til kommunene.
2020	Årsresultat	Som 2018 og 2019

Som det kommer fram av oversikten skal første utbetaling til kommunene skje i 2019, etter at årsregnskapet for 2018 er godkjent.

### Prinsipper for fordeling av overskudd

Overskuddene akkumuleres fra de ulike tjenestene som GIV leverer. Opplæringen for asylsøkere og spesialundervisning faktureres etter faktiske kostnader og gir ikke overskudd til regnskapet. Budsjettene for intro/heldagsprogram og programrådgivertjenesten dekker i all hovedsak lønn knyttet til faste stillinger. Det betyr at evt overskudd i avdelingsregnskapet på disse virksomhetsområdene, skyldes unøyaktig fordeling av lønnskostnader mellom budsjettet for norsk og samfunnskunnskap og nevnte budsjetter.

Det er utfordrende regnskapsmessig å fordele kostnadene eksakt mellom budsjettene innenfor egenregionområdet. Personalressursen allokteres mellom budsjettområdene etter behov og det er ikke mulig å fordele driftskostnader mellom eksempelvis norsk og samfunnskunnskap og grunnskole (driftsmateriell, PCer og annet utstyr, IKT-tjenester, administrative ressurser etc.) helt eksakt. Det betyr at avdelingsregnskapene og resultatene på de ulike budsjettpostene blir unøyaktige.

Det er foretatt omposterings av lønnskostnader og kostnader til leie av lokaler i avdelingsregnskapet for å komme fram til summene i tabellen under. Det betyr at det er noe unøyaktighet i forhold til fordeling av andre driftskostnader.

Det er naturlig at overskuddet fordeles mellom kommunene tilsvarende den prosentandelen som kommunen er fakturert i henhold til budsjettene.

Norsk og samfunnskunnskap utgjør de to store virksomhetsområdene GIV leverer tjenester innenfor. Det er naturlig at overskuddet tilbakebetales med utgangspunkt i fordelingen på disse to kostnadsområdene.

Totalt beløp til fordeling avsatt på overskuddsfond for 2014 var kr 1 294 338, men når underskuddet for 2018 trekkes fra, gjenstår kr 997 204 som skal fordeles og tilbakebetales til kommunene som GIV har levert tjenesten til.

Overskudd fra 2014 er akkumulert som følger:

	1 294 338 (før fratrett av underskudd for 2018)	997 204 (etter fratrett av underskudd for 2018)
Norsk og samfunnskunnskap	956 099 (inkl finansinntekter)	736 613
Grunnskole	338 240	260 592

Kommunevis fordeling som tilbakebetales kommunene:

<b>Norsk og samfunnskunnskap</b>	vår	høst	gj snitt	sum i kr
Eidskog	8,6	8,7	8,65	63 717
Kongsvinger	73,7	74,3	74	544 725
Nord-Odal	3,3	1,2	2,25	16 574
Sør-Odal	14,5	15,8	15,15	111 597
Grue – kjøper norskopplæring fra Åsnes opplæringscenter				
				736 613

<b>Grunnskole</b>	vår	høst	gj snitt	sum i kr
Eidskog	26,7	14,3	20,5	53 421
Kongsvinger	66,7	42,9	54,8	142 804
Nord-Odal	0	0	0	
Sør-Odal	6,7	35,7	21,2	55 246
Grue		7,1	3,5	9 121
				260 592