

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 28.05.2021 12:00

Sted: Teamsmøte

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 26.05.2021

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Ole Sverre Spigseth

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 28.05.2021

3

Saker til behandling

33/21 Sak S-33/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet/årsberetningen

4

34/21 Sak S-34/21 Årsavslutningsbrev 2020

65

MØTEINNKALLING

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 28.05.2021 kl. 12:00
Sted: Teamsmøte
Arkivsak: 18/00083

Kontrollutvalgets medlemmer:	Ole S. Spigseth (H) -leder Veslemøy Nordset (BL) – nestleder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Björg Thoner (SP)
Forfall:	Andre forfall må meldes så snart som mulig til Anne.Haug@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Knut Hvithammer
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes også til:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av innkallingen sendes til:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	konstituert rådmann til sakene 33/21-34/21 Revisjon Øst IKS til sakene 33/21-34/21 Økonomileder Ove Jostein Bakken til sakene 33/21-34/21

Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca. kl	Hvem deltar
Saker til behandling				
33/21	18/00024-46	Sak S-33/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet/årsberetningen	12.00	Revisjon/ Fung. rådmann
34/21	18/00024-47	Sak S-34/21 Årsavslutningsbrev 2020	12.30	Revisjon/ Fung. rådmann

Kongsvinger 23.5.21

Ole Sverre Spigseth (sign)
Kontrollutvalgets leder

Anne Haug
sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00024-46
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	28.05.2021

SAK S-33/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2020 – KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kopi av foreløbig revisjonsberetning
3. Kopi av revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020.

Saksframstilling

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunel. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en ny plikt til å utarbeide et samlet (konsolidert) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 14-3:

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet

ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer frem i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020. For regnskapsavslutningen for 2020 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

«Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt konstituert kommunedirektør Toril Gundersen og økonomileder Ove Jostein Bakken om å være tilstede og redegjøre for saken.

Sør-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



Sør-Odal kommune

Regnskap 2020 inkl. noter



 ÅRSREGNSKAP 2020

Innholdsfortegnelse:

Økonomiskoversikt drift	3
Bevilgningsoversikt drift	4
Til fordeling drift	5
Netto driftsrammer pr rammeområde	5
Bevilgningsoversikt investering	6
Balanse	8
Netto driftsutgifter pr ansvar	10
Oversikt over årsavslutningsdisposisjoner	12
Noter til regnskapet	15
Note 1: Endring av arbeidskapital	16
Note 2: Kapitalkonto	17
Note 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	18
Note 4: Varige driftsmidler	19
Note 5: Aksjer og andeler	19
Note 6: Utlån	20
Note 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler	20
Note 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser	21
Note 9: Lån	22
Note 10: Avdrag på lån	22
Note 12 Garantier gitt av kommunen	24
Note 13 Vesentlige bundne fond	24
Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester	25
Note 15 Salg av aksjer	25
Note 16: Ytelser til ledende personer	26
Note 17: Godtgjørelse til revisor	26
Note 18: Årsoppgjørdisposisjoner	27
Note 19: Konsolidert regnskap	28
Note 20 Korona kostnader og refusjoner	29

ÅRSREGNSKAP 2020

ØKONOMISKOVERSIKT DRIFT

	Note	Regnskap 2020	Reg. bud	Oppr.bud
Driftsinntekter				
Rammetilskudd		261 623 759	249 095 000	241 895 000
Inntekts- og formuesskatt		194 910 062	196 252 000	201 952 000
Eiendomsskatt		24 851 932	23 182 000	23 182 000
Andre skatteinntekter		28 657	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		18 635 582	15 752 000	15 752 000
Overføringer og tilskudd fra andre		129 149 724	99 590 634	91 342 422
Brukerbetalinger		18 822 456	21 699 047	21 699 047
Salgs- og leieinntekter		50 322 372	59 857 378	60 007 378
Sum driftsinntekter	1	698 344 544	665 428 059	655 829 847
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter		358 404 535	338 233 845	331 186 938
Sosiale utgifter		73 012 465	81 136 419	80 453 069
Kjøp av varer og tjenester		170 518 157	172 992 148	174 886 677
Overføringer og tilskudd til andre		40 221 858	45 661 910	40 699 426
Avskrivninger	10	34 479 751	23 883 104	23 883 104
Sum driftsutgifter	1	676 636 766	661 907 426	651 109 214
Brutto driftsresultat		21 707 778	3 520 633	4 720 633
Renteinntekter		4 169 286	6 027 839	7 027 839
Utbytter		171 777	78 000	78 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0
Renteutgifter		-18 579 786	-19 576 449	-21 576 449
Avdrag på lån	10	-35 260 132	-32 920 000	-32 920 000
Netto finansutgifter		-49 498 856	-46 390 610	-47 390 610
Motpost avskrivninger		34 479 751	23 883 104	23 883 104
Netto driftsresultat	1	6 688 672	-18 986 873	-18 786 873
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering		0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		5 226 800	-2 178 486	-2 178 486
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		1 461 873	-16 808 387	-16 608 387
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	1	6 688 672	-18 986 873	-18 786 873
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		0	0	0

ÅRSREGNSKAP 2020

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT

	Regnskap 2020	Reg. bud	Oppr. Bud
Rammetilskudd	261 623 759,00	249 095 000	241 895 000
Inntekts- og formuesskatt	194 910 062,18	196 252 000	201 952 000
Eiendomsskatt	24 851 931,80	23 182 000	23 182 000
Andre generelle driftsinntekter	18 664 238,67	15 752 000	12 300 000
Sum generelle driftsinntekter	500 049 991,65	484 281 000	479 329 000
Sum bevilgninger drift, netto	443 862 463,11	456 877 263	451 620 000
Avskrivninger	34 479 751,00	23 883 104	23 883 104
Sum netto driftsutgifter	478 342 214,11	480 760 367	475 503 104
Brutto driftsresultat	21 707 777,54	3 520 633	3 825 896
Renteinntekter	4 169 285,59	6 027 839	6 912 000
Utbytter	171 776,71	78 000	-
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-
Renteutgifter	18 579 786,40	19 576 449	18 303 000
Avdrag på lån	35 260 132,00	32 920 000	32 920 000
Netto finansutgifter	-49 498 856,10	-46 390 610	-44 311 000
Motpost avskrivninger	34 479 751,00	23 883 104	23 883 104
Netto driftsresultat	6 688 672,44	-18 986 873	-16 602 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:	-	-	
Overføring til investering	-	-	
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-5 226 799,67	2 178 486	
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 461 872,77	16 808 387	16 602 000
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-6 688 672,44	18 986 873	16 602 000
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0,00	-	-

ÅRSREGNSKAP 2020

TIL FORDELING DRIFT

	Regnskap 2020	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett
Finans	-22 027 286	-7 946 082	-10 662 000
Stab/støtte	28 622 524	37 762 737	37 111 000
Eiendomsforvaltning	34 002 049	31 507 244	31 475 000
Grunnskole	81 333 841	80 480 419	80 175 000
Barnehager	54 858 015	54 119 864	54 083 000
Barn og helse	23 827 375	25 163 127	23 548 000
Kultur	12 370 558	12 807 414	12 667 000
NAV kommune	17 241 053	19 069 894	18 951 000
Helse og omsorg	179 381 544	169 741 409	162 745 000
Teknisk enhet	5 648 185	4 594 910	11 806 000
Næring og miljø	2 208 232	2 573 195	2 520 000
Brann og feiing	5 323 979	6 770 908	6 978 000
Admin oppvekst og kultur	5 821 117	5 826 352	5 826 000
Politisk styring	5 535 560	5 641 038	5 639 000
Integreringsenheten	9 715 718	8 764 834	8 758 000
Sum fordelt til drift <i>(linje 6 i bev.oversikt drift)</i>	443 862 463	456 877 263	451 620 000

NETTO DRIFTSRAMMER PR RAMMEOMRÅDE

	Regnskap 2020	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett
Finans	-471 493 448,47	-468 037 852	-462 285 828
Stab/støtte	29 628 922,64	37 882 737	37 111 180
Eiendomsforvaltning	36 550 970,63	31 507 244	31 477 739
Grunnskole	80 316 248,35	80 220 419	80 175 137
Barnehager	54 415 875,91	54 119 864	54 083 217
Barn og helse	21 261 212,05	23 163 127	23 547 914
Kultur	12 389 849,70	12 832 414	12 666 563
NAV kommune	17 073 615,40	18 962 724	18 950 851
Helse og omsorg	178 571 523,18	167 779 409	162 745 575
Teknisk enhet	12 173 093,32	11 824 212	11 806 382
Næring og miljø	3 070 929,36	2 527 195	2 520 082
Brann og feiing	5 455 995,30	6 986 283	6 978 133
Admin oppvekst og kultur	5 821 187,41	5 826 352	5 825 807
Politisk styring	5 535 560,45	5 641 038	5 639 413
Integreringsenheten	9 228 464,77	8 764 834	8 757 835

Se også Note 20 – Korona kostnader og refusjoner

ÅRSREGNSKAP 2020

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

	Note	Regnskap 2020	Reg. bud	Oppr.bud
Investeringer i varige driftsmidler	4	36 408 245,20	40 285 107,00	83 758 500
Tilskudd til andres investeringer		-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 496 640,00	1 535 000,00	1 535 000
Utlån av egne midler				30 000 000
Avdrag på lån				1 200 000
Sum investeringsutgifter		37 904 885,20	41 820 107,00	116 493 500
Kompensasjon for merverdiavgift		-	-	-
Tilskudd fra andre		3 302 634,97	2 524 091,00	13 756 500
Salg av varige driftsmidler	4	218 877,77	14 520 000,00	-
Salg av finansielle anleggsmidler		399 000,00	2 000 000,00	2 000 000
Utdeling fra selskaper		-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	15 720 000
Bruk av lån	2	23 241 016,00	23 241 016,00	85 482 000
Sum investeringsinntekter		27 161 528,74	42 285 107,00	116 958 500
Videreutlån	6	-	-	-
Bruk av lån til videreutlån		13 351 409,41	30 000 000,00	30 000 000,00
Avdrag på lån til videreutlån		-13 351 409,41	-30 000 000,00	-30 000 000,00
Mottatte avdrag på videreutlån	2	3 598 849,00	1 200 000,00	15 720 000
Netto utgifter videreutlån		-893 127,70	-	-
Overføring fra drift		-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-986 813,70	-	1 535 000
Dekning av tidligere års udekket beløp		1 535 000,00	-465 000,00	-2 000 000
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1	548 186,30	-465 000,00	-465 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-9 302 042,46	-	-

ÅRSREGNSKAP 2020

BEVILGET TIL INVESTERINGER

Bevilget til investeringer Investeringsregnskap (tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2020	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett
Til investeringer i varige driftsmidler	36 408 245,20	40 285 107	83 758 500
<i>Fordelt slik:</i>	36 408 245,20	40 285 107,00	83 758 500,00
10011 Utstyr hjelpemiddellageret (2018)	-	-	100 000
10013 Sanering Sykehusvegen og Lehmannsveg (2018)	6 464 839,62	7 000 000	-
10018 2018 Digitalisering	544 283,00	544 283	3 000 000
10022 Feiemaskin med oppsamler til hjullaster (2019)	204 125,00	326 348	300 000
10023 Dypstabilisering og ny asfalt Kvedalsvegen (2020)	4 723 063,51	4 800 000	4 800 000
10024 Bru Sæteråa (2020)	-	-	2 500 000
10027 Nytt utstyr brannvesenet (2019)	405 487,86	525 000	525 000
10028 Nytt bofelleskap/HDO for utviklingshemmede (2019)	747 904,23	666 145	43 000 000
10030 Renovering BUAS (2019)	59 243,75	-	-
10031 Gjerde, støyskjerming og skjerming for innsyn avd G SOAS (2019)	224 987,88	172 057	-
10033 Opparbeidelse av næringstomter (2019)	8 329 723,50	8 900 000	2 500 000
10035 Lyshuset/kulturtunet oppgradering låvebru mm (2019)	38 658,12	100 000	-
10036 Lyshuset/kulturtunet oppgradering stabbur mm (2020)	-	100 000	300 000
10039 Oppvekstadministrativt system, HIKT (2019)	171 182,00	46 000	131 000
10041 Ny Feiebil, selvkost (2020)	476 348,40	450 000	450 000
10042 Tiltak sentrumsutvikling (2019)	209 937,20	500 000	5 000 000
10043 Saneringsplan Disenå m.m (2019)	269 962,40	400 000	8 000 000
10047 Svømmehall, garderobe/badstu (8057)	506 826,22	-	-
10049 Biblioteket - RFID brikking OG utvidet åpningstid (2020)	-	-	400 000
10050 Prosjektleder byggeprosjekter (2020)	-	538 000	538 000
10051 Prosjektleder byggeprosjekter 2, 50 % bygg (2020)	-	357 000	357 000
10052 Lydisolering Korsmo barnehage (2020)	278 513,75	279 000	375 000
10053 Montering av elbilaledere, Rådhuset (2020)	309 080,00	309 080	437 500
10054 Ny panel, Idrettshall (2020)	700 822,00	771 000	670 000
10055 Reguleringsplan 0419201902 Slomarka næringsområde 2	613 634,41	-	-
10057 Ellingsrudtoppen, boligfelt (2020)	1 647 039,00	1 601 690	-
10058 DIGITALISIERING EIENDOMSARKIV (2020)	-	100 000	-
10059 ACOS EIENDOM (2020)	454 906,44	300 000	-
10062 Oppussing garderober idrettshall (2020/2021)	141 147,69	-	-
20002 Flygel Glommasvingen (2020)	314 250,00	-	-
8057 Opprusting kommunale bygg (2017)	-	1 979 533	3 000 000
8130 Glommasvingen skole	3 340 689,15	4 113 000	-
8141 Nytt golv idrettshallen (2016)	3 843,00	-	-
8143 Nyasfaltering (2016)	1 268 406,45	1 268 000	1 000 000
8157 Tak idrettshallen (2017)	236 721,40	-	-
8623 Tilkobling nye vannabonnementer (2015)	56 912,50	100 000	-
8624 Utskifting og omlegging vann- og avløpsledninger (2015)	1 052 806,71	-	3 000 000
8625 Vann/avløp gamle Tronbøl (2015-2016)	1 683 440,00	1 674 304	-
8628 Gateyls - uskifting av armatur (2015)	912 203,76	2 364 667	3 375 000
8647 Flytting på Rådhus - NAV (2020)	17 256,25	-	-

ÅRSREGNSKAP 2020

BALANSE

EIENDELER	Note	2020	2019
A. Anleggsmidler		1 811 052 032,95	1 758 149 841,16
I. Varige driftsmidler	4	981 987 914,23	980 134 604,03
1. Faste eiendommer og anlegg		940 775 107,71	938 444 891,50
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		41 212 806,52	41 689 712,53
II. Finansielle anleggsmidler		93 134 651,72	82 769 792,13
1. Aksjer og andeler	5	28 381 557,71	26 884 917,71
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	64 753 094,01	55 884 874,42
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	735 929 467,00	695 245 445,00
		-	-
B. Omløpsmidler		267 410 535,46	252 866 685,42
I. Bankinnskudd og kontanter		148 284 726,84	126 784 032,17
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		119 125 808,62	126 082 653,25
1. Kundefordringer		79 463 516,66	84 315 991,67
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	11	39 662 291,96	41 766 661,58
Sum eiendeler		2 078 462 568,41	2 011 016 526,58

ÅRSREGNSKAP 2020

Balanse forts.

EGENKAPITAL OG GJELD		2020	2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		378 015 263,13	283 972 710,52
I. Egenkapital drift		98 622 401,60	91 933 729,16
1. Disposisjonsfond		73 712 186,10	69 271 244,60
2. Bundne driftsfond	13	24 910 215,50	19 683 415,83
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
Mindreforbruk i driftsregnskapet (fra 2019)		-	2 979 068,73
II. Egenkapital investering		3 371 489,12	13 221 717,88
1. Ubundet investeringsfond		4 708 578,02	6 243 578,02
2. Bundne investeringsfond	13	7 964 953,56	6 978 139,86
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-9 302 042,46	-
Udisponert beløp i investeringsregnskapet (fra 2019)		-	-
III. Annen egenkapital		276 021 372,41	178 817 263,48
1. Kapitalkonto	2	283 841 942,41	186 637 833,48
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-7 820 570,00	-7 820 570,00
		-	-
D. Langsiktig gjeld		1 610 119 743,34	1 616 149 085,89
I. Lån	9	855 645 062,00	819 639 043,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		855 645 062,00	819 639 043,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	754 474 681,34	796 510 042,89
		-	-
E. Kortsiktig gjeld		90 327 561,94	110 894 730,17
I. Kortsiktig gjeld		90 327 561,94	110 894 730,17
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		90 327 561,94	110 894 730,17
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		2 078 462 568,41	2 011 016 526,58
		-	-
F. Memoriakonti		82 818 149,80	44 545 575,21
I. Ubrukte lånemidler		82 908 149,80	44 635 575,21
II. Andre memoriakonti		-90 000,00	-90 000,00
III. Motkonto for memoriakontiene		-82 998 149,80	-44 725 575,21

ÅRSREGNSKAP 2020

NETTO DRIFTSUTGIFTER PR ANSVAR

	Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2020	Just.bud	Oppr.bud
10 Finans				
411	Skatt og rammetilskudd	-481 184	-468 529	-467 029
421	Generelle tilskudd	-10 431	-10 700	-10 700
431	Renter og avdrag (innlån)	48 164	44 858	45 858
441	Renter og avdrag (utlån)	-355	-	-
451	Interne finanstransaksjoner	-2 646	-19 984	-16 732
461	Pensjon	-19 501	-13 683	-13 683
471	Avskrivninger	-5 541	-	-
Sum rammeområde: 10 Finans		-471 493	-468 038	-462 286
11 Stab/støtte				
510	Admin stab- og støttetjenester	7 571	14 150	14 145
551	Organisasjon	13 495	15 042	14 827
552	Fagbrev i egen regi	-135	-	-
561	Økonomi	8 698	8 690	8 140
Sum rammeområde: 11 Stab/støtte		29 629	37 883	37 111
12 Eiendomsforvaltning				
521	Renhold	12 794	9 898	9 882
531	FDV kommunal eiendom	23 757	21 609	21 595
Sum rammeområde: 12 Eiendomsforvaltning		36 551	31 507	31 478
13 Grunnskole				
640	Odal PPT (interkommunalt samarbeid)	3 430	3 767	3 764
641	Ungdomsskolen	-6	-	-
642	Disenå skole	111	-	-
643	Korsmo skole	1	-	-
644	Sander skole	51	-	-
645	Slåstad skole	-4	-	-
646	Ullern skole	2	-	-
650	Glommasvingen skole	76 732	76 454	76 411
Sum rammeområde: 13 Grunnskole		80 316	80 220	80 175
14 Barnehager				
620	Private barnehager	26 297	24 208	24 208
621	Disenå barnehage	4 429	4 546	4 539
622	Korsmo barnehage	10 478	10 929	10 919
623	Tronbøl barnehage	6 993	7 903	7 894
625	Sander barnehage	6 218	6 534	6 524
Sum rammeområde: 14 Barnehager		54 416	54 120	54 083
15 Barn og helse				
661	Barnevern	15 640	16 214	16 202
662	Helsestasjon for barn	5 621	6 949	7 346
Sum rammeområde: 15 Barn og helse		21 261	23 163	23 548
16 Kultur				
671	Allment kulturarbeid	6 432	6 594	6 590
672	Kulturskole	1 941	2 098	1 942
673	Bibliotek	2 879	3 129	3 124
674	Galleri Lyshuset	170	274	274
675	Ungdommens hus	968	737	736
Sum rammeområde: 16 Kultur		12 390	12 832	12 667
17 NAV kommune				
721	Utbetalinger Sør-Odal	12 286	13 324	18 951
724	Utbetalinger Nord-Odal	-	-	-
725	NAV Admin	4 787	5 639	-

ÅRSREGNSKAP 2020

Netto driftsutgifter pr ansvar, forts.

	18 Helse og omsorg			
710	Admin helse og omsorg	1 839	3 298	3 298
711	Legetjenesten	12 344	8 013	8 011
712	Tjenestekontor for helse og omsorg	3 664	4 408	4 406
730	Admin Rehab og bistand	4 743	4 369	4 353
731	Korsmo arbeids- og aktivitetssenter	2 868	3 210	3 206
732	Miljøarbeidertjenesten BUAS	7 040	3 540	3 513
733	Miljøarbeidertjenesten Brekke	7 985	6 436	6 422
734	Miljøarbeidertjenesten Furubo	11 376	8 283	8 261
741	Rus og psykisk helsetjenste	9 808	13 769	13 747
742	Fysio- og ergotjenesten	7 295	8 580	8 570
751	Hjemmebasert omsorg	49 177	48 876	48 329
760	Admin SOAS	4 496	4 003	3 999
761	SOAS avd kjøkken	6 110	6 192	6 187
762	SOAS avd F1	22 442	19 070	16 676
763	SOAS avd FU	16 023	15 633	14 327
764	SOAS avd G	11 361	10 102	9 440
	Sum rammeområde: 18 Helse og omsorg	178 572	167 779	162 746
	20 Teknisk enhet			
810	Admin teknikk og næring	1 348	1 558	1 558
821	Kommunalteknikk	4 543	4 494	4 492
822	Vann,avløp,renovasjon,slam - Selvkost	400	-12	-23
851	Teknisk forvaltning	5 882	5 783	5 778
	Sum rammeområde: 20 Teknisk enhet	12 173	11 824	11 806
	21 Næring og miljø			
831	Næring og miljø	3 071	2 527	2 520
	Sum rammeområde: 21 Næring og miljø	3 071	2 527	2 520
	22 Brann og feiing			
841	Brannvern	5 454	6 984	6 978
842	Feiing - Selvkost	2	2	-
	Sum rammeområde: 22 Brann og feiing	5 456	6 986	6 978
	23 Admin oppvekst og kultur			
610	Admin oppvekst og kultur	5 821	5 826	5 826
	Sum rammeområde: 23 Admin oppvekst og kultur	5 821	5 826	5 826
	24 Politisk styring			
910	Politisk ledelse	5 536	5 581	5 579
922	Reservert tilleggsbevilgninger formannskap	-	60	60
	Sum rammeområde: 24 Politisk styring	5 536	5 641	5 639
	25 Integreringsenheten			
722	Integreringsenheten	8 543	8 065	8 059
723	Boligkontor	686	700	698
	Sum rammeområde: 25 Integreringsenheten	9 228	8 765	8 758

ÅRSREGNSKAP 2020

OVERSIKT OVER ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet		Beløp
<i>Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 skal for driftsregnskapet stilles opp slik:</i>		
1	Netto driftsresultat	6 688 672
2a	Sum budsjettdisposisjoner	-18 986 873
2b	Netto bruk bundne driftsfond	-7 405 286
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) (=1c-2c)	18 270 260
4	Strykning av overføring til investering	0
5	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-1 461 873
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-16 808 387
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
10	Bruk av mindreforbruk tidligere år	0
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
13	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Investeringsregnskapet		Beløp
<i>Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6, skal for investeringsregnskapet stilles opp slik:</i>		
1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-9 850 229
2a	Sum budsjettdisposisjoner	-465 000
2c	Netto bruk av bundet investeringsfond	-986 814
3	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-11 302 043
4	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-2 000 000
5	Strykning av overføring fra drift	0
7	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
8	Udisponert beløp etter strykninger	-9 302 043
9	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
10	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-9 302 043

ÅRSREGNSKAP 2020

REGNSKAPSPRINSIPPER LAGT TIL GRUNN FOR REGNSKAPSAVLEGGELSEN

Kommuneregnskapet er ført i overenstemmelse med Kommuneloven (KL) § 14-6 og god kommunal regnskapsskikk (GKRS), samt Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 12.06.2019 (FBR)

Tilgang og bruk av midler jfr, KL §14-6,a

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Brutto prinsippet jfr KL §14-6,b

Alle utgifter og inntekter skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke skal inntektene framstå med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Anordningsprinsippet, jfr KL §14-6,c

Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Det skal likevel ikke medføre at avleggelsen av årsregnskapet må forskyves utover de frister som er bestemt.

Unntak fra de grunnleggende prinsippene, jmf FBR § 2-6;

For lån skal kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, registreres som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter og inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet for vedkommende år. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår, jfr KL §14-6,d

Vurderingsregler i balanseregnskapet

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Alle andre eiendeler er omløpsmidler.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like årlige beløp over levetiden, jmf FBR kap 3. Avskrivninger av anleggsmidler skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller er tatt i bruk av virksomheten.

Omløpsmidler er vurdert til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi, jmf FBR kap 3. Gjeldsposter er vurdert til opptakskost og utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt gjelden oppstår.

ÅRSREGNSKAP 2020

Organisering av kommunen

Interkommunale samarbeid	Type virksomhet	Type enhet	Kontor/vertskommune
Glåmdal interkommunale legevakt	Legeveakt	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Interkommunalt øyeblikkelig hjelp døgntilbud (IKØ)	Helse	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Personvernombud	GDPR	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Regional innkjøpsordning	Innkjøp	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Samhandlingskoordinator AHUS	Helse	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Ildrettsrådgiver	Folkehelse	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Glåmdal Krisesenter IKS	Krisesenter	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
GIVAS IKS	Vann og avløp	Interkommunaltsamarbeid	Kongsvinger kommune
GIV IKS	Voksenopplæring	Interkommunaltsamarbeid	Kongsvinger kommune
Konsek Øst IKS	Sekretær kontrollutvalg	Interkommunaltsamarbeid	Kongsvinger kommune
Revisjon Øst IKS	Revisjon	Interkommunaltsamarbeid	Løten kommune
Odal økonomikontor	Økonomikontor	Verstkommunesamarbeid	Nord-Odal kommune
Jordmor	Helse	Verstkommunesamarbeid	Nord-Odal kommune
Odal kulturskole	Kulturskole	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal PP-tjeneste	PP-Tjeneste	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal Barneverntjenese	Barnevern	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Nav Odal	NAV	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
GIR IKS	Renovasjon	Interkommunaltsamarbeid	Sør-Odal kommune
Hedmark IKT	Data	Interkommunaltsamarbeid	Hamar Kommune

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTER TIL REGNSKAPET

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 1: ENDRING AV ARBEIDSKAPITAL

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	267 410 535,46	252 866 685,42	14 543 850,04
Kortsiktig gjeld	90 327 561,94	110 894 730,17	-20 567 168,23
Arbeidskapital	177 082 973,52	141 971 955,25	35 111 018,27

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2020
Netto driftsresultat	6 688 672,44
Netto utgifter/inntekter i investering	9 850 228,76
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	38 272 574,59
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	35 111 018,27
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0,00

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 2: KAPITALKONTO

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	1 811 052 032,95	1 758 149 841,16	52 902 191,79
Langsiktig gjeld	1 610 119 743,34	1 616 149 085,89	-6 029 342,55
Endring ubrukte lånemidler	82 908 149,80	44 635 575,21	38 272 574,59
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	283 840 439,41	186 636 330,48	97 204 108,93

KAPITALKONTO			
01.01.2020 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2020 Balanse (kapital)	186 637 833,48
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	71 341,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	31 733 512,21
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	29 331 955,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	4 670 889,99
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	5 147 796,00	Kjøp av aksjer og andeler	1 496 640,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler		Utlån formidlings/startlån	13 425 721,41
Avdrag på formidlings/startlån	4 563 939,31	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	8 718,67
Avskrivning sosial utlån	2 281,18	Avdrag på eksterne lån	38 858 981,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	36 592 425,41	UB Pensjonsmidler (netto)	87 473 840,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatawik pensjonsmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	12 682 355,00	Reversing nedskrivning av fa	0,00
Aga netto forpliktelse	1 777 389,34	Aga netto pensjonsmidler	9 705 287,89
Bruk av startlån	0,00	Reversing nedskrivning av u	0,00
31.12.2020 Balanse Kapitalkonto	283 841 942,41	31.12.2020 Balanse (underskudd i kapital)	0

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 3: VESENTLIGE ENDRINGER I REGNSKAPSPRINSIPP

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Lovtekst:

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

c) Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Eiendeler - Anleggsgruppe/avskr.plan

Gruppe 0 - 0 år: Tomter, opparbeidede områder, kommuneskog

Gruppe 1 - 5 år: EDB -utstyr, kontormaskiner

Gruppe 2 - 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transpormidler

Gruppe 3 - 20 år: Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, ol. renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg

Gruppe 4 - 40 år: Barnehage, skole, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger, bofellesskap, veier og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg,

Gruppe 5 - 50 år: Forretningsbygg, administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner ol. sykehjem og institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner

Tekst	0 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	26 136 831	1 970 513	37 781 902	14 912 816	720 462 918	178 869 623
Flyttet AM *		311 069				
Tilgang	8 943 358	1 170 371	3 189 450	209 937	21 572 510	1 011 550
Avgang	75 184					
Avskrivninger		1 105 109	3 783 844	1 976 661	22 580 884	5 033 253
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi 31.12	35 005 005	2 346 844	37 187 508	13 146 093	719 454 544	174 847 920

NOTE 5: AKSJER OG ANDELER

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Giv IKS	12,20 %				81 300
Fine forest Food AS	1,09 %				10 750
Sentrum Borettslag	3 andeler				300
Glommen skog					72 514
Kommunal landspensjonskasse - EK-innsk.					22 780 679
Nordavind DC	7,69 %				150 000
Innlandet Energi Holding AS	0,03 %				5 286 015
Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS	20,60 %				
Glåmdal krisesenter IKS	15,60 %				
Odal kulturskole	50,00 %				
Glåmdal sekretariat IKS	14,00 %				
Revisjon Øst IKS	4,00 %				

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 6: UTLÅN

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiallån	547 909	557 987		
Startlån	64 179 873		64 179 873	

NOTE 7: MARKEDSBASERTE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Aktivklasse	Anskaffelses kost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer				
Aksjefond				
Aksjer				
Sertifikater				
Obligasjoner				
Sum				

Derivat	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Fra			
Kjøpt opsjon			
Solgt opsjon			
Osv.			
Sum			

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 8: SIKRING AV FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Gjeld			
8317.56.45821 -KLP	2,124 %	Forutsigbarhet	2024
20080428 - KBN	1,610 %	Forutsigbarhet	2021
20170219 - KBN	2,080 %	Forutsigbarhet	2022
20170220 - KBN	2,080 %	Forutsigbarhet	2022
20180223 - KBN	2,260 %	Forutsigbarhet	2023
20180330 - KBN	2,260 %	Forutsigbarhet	2023
20190180 - KBN	2,500 %	Forutsigbarhet	2029
Aksjer			
Andeler			
Obligasjoner			
Utlån			
Sertifikater			
Gjeld			
Osv.			

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 9: LÅN

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	774 175 017	13	1,67 %	
Lån til videre utlån	86 149 584	15	0,90 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Finansielle leieavtaler				

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

NOTE 10: AVDRAG PÅ LÅN

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	26 007 115,00
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	35 260 132,00
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-9 253 017,00

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	953 997 773,00
Bokført verdi lånegjeld 31.12	755 774 227,00
Avskrivninger	32 828 230,00

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 11: PENSJON

Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

	KLP	SPK
Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp	Beløp
Årets pensjonsoppjøring, nåverdi	30 106 978	4 547 195
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	23 216 740	2 446 957
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 513 472	2 159 577
Administrasjonskostnader	-1 907 588	-149 162
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	29 717 834	4 983 737
Årets pensjonspremie	36 392 488	4 623 242
Årets premieavvik	6 676 654	-360 495
Amortiseringsperioder		
Premieavvik over 15 år	-462099	49100
Premieavvik over 10 år	-1518155	242501
Premieavvik over 7 år	-6490578	-37609
Premieavvik over x år		

Premiefond Fellesordning	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	56 132
Tilført premiefondet i løpet av året	4 778 158
Bruk av premiefondet i løpet av året	3 864 920
Innestående på premiefond 31.12.	969 373
Premiefond Sykepleiere	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	5 066
Tilført premiefondet i løpet av året	326 721
Bruk av premiefondet i løpet av året	328 013
Innestående på premiefond 31.12.	3 776
Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	106
Tilført premiefondet i løpet av året	8 950
Bruk av premiefondet i løpet av året	8 916
Innestående på premiefond 31.12.	141

	KLP	KLP	SPK	SPK
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	675 790 088	71 633 749	76 907 203	8 152 164
Pensjonsmidler pr. 31.12.	669 830 638	71 002 048	-66 098 829	-7 006 476
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	5 959 450	631 702	10 808 374	1 145 688

	KLP	KLP	SPK	SPK
Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	14 892 143	44 587 198	-19 316 012	-28 313 997
Virkningen av planendringer		-39 549 558		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 12 GARANTIER GITT AV KOMMUNEN

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme/lån eramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Garantier NAV		638 427		2021	
Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS	Kausjon/Odal Sp.bank	2 060 000	10 000 000	2039	
Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS	Kausjon/KLP **	8 939 871	75 450 000	2040	
Ullern barnehage	Kausjon	11 471 485	18 000 000	2038	
Slåstad foreldreforenings barnehage	Kausjon	319 140		2023	
Sør-Odal boligstiftelse	Garanti	4 820 200	10 950 000	2031	
Sum garantier/lån ved kausjon		28 249 123	114 400 000		

** Kausjon/KLP gjelder flere kausjonsavtaler, siste utløpstidspunkt/avtale er 2040

	Beløp
Garantier som er innfridd per type	
Garantier som sannsynligvis må innfris	

NOTE 13 VESENTLIGE BUNDNE FOND

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	19 683 416	11 534 894	6 308 094	24 910 216
Selvkostfond	8 241 602	1 308 270	616 824	8 933 048
Kommunalt næringsfond	464 462	1 233 605	540 500	1 157 567
Øremerket statstilskudd				
Næringsfond/Kraftfond				
Gavefond				
Osv.				
Sum	28 389 480,00	14 076 769,07	7 465 418,00	35 000 831,07
Bundne investeringsfond	5 043 578	1 054 000	2 589 000	3 508 578
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Osv.				
Sum	5 043 578,02	1 054 000,00	2 589 000,00	3 508 578,02

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 14 GEBYRFINANSIERTE SELVKOSTTJENESTER

Note nr 14. Gebyrfinansierte selvkosttjenester										
Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-13, b)										
2020 Etterkalkyle selvkost	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slamtømming	Kontroll av private avløpsanl.	Regulerin gsplaner	Bygge- og eierseksj- saker	Oppmåling
Gebyrinntekter	41 731 542	12 637 095	8 032 060	10 333 300	1 883 322	5 242 871	946 675	8 994	946 675	1 700 550
Øvrige driftsinntekter	1 363 091	2 887 495	159 544	5 662	185 784	3 119	-936 939	11 674	-9 736	-943 513
Driftsinntekter	43 094 633	15 524 590	8 191 604	10 338 962	2 069 106	5 245 990	9 736	20 668	936 939	757 038
Direkte driftsutgifter	35 605 456	10 555 007	5 175 902	10 392 119	1 831 539	4 077 574	232 094	335 934	1 593 485	1 411 802
Avskrivningskostnad	5 562 615	3 016 075	2 339 911	0	96 291	110 338	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 866 454	1 009 951	815 125	0	22 597	16 204	0	0	2 578	0
Indirekte netto driftsutgifter	1 582 345	440 098	214 268	188 342	74 170	109 443	19 200	174 793	177 460	184 573
Indirekte avskrivningskostnad	476 209	119 254	48 209	8 930	7 255	24 666	8 478	87 095	85 256	87 066
Indirekte kalkulatorisk rente (1,39 %)	234 385	54 942	16 420	4 658	2 376	12 851	4 652	46 549	45 390	46 549
Driftskostnader	45 327 464	15 195 327	8 609 834	10 594 048	2 034 228	4 351 075	264 424	644 371	1 904 168	1 729 989
Foreløpig resultat	-2 232 832	329 263	-418 230	-255 086	34 878	894 915	-254 688	-623 703	-967 229	-972 952
+ Subsidierring	2 563 884	0	0	0	0	0	0	623 703	967 229	972 952
Resultat	331 052	329 263	-418 230	-255 086	34 878	894 915	-254 688	0	-0	0
Selvkostgrad (%)	94,2 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	1,4 %	49,5 %	63,6 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter ette	7 158 124	4 640 320	3 433 932	201 929	202 689	273 501	32 330	-315 266	-656 545	-654 764
Selvkostfond 01.01	7 282 839	2 391 534	3 671 053	0	135 719	383 603	700 930	0	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	1 259 056	329 263	0	0	34 878	894 915	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	-672 918	0	-418 230	0	0	0	-254 688	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (1,39 %)	105 306	35 531	48 121	0	2 129	11 552	7 973	0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	7 974 282	2 756 328	3 300 944	0	172 726	1 290 070	454 214	0	0	0
Fremførbart underskudd 01.01	-648 072	0	0	-648 072	0	0	0	0	0	0
- Underskudd til fremføring	-255 086	0	0	-255 086	0	0	0	0	0	0
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-10 781	0	0	-10 781	0	0	0	0	0	0
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-913 939	0	0	-913 939	0	0	0	0	0	0

NOTE 15 SALG AV AKSJER

NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital)
Sum		

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 16: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tillegsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 191 269			
Kommuneråd				
Ordfører	889 197			
Varaordfører	517 078			

NOTE 17: GODTGJØRELSE TIL REVISOR

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	562 750
Forvaltningsrevisjon	441 500
Revisjonsuttalelser og etterlevelseskontroll	271 000
Eierskapskontroll	19 000
Rådgiving	14 000
Sum	1 308 250

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 18: ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

NOTE nr. 18: Årsoppgjørdisposisjoner

Budsjett og regnskapsforskriften, Kapittel 4. Avslutning av årsregnskapet

§ 4-5.Strykninger av budsjettdisposisjoner ved udekket beløp i investeringsregnskapet

Hvis investeringsregnskapet viser et udekket beløp etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal det udekkete beløpet reduseres så mye som mulig ved å stryke avsetninger til ubundet investeringsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et udekket beløp etter strykningene, skal det udekkete beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det året som regnskapet legges fram.

Merforbruk før strykninger	-kr	11 302 042,70
Avsetning ubundne investeringsfond strykes	-kr	2 000 000,00
Til inndekning i 2021	-kr	9 302 042,70

§ 4-3.Strykninger av budsjettdisposisjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet

Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond.

Hvis regnskapet fortsatt viser et mindreforbruk etter strykningene, skal mindreforbruket dekke inn eventuelle tidligere års merforbruk. Et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk skal avsettes til disposisjonsfond.

Mindreforbruk	kr	18 270 259,77
Bruk av disposisjonsfond strykes	kr	16 808 387,00
Avsetning til disposisjonsfond	kr	1 461 872,77

ÅRSREGNSKAP 2020

Note 19: Konsolidert regnskap

NOTE nr. 19: Konsolidert regnskap

Budsjett og regnskapsforskriften, Kapittel 10.

Lovtekst:

§ 10-1.Konsolidering

Det konsoliderte årsregnskapet etter kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d skal vise kommunen eller fylkeskommunen

Det er vurdert at Sør-Odal kommune ikke har kommunalt foretak, eller andre interkommunale politiske råd eller kommunalt oppgavefelleskap som ikke er ført i kontorkommunens regnskap eller er egne rettssubjekter. Derfor er konsolidert regnskap å regne som det samme som kommunekasse regnskapet.

ÅRSREGNSKAP 2020

NOTE 20 KORONA KOSTNADER OG REFUSJONER

I regnskapet er det ført på eget prosjekt kode Korona relaterte kostnader og inntekter. Kolonnen «Ført korona prosjekt» viser hvordan dette er fordelt i organisasjonen.

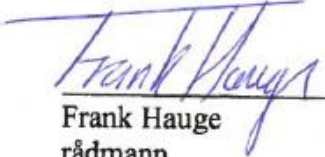
	Regnskap 2020	Herav Korona	Justert budsjett	Avvik mot justertbudsjett korigert for korona
Finans	-471 493 448,47	-18 222 824	-468 037 852	-14 767 228
Stab/støtte	29 628 922,64	37 174	37 882 737	8 290 988
Eiendomsforvaltning	36 550 970,63	3 264 783	31 507 244	-1 778 944
Grunnskole	80 316 248,35	680 852	80 220 419	585 023
Barnehager	54 415 875,91	765 809	54 119 864	469 797
Barn og helse	21 261 212,05	-811 649	23 163 127	1 090 266
Kultur	12 389 849,70	49 237	12 832 414	491 801
NAV kommune	17 073 615,40	-	18 962 724	1 889 109
Helse og omsorg	178 571 523,18	15 983 587	167 779 409	5 191 473
Teknisk enhet	12 173 093,32	2 578	11 824 212	-346 304
Næring og miljø	3 070 929,36	-	2 527 195	-543 734
Brann og feiing	5 455 995,30	743	6 986 283	1 531 031
Admin oppvekst og kultur	5 821 187,41	11 208	5 826 352	16 373
Politisk styring	5 535 560,45	-	5 641 038	105 478
Integreringsenheten	9 228 464,77	-363 822	8 764 834	-827 453
Sum	-0,00	1 397 675,28	-	1 397 675,28

Tabellen under viser hvordan vedlikeholdstilskuddet som ble gitt er benyttet. Dette tiltaket påvirker ikke netto kostnaden på rammeområdene da både inntekter og utgifter er ført der.

Vedlikeholdsmidler Korona		
121 FDV kommunal eiendom		
12300	Vedlikehold, påkostning nybygg og nyanlegg	1 200 000,00
14290	Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon	200 000,00
14700	Overføring til andre (private)	243 078,00
15500	Avsetn til bundne driftsfond	3 400 000,00
17000	Statstilskudd, øremerket	-3 400 000,00
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	-200 000,00
19500	Bruk av bundne driftsfond	-1 443 078,00
0	Sum enhet: 121 FDV kommunal eiendom	-
191 Teknisk enhet		
12300	Vedlikehold, påkostning nybygg og nyanlegg	395 096,06
12500	Materialer til vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	499 641,35
14290	Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon	223 684,35
14700	Overføring til andre (private)	250 000,00
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	-223 684,35
19500	Bruk av bundne driftsfond	-1 144 737,00
0	Sum enhet 191 Teknisk enhet	0,41

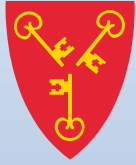
ÅRSREGNSKAP 2020

Skarnes, 22.02.2021


Frank Hauge
rådmann

ÅRSREGNSKAP 2020





Sør-Odal kommune

Årsberetning 2020



INNHOLDSFORTEGNELSE

Forord	3
Bevilgningsoversikt drift.....	4
Til fordeling drift.....	5
Netto driftsrammer per rammeområdet	6
Utvalgte nøkkeltall	8
KOSTRA nøkkeltall	8
Selvkostområder	9
Lånegjelden	9
Arbeidskapital	9
Bevilgningsoversikt Investeringer	11
Investeringsoversikt – med kommentarer	12
Betryggende kontroll og etisk standard	12
Likestilling	13
Vedlegg – Status budsjettvedtatte tiltak.....	19

Forord

I henhold til Kommunelovens § 14 skal kommuner for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning. Forskrift av 07.06.2019 Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. bestemmer videre at årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. I loven § 14-6 finner en at årsregnskapet skal være avlagt fra administrasjonen innen 22. februar i året etter regnskapsåret og i §14-3 hvor årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Regnskapet for 2020 ble oversendt til revisjonen den 17. februar 2021.

Årsberetning er i stor grad bygd opp på samme måte som tidligere år tilpasset ny kommunelov og forskrift med en del forklaring på vesentlige avvik mellom driftsbudsjett og driftsregnskap, samt mellom investeringsbudsjett og investeringsregnskap. I tillegg er det redegjort for økonomisk utvikling på enkelte nøkkeltall som forteller noe om den økonomiske situasjonen kommunen befinner seg.

Bevilgningsoversikt drift

	Regnskap 2020	Reg. bud	Oppr. Bud
Rammetilskudd	261 623 759,00	249 095 000	241 895 000
Inntekts- og formuesskatt	194 910 062,18	196 252 000	201 952 000
Eiendomsskatt	24 851 931,80	23 182 000	23 182 000
Andre generelle driftsinntekter	18 664 238,67	15 752 000	12 300 000
Sum generelle driftsinntekter	500 049 991,65	484 281 000	479 329 000
Sum bevilgninger drift, netto	443 862 463,11	456 877 263	451 620 000
Avskrivninger	34 479 751,00	23 883 104	23 883 104
Sum netto driftsutgifter	478 342 214,11	480 760 367	475 503 104
Brutto driftsresultat	21 707 777,54	3 520 633	3 825 896
Renteinntekter	4 169 285,59	6 027 839	6 912 000
Utbytter	171 776,71	78 000	-
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-
Renteutgifter	18 579 786,40	19 576 449	18 303 000
Avdrag på lån	35 260 132,00	32 920 000	32 920 000
Netto finansutgifter	-49 498 856,10	-46 390 610	-44 311 000
Motpost avskrivninger	34 479 751,00	23 883 104	23 883 104
Netto driftsresultat	6 688 672,44	-18 986 873	-16 602 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:	-	-	
Overføring til investering	-	-	
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-5 226 799,67	2 178 486	
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 461 872,77	16 808 387	16 602 000
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-6 688 672,44	18 986 873	16 602 000
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0,00	-	-

Frie inntekter/ Generelle driftsinntekter

Sør-Odal kommun fikk 17,3 mill. kr mer i frie inntekter enn opprinnelig budsjett. Dette fordeler seg med 19,7 mill. kr merinntekt rammetilskudd hvorav 18,2 mill. kr er tilleggsoverføringer COV-19. Videre er det 7 mill. kr lavere inntekts- og formuesskatt, 1,7 mill. kr merinntekt eiendomsskatt og 2,9 mill. kr merinntekt andre inntekter.

Driftsutgifter

Netto driftsutgifter ble 0,3 mill. kr høyere enn opprinnelig budsjett hvor bevilgninger drift ble 10,3 mill. lavere enn budsjett og avskrivninger 10,6 mill. kr høyere enn budsjett.

Finans

Netto finans viser lavere utgifter enn opprinnelig budsjett med 2,1 mill. kr. Dette fordeler seg med 2,9 mill. kr lavere renteinntekter, 0,1 mill. kr merinntekt utbytter, 3 mill. kr mindre renteutgifter og 2,3 mill. kr merutgift avdrag på lån.

Driftsresultat

Driftsresultat ble 6,7 mill kr, og skyldes mindre bruk av fond. Driftsresultatet skal strykes med avsetninger og er fordelt med med 5,2 mill. kr avsetning til bunde fond og 1,4 mill. kr avsetning til disposisjonsfond.

Fremført til inndekning i senere år

Disponeringen av årets positive driftsresultat medfører at det ikke foreligger fremføring av negativt resultat til inndekning senere år.

Til fordeling drift

	Regnskap 2020	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett
Finans	-22 027 286	-7 946 082	-10 662 000
Stab/støtte	28 622 524	37 762 737	37 111 000
Eiendomsforvaltning	34 002 049	31 507 244	31 475 000
Grunnskole	81 333 841	80 480 419	80 175 000
Barnhager	54 858 015	54 119 864	54 083 000
Barn og helse	23 827 375	25 163 127	23 548 000
Kultur	12 370 558	12 807 414	12 667 000
NAV kommune	17 241 053	19 069 894	18 951 000
Helse og omsorg	179 381 544	169 741 409	162 745 000
Teknisk enhet	5 648 185	4 594 910	11 806 000
Næring og miljø	2 208 232	2 573 195	2 520 000
Brann og feiing	5 323 979	6 770 908	6 978 000
Admin oppvekst og kultur	5 821 117	5 826 352	5 826 000
Politisk styring	5 535 560	5 641 038	5 639 000
Integreringsenheten	9 715 718	8 764 834	8 758 000
Sum fordelt til drift (linje 6 i bev.oversikt drift)	443 862 463	456 877 263	451 620 000

Netto driftsrammer per rammeområdet

	Regnskap 2020	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik mot justert budsjett
Tall i kr 1000				
Finans	-471 493	-468 038	-462 286	-3 456
Stab/støtte	29 629	37 883	37 111	-8 254
Eiendomsforvaltning	36 551	31 507	31 478	5 044
Grunnskole	80 316	80 220	80 175	96
Barnehager	54 416	54 120	54 083	296
Barn og helse	21 261	23 163	23 548	-1 902
Kultur	12 390	12 832	12 667	-443
NAV kommune	17 074	18 963	18 951	-1 889
Helse og omsorg	178 572	167 779	162 746	10 792
Teknisk enhet	12 173	11 824	11 806	349
Næring og miljø	3 071	2 527	2 520	544
Brann og feiing	5 456	6 986	6 978	-1 530
Admin oppvekst og kultur	5 821	5 826	5 826	-5
Politisk styring	5 536	5 641	5 639	-105
Integreringsenheten	9 228	8 765	8 758	464

Nedenfor gis en kort forklaring på de rammeområder som har vesentlige avvik mot justert budsjett.

Finans – netto merinntekt 3,5 mill. kr

Netto merinntekt fordeler seg med 12,6 mill. kr økt skatt og rammetilskudd grunnet COVID-19, merutgifter kr 3,3 mill. grunnet høyere avdragsbetalinger enn budsjettert. Lønnsoppgjør ble utgiften 9,7 mill. kr lavere enn budsjettert. I stedet for budsjetterte inntekter fra bruk av bunde fond og disposisjonsfond med 18,7 mill. kr. er det avsatt inntekter med 6,7 mill. kr. Pensjon ble 5,8 mill. kr merinntekt enn budsjettert.

Stab/støtte – mindreforbruk 8,3 mill. kr.

Hovedårsaken til avviket skyldes utsettelse av planlagt bredbåndsutbygging med 7,3 mill. kr og merinntekt sykkelønnsrefusjoner 1,2 mill. kr lavere.

Eiendomsforvaltning – merforbruk 5 mill. kr

Overforbruk på 2,6 mill skyldes COVID-19, både merutgifter som gjelder renhold og smittevernstiltak kommunale bygg.

Grunnskole – merforbruk 0,1 mill. kr

Avvik ved Grunnskole skyldes netto merforbruk ved Glommasvingen skole på 0,3 mill. kr. som må ses i sammenheng med merinntekt mht refusjoner, andre tilskudd, mindre inntekter knyttet til brukerbetalinger, samt mindreforbruk knyttet til skyss og IKT.

Odal PPT, netto mindreforbruk 0,3 mill. kr, forklares med reduserte lønnsutgifter grunnet langtidssykemelding og vakanse samt mindreforbruk andre utgifter grunnet redusert aktivitet under korona.

Barnehager – merforbruk 0,3 mill. kr

Merforbruket skyldes ekstra tilskudd til private barnehager ifb. med tapte inntekter for de private barnehagene (korona). Størrelse på avviket er betydelig redusert grunnet kostnadsreduserte tiltak og mindre aktivitet i kommunale barnehager.

Barn og helse – mindreforbruk 1,9 mill. kr

Barnevern hadde i 2020 mindreforbruk med 0,6 mill. kr som forklares med lavere fosterhjemsgodtgjørelse, tilbakeføring av barn til foreldre, mindre bruk av avlastningshjem og vakant stilling. Helsestasjon hadde i 2020 et mindreforbruk på 1,3 mill. kr som i hovedsak skyldes omdisponering av ressurs til Helse og mestring grunnet covid 19 samt ubesatt stilling.

Kultur – mindreforbruk 0,4 mill. kr

Mindreforbruk skyldes mindre aktivitet på kulturfeltet grunnet pandemien.

NAV kommune – mindreforbruk 1,9 mill. kr

NAV felles administrasjon for Nord- og Sør-Odal kommune har netto mindreforbruk med 0,8 mill. kr enn budsjett som forklares med for lavt beregnet (budsjettert) refusjon Nord-Odal kommune. I tillegg er det 0,3 mill. kr i mindreforbruk på KVP og 0,3 mill. kr i mindre-forbruk på øk.sosialhjelp.

Helse og mestring – merforbruk 10,8 mill. kr

Merforbruk 10,8 mill kr er i hovedsak merforbruk pga koronapandemien. Store merutgifter til testing, smittesporing, smittevernstyr, regional Covid-19 avd. og økt kommunelegefunksjon. Totalt har helse- og mestring ført 15,9 mill kr på koronaprojekt i 2020. Det ble foretatt en budsjettjustering på 4 mill kr 1. tertial pga merutgifter korona.

Teknisk enhet – merforbruk 0,3 mill. kr

Avvik forklares med underdekning av renovasjonsgebyr 0,4 mill. kr (selvkost) og mindreutgift til klima og miljøtiltak, 0,2 mill. kr grunnet pandemien. Ellers noe merforbruk ved flere poster.

Næring og miljø – mindreinntekt 0,5 mill. kr

Mindreinntekt skyldes i hovedsak ikke utført skogsdrift i 2020 samt utgifter i forbindelse med ansettelse av landbruksvikar våren 2020.

Politisk styring ledelse – mindreforbruk 0,1 mill. kr.

Noe mindreforbruk ved flere poster uten vesentlige avvik.

Integreringsenheten – merforbruk 0,5 mill. kr

Merutgift 0,5 mill kr skyldes merutgifter lønn i forhold til manglende bosetting.

Utvalgte nøkkeltall

Utvalgte egne nøkkeltall	2020	2019	2018	2017	2016
Sum driftsinntekter i 1000 kr	698 345	666 429	632 905	622 815	600 330
Sum driftsutgifter i 1000 kr	676 637	645 496	622 872	586 314	564 483
Brutto driftsresultat i 1000 kr	21 708	20 933	10 033	36 501	35 847
Skatteandel i % av frie inntekter (skatt/ramme)	42,7	46,2	45,9	45,2	45,6
Skatteinngang i % av gjennomsnitt for landet	78,4	79,8	79,5	78,7	79,9
Avvik mellom reg. budsj. og regnskap, brutto driftsinntekter i 1000 kr	42 515	33 512	29 195	46 135	50 336
Avvik mellom reg. budsj. og regnskap, brutto driftsutgifter i 1000 kr	25 528	21 412	25 280	19 662	30 497
Netto renter og avdrag i 1000 kr	49 499	42 334	32 977	29 551	29 183
Netto driftsresultat i 1000 kr	6 689	-421	-2 053	27 125	26 963
Brutto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	3,2	3,3	1,6	5,9	6,0
Renter og avdrag i % av brutto driftsinntekter	7,1	6,4	5,2	4,7	4,9
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	1,0	-0,1	-0,3	4,4	4,5
Netto lånegjeld (eks. pensjon) i % av brutto driftsinntekter	107,1	100,7	105,1	85,9	79,6

KOSTRA nøkkeltall

KOSTRA nøkkeltall - sammenlignbare kommuner/landet u/Oslo	Sør-Odal 2020	Kostrag 01 2020	Innlandet 2020	Landet u/Oslo 2020
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger	90 125	89 783	97 981	90 191
Brutto driftsutgifter i kroner per innbygger	87 110	89 355	97 840	88 879
Frie inntekter i kroner per innbygger	57 662	60 403	60 148	59 160
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	90 784	85 745	86 431	90 784
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	100,7 %	95,5 %	88,2 %	101,6 %
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3,3 %	0,5 %	0,1 %	1,5 %

Kommentarer til Kostra-nøkkeltallene:

I 2020 endret SSB sine kostragrupper, og Sør-Odal ble plassert i kostragruppe 1. Denne gruppen gjelder kommuner med 2000 til 9999 innbyggere, lave bundne kostnader og lave frie inntekter per innbygger.

- Sør-Odal kommune har nesten tilsvarende brutto driftsinntekter i kroner per innbygger sammenlignet med landet uten Oslo og kostragruppe 1, mens Innlandet har høyere brutto driftsinntekter per innbygger.
- Den samme fordelingen ser man når gjelder brutto driftsutgifter per innbygger, men det bemerkes at Sør-Odal har lavere brutto driftsutgifter enn samtlige sammenligningsgrupper.
- Fri inntekter per innbygger er lavere i Sør-Odal kommune enn øvrige kommunegrupper.
- Sør-Odal netto lånegjeld er høyere enn kostragruppe 1 og Innlandet. Landet uten Oslo har høyere lånegjeld enn Sør-Odal kommune.
- Landet uten Oslo og Sør-Odal har nesten tilsvarende størrelse på netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Til sammenligning med kostragruppe 1 og Innlandet er netto lånegjeld høyere for Sør-Odal kommune.
- Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er høyere i Sør-Odal kommune enn alle sammenlignbare grupper i tabellen.

Selvkostområder

Tall i hele 1000 kr.	Resultat 2020					Balanse 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i %	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetning(+)/bruke av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12
Vann	15 525	15 195	329	102,2 %	100,0 %	365	0
Avløp	8 192	8 610	-418	95,1 %	100,0 %	-370	0
Renovasjon	10 339	10 594	-255	97,6 %	100,0 %	-266	-914
Feiing	2 069	2 034	35	101,7 %	100,0 %	37	0
Slamtømming	5 246	4 351	895	120,6 %	100,0 %	906	0
Kontroll private avløp	10	264	-255	3,7 %	100,0 %	-247	0
Reguleringsplaner	21	644	-624	3,2 %	100,0 %	0	0
Bygge- og eierseksj.-saker	937	1 904	-967	49,2 %	100,0 %	0	0
Oppmåling	757	1 730	-973	43,8 %	100,0 %	0	0

Etterberegning av selvkostområdet renovasjon viser lavere inntekter enn kostnader, hvor det foreligger fremførbart underskudd med 0,9 mill. kr.

For de øvrige selvkostområdene viser etterberegningen høyere kostnader enn inntekter totalt med 2,4 mill. kr. som finansieres av tidligere avsatte midler på fond.

Sør-Odal kommune beregner ikke selvkost for oppgaver med reguleringsplaner, bygge- og eierseksjoneringsaker og oppmåling. Netto utgifter til disse oppgavene utgjør 2,6 mill. kr. i 2020.

Lånegjelden

Tall i hele 1000 kr.

Tall i hele 1000 kr.	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Samlet lånegjeld inkl. startlån 31.12	855 645	819 639	685 031	534 964	478 116	474 183
Herav startlån	86 052	57 259	40 590	37 576	34 375	31 177
Samlet lånegjeld ekskl. startlån 31.12	769 593	762 380	644 441	497 388	443 741	443 006

Tall i hele 1000 kr.

Fordeling lånegjeld ekskl. startlån etter rentebetinge	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.snittelig rente
Langsiktig gjeld med fast rente	453 508	2,16 %
Langsiktig gjeld med flytende rente	316 085	0,93 %

Total lånegjeld (eksklusive startlansordningen og pensjon) utgjør pr 31.12.20 769,6 mill. kr og tilsvare 110 % av driftsinntektene. Normen sier at lånegjelden ikke bør utgjøre mer enn 50 %.

Det er ikke trukket noe på kassekreditt i 2020.

58,9 % av låneporteføljen har fastrenteavtale som er i tråd med gjeldende finansreglementet der minimum 25 % av lånegjelden skal være bundet opp i fastrentevilkår og 50% skal vurderes ut fra markedsituasjon.

Arbeidskapital

Arbeidskapitalens driftsdel er omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld. Arbeidskapitalen gir derfor uttrykk for kommunens likviditet, dvs. evnen til å betale løpende forpliktelser.

Kommunens arbeidskapital pr. 31.12.20 utgjør 177 mill. kr, en økning 35,1 mill. kr sammenlignet med 2019. Arbeidskapitalen tilsvare 25,4 % av brutto driftsinntekter.

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Arbeidskapitalens driftsdel i 1000 kr	16 929	22 665	24 839	29 200	11 646	7 980

En stor del av arbeidskapitalen kan ikke benyttes til frie driftsformål. Dette gjelder ubrukte lånemidler, investeringsfond, bundet driftsfond og premieavvik pensjon. Trekker en ut disse midlene, så kommer en fram til arbeidskapitalens driftsdel. For 2020 er denne på 16,9 mill. kr, noe som utgjør 2,4 % av driftsinntektene. For 2019 var resultatet henholdsvis 22,6 mill. kr og 3,4 % av brutto driftsinntekter. En negativ driftsarbeidskapital medfører at ubrukte lånemidler og fond benyttes som midlertidig driftskreditt.

Kommunen har pr. 31.12. balanseført et samlet premieavvik på pensjon med 39,6 mill. kr som skal utgiftsføres over 7-15 år. Dette bidrar negativt i likviditetssituasjonen.

Bevilgningsoversikt Investeringer

	Note	Regnskap 2020	Reg. bud	Oppr.bud
Investeringer i varige driftsmidler	4	36 408 245,20	40 285 107,00	83 758 500
Tilskudd til andres investeringer		-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 496 640,00	1 535 000,00	1 535 000
Utlån av egne midler				30 000 000
Avdrag på lån				1 200 000
Sum investeringsutgifter		37 904 885,20	41 820 107,00	116 493 500
Kompensasjon for merverdiavgift		3 302 634,97	2 524 091,00	13 756 500
Tilskudd fra andre		218 877,77	14 520 000,00	
Salg av varige driftsmidler	4	399 000,00	2 000 000,00	2 000 000
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-
Utdeling fra selskaper		-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler				15 720 000
Bruk av lån	2	23 241 016,00	23 241 016,00	85 482 000
Sum investeringsinntekter		27 161 528,74	42 285 107,00	116 958 500
Videreutlån	6	13 351 409,41	30 000 000,00	30 000 000,00
Bruk av lån til videreutlån		-13 351 409,41	-30 000 000,00	-30 000 000,00
Avdrag på lån til videreutlån		3 598 849,00	1 200 000,00	15 720 000
Mottatte avdrag på videreutlån	2	-4 491 976,70	-1 200 000,00	-15 720 000
Netto utgifter videreutlån		-893 127,70	-	-
Overføring fra drift		-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		-986 813,70	-	1 535 000
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		1 535 000,00	-465 000,00	-2 000 000
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1	548 186,30	-465 000,00	-465 000
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-9 302 042,46	-	-

I opprinnelig budsjett ble det vedtatt investeringer i varige driftsmidler med 83,7 mill. kr. I løpet av året justert til 40,3 mill. kr. De faktiske investeringene ble 36,4 mill. kr.

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper, 1,5 mill. kr gjelder egenkapitalinnskudd i KLP i samsvar med krav fra pensjonskassa.

Utlån av egne midler gjelder viderefomidlingslån fra Husbanken. Det er lånt ut 13,3 mill. kr mot budsjettert utlån med 30 mill. kr grunnet lav etterspørsel av startlån.

Investeringsutgiftene er finansiert med investeringsinntekter. I hovedsak er investeringsutgiftene dekket ved bruk av lån hvor det i 2020 ble brukt 36,6 mill kr. mot opprinnelig budsjett 85,5 mill. kr til å finansiere investeringene inkl videreutlån. I justert budsjett er det budsjettert med tilskudd fra andre med 14,5 mill. kr som gjelder tilskudd ifm. bygging av omsorgsboliger som ikke ble påbegynt i 2020.

Det er avsatt 1,5 mill. kr til ubundet investeringsfond.

Udekket beløp i bevilgningsregnskapet investeringer med 9,3 mill. kr vil dekkes inn ved senere års bevilgningsregnskap investeringer.

Investeringsoversikt – med kommentarer

Bevilget til investeringer Investeringsregnskap (tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Kommentar/Status
Til investeringer i varige driftsmidler				
<i>Fordelt slik:</i>	36 408	40 285	3 877	
IKT-investeringer	1 170	990	-180	
Oppvekstadministrativt system, HIKT (2019)	171	46	-125	Investering ferdig. Merforbruk gjelder kjøp av kompatible IPAD.
2018 Digitalisering	544	544	0	Investering video utstyr KS sal. Prosjekt ferdig.
Biblioteket - RFID brikking OG utvidet åpningstid (2020)	0	0	0	Prosjektet overført 2021.
DIGITALISERING EIENDOMSARKIV (2020)	0	100	100	Prosjektet er under arbeid, blir ferdigstilt 2021.
ACOS EIENDOM (2020)	455	300	-155	Prosjektet er under arbeid, blir ferdigstilt 2021.
Opprusting kommunale bygg (2017)	1 169	2 252	1 082	
Opprusting kommunale bygg (2017)	0	1 980	1 980	
Tak idrettshallen (2017)	237	0	-237	Investering ferdig.
Nytt golv idrettshallen (2016)	4	0	-4	Investering ferdig.
Flytting på Rådhus - NAV (2020)	17	0	-17	Investering ferdig.
Gjerde, støyskjerming og skjerming for innsyn avd G SOAS (2019)	225	172	-53	Gjenstår beplantning og sols skjerming, gjennomføres 2021.
Lyshuset/kulturturnet oppgradering låvebru mm (2019)	39	100	61	Utgifter gjelder prosjektering. Investering videreføres 2021.
Svømmehall, garderobe/badstu (8057)	507	0	-507	Investering ferdig.
Oppussing garderober idrettshall (2020/2021)	141	0	-141	Prosjektet er under arbeid, løper videre 2021.
Veg	6 904	8 433	1 529	
Gateyls - uskifting av armatur (2015)	912	2 365	1 452	Investeringen videreføres 2021 med rest midler.
Dypstabilisering og ny asfalt Kvedalsvegen (2020)	4 723	4 800	77	Prosjektet er ferdig med mindre kostnader enn budsjettet.
Bru Sæteråa (2020)	0	0	0	Investering overføres 2021.
Ny asfaltering (2016)	1 268	1 268	0	Investering ferdig.
Utstyr, biler og maskiner	1 086	1 301	215	
Utstyr hjelpemiddellageret (2018)	0	0	0	Investering overføres 2021.
Feiemaskin med oppsamlar til hjullaster (2019)	204	326	122	Prosjektet er ferdig med mindre kostnader enn budsjettet.
Nytt utstyr brannvesenet (2019)	405	525	120	Prosjektet er ferdig med mindre kostnader enn budsjettet.
Ny Feiebil, selvkost (2020)	476	450	-26	Prosjektet er ferdig med høyere kostnader enn budsjettet.
Bygg	1 288	2 354	1 066	
Lyshuset/kulturturnet oppgradering stabbur mm (2020)	0	100	100	Utgifter gjelder prosjektering. Investering videreføres 2021.
Prosjektleder byggeprosjekter (2020)	0	538	538	Gjelder flere byggeprosjekter, utgifter fordelt de aktuelle prosjektene.
Prosjektleder byggeprosjekter 2, 50 % bygg (2020)	0	357	357	Gjelder flere byggeprosjekter, utgifter fordelt de aktuelle prosjektene.
Lydisolering Korsmo barnehage (2020)	279	279	0	Prosjektet er ferdig.
Montering av elbilaledere, Rådhuset (2020)	309	309	0	Prosjektet er ferdig.
Ny panel, Idrettshall (2020)	701	771	70	Prosjektet er ferdig med høyere kostnader enn budsjettet.
Selvkost	57	100	43	
Tilkobling nye vannabonnementer (2015)	57	100	43	Løpende investering ved oppkobling av nye vannabonnementer.
Bygg				
Ellingsrudtoppen, boligfelt (2020)	1 647	1 602	-45	Prosjektet er under arbeid, blir ferdigstilt 2021.
Flygel Glommasvingen (2020)	314	0	-314	Prosjektet er ferdig.
Glommasvingen skole	3 341	4 113	772	Restmidler gjelder sluttoppgjør til totalentreprenør, Broom sertifisering og lydkunstprosjektet som vil bli gjennomført 2021.
Nytt bofellesskap/HDO for utviklingshemmede (2019)	748	666	-82	Utgifter gjelder prosjektering. Investering videreføres 2021.
Tiltak sentrumsutvikling (2019)	210	500	290	Prosjektet er under arbeid, blir løper videre 2021.
Sanering Sykehusvegen og Lehmannsveg (2018)	6 465	7 000	535	Prosjektet er ferdig med mindre kostnader enn budsjettet.
Saneringsplan Disenå m.m (2019)	270	400	130	Prosjektet er under arbeid, fortsetter 2021.
Utskifting og omlegging vann- og avløpsledninger (2015)	1 053	0	-1 053	Prosjektet er under arbeid, fortsetter 2021 med tidligere år bevilgning.
Vann/avløp gamle Tronbøl (2015-2016)	1 683	1 674	-9	Prosjektet er ferdig mht budsjettmidler 2020. Videreføres 2021
Renovering BUAS (2019)	59	0	-59	Utgifter gjelder prosjektering. Investering planlagt 2021.
Opparbeidelse av næringstomter (2019)	8 330	8 900	570	Tronbøl industriområdet og Hærnesmoen Næringspark. Investeringen videreføres 2021.
Reguleringsplan 0419201902 Slomarka næringsområde 2	614	0	-614	Prosjektering av nytt industriområdet Slobrua. Investeringen videreføres 2021.

Betryggende kontroll og etisk standard

Betryggende kontroll er resultatet av et helhetlig arbeid som innebærer at ledere og ansatte er delegert konkrete ansvar og roller og har forståelse for, og arbeider etter våre overordnede mål og strategier. Delegeringsreglementet, kommuneplanens samfunnsdel, arbeidsgiverstrategien og etiske retningslinjer er særlig viktig når vi kartlegger og følger opp arbeidsprosesser på alle områder og nivåer i kommunen.

Ansatte er involvert i planlegging og risikovurdering, men også i oppfølging gjennom å fange opp avvik og forbedringspotensiale i sitt arbeid. Ledere skal sørge for at vi justerer og forbedrer måten å jobbe og at resultatene kommuniseres slik at prioritering av ressurser henger sammen med de faktiske behovene.

Det pågår et stadig arbeid med å bygge en kultur der utfordringer kommuniseres, og der avvik blir sett på som en måte å bidra til forbedring på.

Dette ser vi tydelig resultater av både når det gjelder avvik som har betydning for tjenestemottaker og avvik som har betydning for ansatte og arbeidsmiljø. I 2018 ble det meldt 158 avvik herav 40 HMS avvik i hele organisasjonen. I 2019 ble det meldt 474, herav 194 HMS avvik, mens det i 2020 ble meldt 939 avvik og herav 648 HMS avvik.

Likestilling

Alle som bor i Norge skal ha like muligheter til å bidra og til å delta i fellesskapet, uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn, seksuell orientering og funksjonsnedsettelse. Vern mot diskriminering i arbeidslivet sikres i likestillings- og diskrimineringsloven og arbeidsmiljøloven. I hovedavtalen § 7 erkjenner partene behovet for videre arbeid for å fremme likestilling og hindre diskriminering, og dette arbeidet tillegges de som har det overordnede ansvar for arbeidsgiverpolitikken/strategien i kommunen.

Sør-Odal kommune skal redegjøre for likestilling i henhold til likestillingsloven § 1a og kommuneloven §14-7. Redegjørelsesplikten er todelt. Kommunen skal redegjøre for den faktiske tilstanden i kommunen på området likestilling. I tillegg skal det redegjøres for likestillingstiltak som er iverksatt eller planlagt. Redegjørelsesplikten gjelder kjønn, men det oppfordres til å rapporterer på alt likestillings- og mangfoldsarbeid selv om dette ikke er lovpålagt.

Tilstandsrapportering likestilling kjønn

Oversikt over likestillingstilstanden i Sør-Odal kommune:

- Kjønnsfordeling i virksomhetene
- Kjønnsfordelt lønnsstatistikk på ledere
- Kjønnsfordelt lønnsstatistikk generelt
- Kjønnsdelt statistikk på heltids- og deltidsansatte
- Foreldrefravær
- Personalpolitiske satsninger og andre tiltak

Generell kjønnsbalanse

Sør-Odal kommune har for tiden 514,66 årsverk fordelt på 634 ansatte. Det er 112 menn og 522 kvinner. Totalt er ca. 82% av alle ansatte kvinner. Fordelingen mellom menn og kvinner er stabil fra 2019.

Tabellen nedenfor viser kjønnsfordelingen på de forskjellige rammeområdene oppgitt i %.

Rammeområde	Menn	Kvinner
Stab og støtte	22	78
Eiendomsforvaltning	34	66
Barnehager	22	98
Skole	19	81
Barn og helse	14	86
Kultur og fritid	53	47
NAV kommune	14	86
Helse og omsorg	88	92
Kommunalteknikk	92	88
Næring og miljø	67	33
Brannvern	95	55
Teknisk forvaltning	67	33

Tabellen viser at det er et klart kvinneoverskudd på de tradisjonelle kvinnearbeidsplassene, som helse- og omsorg, skole og barnehage. Dette er i samsvar med den generelle situasjonen i offentlig sektor.

Kjønnsbalanse ledere

Kommunen har 21 enhetsledere og en strategisk ledergruppe, som består av rådmann, HR-leder/leder for organisasjonsenheten, kommunalsjefer, økonomileder, i tillegg til kommunikasjons- og næringskoordinator og frivillighets- og folkehelsekoordinator. Ledere defineres i henhold til hovedtariffavtalens pkt. 3.4. De fordeler seg prosentvis som følger:

	2017		2018		2019		2020	
	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner
Strategisk ledergruppe	25%	75%	17%	83%	25%	75%	50%	50%
Enhetsledere	32%	68%	25%	75%	32%	68%	24%	76%

Tabellen viser en jevn kjønnsfordeling blant lederne i strategisk ledergruppe, og en klar overvekt av kvinner på enhetsledernivå. Enhetsledernivået gjenspeiler resten av organisasjonen.

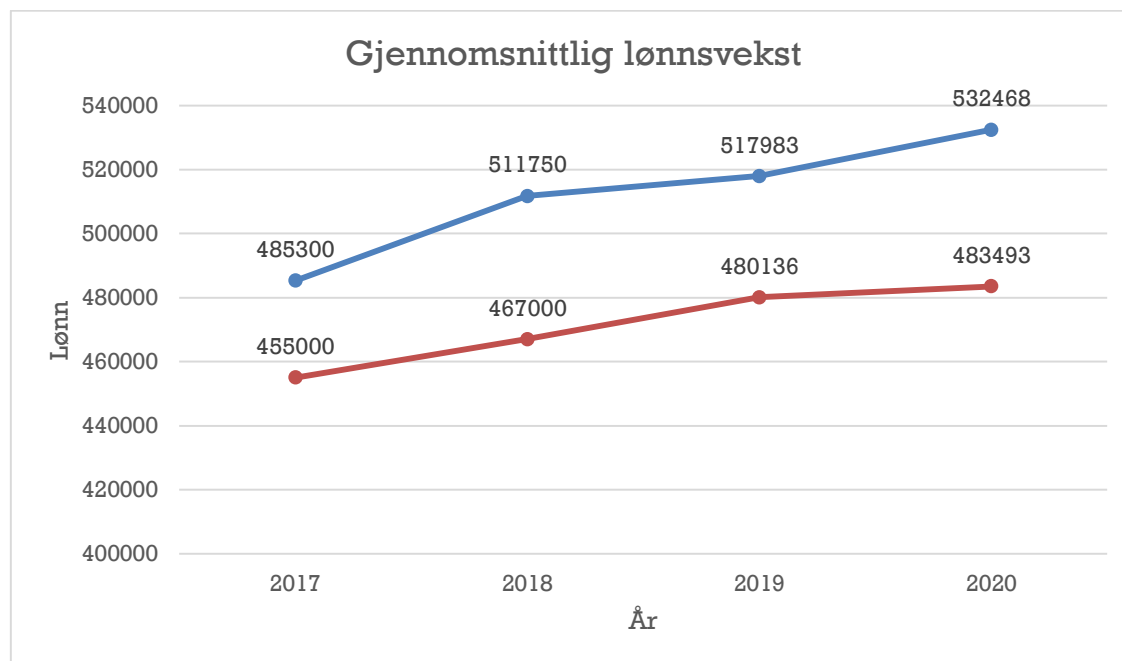
Lønnsstatistikk ledere

Tabellen nedenfor viser gjennomsnittlig lønnsforskjeller mellom mannlige og kvinnelige ledere. De viktigste kriterier for lederlønn, er kompetanse, størrelse og kompleksitet på enhet og budsjettstørrelse.

	2017		2018		2019		2020	
Ledernivå	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner
Strategisk ledelse	1 050 000	874 000	1 150 000	875 000	1 180 000	932 666	1 057 000	945 000
Enhetsledere	673 100	703 300	682 200	702 600	706 506	727 590	719 816	767 933

Generell lønnsstatistikk

Diagrammet nedenfor viser forskjellen mellom gjennomsnittlig årslønn for kvinner og menn i perioden 2017 – 2020



Gjennomsnittslønn i 2020 menn 532 468 (blå linje)

Gjennomsnittslønn i 2020 kvinner 483 493 (rød linje)

Kommunen har flere ufaglærte kvinnelige ansatte, mens det er mange menn i stillinger som krever høgskoleutdanning, da spesielt i teknisk sektor. Det har også vært en økning i topplederlønn.

Stillingsstørrelse - heltid/deltid

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Sør-Odal kommune er 81,17% mot 79% i 2019.

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse for menn er 75,58 %, og 82,37% for kvinner i 2020, mot henholdsvis 76 % for kvinner og 79 % for menn i 2019.

Tabellen nedenfor viser utviklingen de siste fem år i forhold til andel menn og kvinner med stillingsstørrelse på 100 %. Det er en relativt stor endring fra 2019 til 2020, dette kan skyldes at mange av våre medarbeidere har flere hjemler, som til sammen er 100 %. Det kan tyde på at disse ikke ble inkludert i fjorårets rapportering.

	2016	2017	2018	2019	2020
Kvinner	43%	39%	48%	40%	49%
Menn	53%	61%	66%	50%	71%

I Sør-Odal kommune ser man utfordringen med deltidsansatte og har arbeidet med dette. Prosjektet med felles heltidskultur sammen med Nord-Odal kommune har vært preget av pandemien vi har stått i. Mange av møtene har blitt avlyst, og eventuelle tiltak har blitt satt på vent.

Heltidskultur har mange positive effekter for medarbeidere, og brukere som vil oppleve mer forutsigbarhet, ro og kontinuitet ved å slippe å ha så mange forskjellige personer å forholde seg til. Dette så vi også under pandemien, da vi måtte øke stillingen til flere av våre deltidsansatte, for å imøtekomme kravene til smittevern og «turnuslag».

For medarbeidere vil en heltidskultur gi bedre lønns- og arbeidsvilkår, bedre pensjon, bedre balanse mellom arbeid og familie, økt trivsel og lavere sykefravær.

Allikevel ser vi at dette arbeidet handler om en stor kulturendring, mange ønsker fortsatt lavere stilling av forskjellige årsaker. Vi ser dette både hos yngre og mer voksne medarbeidere.

Heltidskultur hjelpes fram av større strukturelle endringer og sterkere virkemidler. Derfor er det så viktig å forklare gevinstene ved heltidskultur, og at medarbeiderne selv ser fordelene ved å jobbe heltid. Det er viktig å være klar over at en slik endring vil ta tid. Samtidig ser vi at Sør-Odal kommune er på riktig vei, i følge Leif Moland (Fafø) er tallene for våre stillingsutlysninger og heltidsandeler blant de 20 prosent beste i Norge.

Foreldrefravær

Foreldrefraværet for 2020 ligger på totalt 0,3% og utgjør totalt 359,3 dagsverk, fordelt på 324,3 dagsverk for kvinner og 35 for menn. Ca. 90 % av foreldrefravær tas ut av kvinner.

Personalpolitiske satsinger og andre tiltak

Likestilling gagnar alle i form av at mangfold sikrer velfungerende samfunn og arbeidsliv. Likestilling er ikke bare en kamp for kvinners- eller andre gruppers rettigheter, det gir også en stor samfunnsøkonomisk gevinst. Dette skal gjenspeiles i kommunens satsningsområder.

Lønnspolitikken er en del av den totale arbeidsgiverpolitikken, og har som mål å styrke kommunens tjenesteproduksjon og stimulere til målrettet utvikling ved å rekruttere, verdsette, utvikle og beholde kvalifisert og motiverte medarbeidere.

Mål lønnspolitisk plattform:

- rekruttere og beholde kvalifiserte ledere og medarbeidere
- virke rettferdig og stimulerende på arbeidsmiljøet
- sikre sammenheng mellom lønn og stillingens innhold, kompetanse og innsats
- sikre lik lønn for arbeid av lik verdi, og sikre like lønnsutviklingsmuligheter for kvinner og menn
- være en tilpasning til det eksterne lønnsmarkedet
- motivere til kompetanseutvikling

De bærende prinsippene for den lønnspolitiske plattformen er:

- Kompetanse
- Innsats
- Tilleggsfunksjoner
- Ansvar
- Rekruttering
- Lederlønn
- Skjevheter

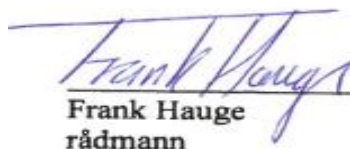
I de sentrale oppgjørene har kommunen liten påvirkning, men gjennom lokale forhandlinger, er det blant annet mulighet for å utjevne forskjellene mellom kjønn eller andre former for diskriminering.

Kompetanse er et viktig satsningsområde, og kommunen har et lønssystem som gir uttelling ved fullførte utdanninger og videreutdanninger. I Sør-Odal kommune har vi et stort fokus på fagarbeidere, og vi har doblet antall lærlinger fra 1 per 1000 innbyggere til 1 per 500 innbyggere. Vi har på tross av pandemi gjennomført fagbrev i egen regi, slik at medarbeidere som har mye praksis, skal få anledning til å ta teorien og gå opp til fagprøve. Kommunen tar også inn studenter i praksis. Kommunen anser dette for å være et viktig samfunnsoppdrag.

Sør-Odal Kommune skal i tillegg til dette aktivt rekruttere medarbeidere med ulik etnisk bakgrunn og/eller nedsatt funksjonsnivå. Medarbeiderne i kommunen skal reflektere og representere innbyggernes sammensetning.

Det arbeides med NAV lokalt i tillegg til andre aktører for å tilby arbeidstrening og praksisplasser i kommunen. Vi hadde i 2019/2020 et prosjekt i samarbeid med Integreringsenheten, organisasjonsenheten og NAV, der vi gjenåpnet rådhuskantinene. Kantine fikk navnet Odali. Her har det vært jobbet sammen om arbeidsavklaring, arbeidsutprøving og språkforståelse. Målgruppen var dem som av forskjellige årsaker har vært ute av arbeidslivet, og målet var at de skulle ut i ordinært arbeid. Dette prosjektet har hatt en veldig positiv synergieffekt. Odali ble et utstillingsvindu for blant annet fremmedkulturelle kvinner som i pressen omtales som en gruppe som sjelden eller aldri kommer ut i arbeid. På grunn av pandemien ble vi nødt til å stenge all aktivitet i Odali, frem til det ble stengt, var prosjektet vellykket. Kommunen har som mål å starte opp igjen dette prosjektet, men da som en kafe integrert i et innbyggertorg.

Skarnes, 31.03 2021



Frank Hauge
rådmann

Vedlegg – Status budsjettvedtatte tiltak

	Ramme/Ansvar	Kommentar til tiltak/status
Stab- og støttefunksjoner		
Reduksjon næringsplan	Stab/Støtte	Gjennomført.
Innbyggertorg	Stab/Støtte	Gjennomført.
Kutte seniortiltak	Stab/Støtte	Gjennomført.
Svar Ut	Stab/Støtte	Gjennomført, men har fortsatt mulighet til å øke Svar Ut i større grad.
Generell innsparing, politisk styring	Politisk styring	Gjennomført.
Aktivitetskasse	Stab/Støtte	Gjennomført, det er tildelt 13,5 TNOK 2020.
Aktivitetsskole	Stab/Støtte	Tiltak forlenget til 2021. Forventer bruk av alle midler.
Program for folkehelse	Stab/Støtte	Ikke gjennomført.
Fortsettelse kantine - ønske	Stab/Støtte	Utsatt pga korona, klare til iverksettelse når pandemien er over.
Gjennomføring 10-faktor medarbeiderundersøkelse	Stab/Støtte	Denne har kommet i 2021.
Bredbåndsutbygging	Stab/Støtte	Ikke gjennomført. Ny strategi for gjennomføring vedtatt i kommunestyret i desember 2020.
Oppvekst og kultur		
Vakanse kommunalsjef oppvekst og kultur 2 mnd	Adm. oppvekst og kultur	Gjennomført. Ny kommunalsjef startet i stillingen 1. mars 2020.
Effektivisering logopedtjenester	Grunnskole	Gjennomført. Økt behov for logopedtjeneste medfører behov for 100 % logoped i Sør-Odal.
Redusere to årsverk lærer og ett årsverk assistent	Grunnskole	Må ses i lys av omstillingsprogrammet 2021.
Økt ressurs familiekonsulent	Barn og helse	Familiekonsulent ble ansatt fra 01.08.20 for Sør-Odal. Bv.tj. har ikke hatt behov for innleid konsulent for saker som tilhører Sør-Odal etter dette.
Økt ressurs jordmorstilling	Barn og helse	Gjennomført. Alle foreldre får tilbud om hjemmebesøk av jordmor etter fødsel som er i tråd med nasjonale retningslinjer.
Helse og omsorg		
Bruk av fond ved IKØ*, innsparingen fra 2021 innebærer oppsigelse	Helse og omsorg	Gjennomført, men 0,9 m,ill. kr av disse ble brukt til regional Covid avdeling ved lokalene til IKØ
Redusert KVP utbetalinger	NAV	Spart inn 400 i tillegg pga færre søkte KVP
Redusert stilling fra 100 % til 80% i 12 mnd	NAV	Gjennomført.
Redusert Øk. sosialhjelp	NAV	Gjennomført, spart inn 300 TNOK utover tiltaket.
Barnetrygd beregnes utenfor ved beregning av økonomisk sosialhjelp	NAV	Gjennomført.
Vakant stilling i 2 mnd.	NAV	Gjennomført.
Reduksjon av 50% vakant stilling	Integreringsenheten	Gjennomført.
Innsparing - Rehabilitering & Bistand	Helse og omsorg	Merinntekt ressurskrevende tjenester. Revisor har ikke behandlet dette regnskapet ennå.
Redusere bemanning kjøkken SOAS	Helse og omsorg	Gjennomført i tråd med budsjett
Innsparing ved nedbemanning	Helse og omsorg	Koronapandemi har medført at vi ikke har kunnet redusere bemanning
Ergoterapeut	Helse og omsorg	Ergoterapeut ansatt
Ny Avdelingsleder	Helse og omsorg	Avd leder ble ansatt
Konsulentbistand hjemmetjenesten	Helse og omsorg	Fikk tilsagn på OU midler som skal dekke dette. Sendt krav om refusjon.
Teknikk og næring		
Redusert vedlikehold kommunale bygg	Stab/Støtte	Gjennomført.
Redusert vedlikehold SOAS	Eiendomsforvaltning	Tiltak ikke oppnådd mål, det er brukt 0,5 mill. kr mer enn budsjettet.
Næring og miljø: Uttak kommuneskog	Næring og miljø	Skogsdrift er ikke gjennomført som planlagt
Reduksjon arelapanlegging (konsulent tj)	Teknisk enhet	Ikke gjennomført. Kommunen er avhengig av konsulentbistand ifht reguleringsplaner.
Øke gebyr for behandling av reguleringsplaner	Teknisk enhet	Gebyrriktene ble mye lavere enn budsjettet, noe skyldes lavere aktivitetsnivå grunnet pandemien.
Minimumsdrift grendeskoler	Eiendomsforvaltning	Gjennomført.
Riving - Ungdomsskolen	Eiendomsforvaltning	Utsatt til 2021
Riving Grendeskoler	Eiendomsforvaltning	Fortsatt under arbeid
Planverk Klima og miljø	Teknikk og næring	Ikke gjennomført grunnet pandemien - kun benyttet midler til klimaregnskap, samt resirkuleringsprosjekt Sander skole.

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kommunestyret i Sør-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – SØR-ODAL KOMMUNE

Rådmannen har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Sør-Odal kommune for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 22.02.2021 og årsberetningen er avgitt 27.03.2021. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens lønnsområde/balanseposter ble fremlagt 22.02.2021.

Koronapandemien og nødvendige avklaringer knyttet til forståelsen av de nye budsjett- og regnskapsreglene i ny kommunelov har forsinket vår revisjon.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2021, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet og årsberetningen.

Kongsvinger, 8. april 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kommunestyret i Sør-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sør-Odal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 6 688 672**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelse, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sør-Odal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Rådmannens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal rådmannen redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

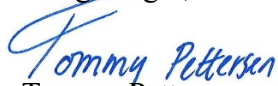
Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i

revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 08.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning. Koronapandemien og nødvendige avklaringer knyttet til forståelsen av de nye budsjett- og regnskapsreglene i ny kommunelov har forsinket vår revisjon.

Kongsvinger, 20. mai 2021



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann



KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Til kommunestyret i
Sør-Odal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i ekstraordinært møte den 28.5.21, sak 33/21, behandlet Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, foreløpig revisjonsberetning datert 15.4.21 og endelig revisjonsberetning datert 19.5.21. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte. I foreløpig revisjonsberetning av 15.4.21 heter det:

«Rådmannen har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Sør-Odal kommune for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av kommuneloven. Årsregnskapet er avlagt 22.02.2021 og årsberetningen er avgitt 27.03.2021. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens lønnsområde/balanseposter ble fremlagt 22.02.2021.

Koronapandemien og nødvendige avklaringer knyttet til forståelsen av de nye budsjett- og regnskapsreglene i ny kommunelov har forsinket vår revisjon.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2021, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.»

Uavhengig revisors endelige beretning 2020 er mottatt 19.5.21. Siste versjon av årsregnskapet og årsberetning er mottatt på e-post fra økonomisjef i Sør-Odal kommune den 20.5.21.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Sør-Odal kommunes regnskap for 2020 viser et **netto driftsresultat på kr. 6,689 millioner**. I årsberetningen forklares driftsresultatet med mindre bruk av fond. Kontrollutvalget bemerker at disponeringen av årets positive driftsresultat medfører at det ikke foreligger fremføring av negativt resultat til inndekning senere år, slik det følger av kommunel. § 14-11. Kommunen fikk bl.a. kr. 17,3 millioner mer i frie inntekter enn opprinnelig budsjett. Kr. 18,2 millioner er tilleggsoverføringer pga. covid-19.
- Brutto driftsresultat er positivt med kr 21,708 millioner mot kr 20,933 millioner i 2019.
- Kontrollutvalget merker seg rådmannens forklaringer på de rammeområder som har vesentlige avvik sammenlignet med justert budsjett, bl.a.:

Konsek Øst IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes



Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

- Finans – netto merinntekt kr. 3,5 millioner. I stedet for budsjetterte inntekter fra bruk av bundne fond og disposisjonsfond med kr. 18,7 millioner, er det som også nevnt ovenfor, avsatt inntekter med kr. 6,7 millioner.
 - Stab/støtte – mindreforbruk med kr. 8,3 millioner som hovedsakelig skyldes utsettelse av planlagt bredbåndsutbygging og merinntekt ved lavere sykelønnsrefusjoner
 - Eiendomsforvaltning – merforbruk på kr. 5 millioner som skyldes merutgifter i forbindelse med renhold og smittevernstiltak relatert til Covid-19
 - Helse og mestring – merforbruk kr. 10,8 millioner som i hovedsak skyldes koronapandemien (testing, smittesporing, smittevernstyr)
- Når det gjelder investeringsregnskapet har kontrollutvalget merket seg at det er avsatt kr. 1,5 millioner til ubundet investeringsfond. Det er kr. 9,3 millioner i udekket beløp som vil dekkes inn ved senere års bevilgningsregnskap investeringer.
 - Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:
 - d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
 - e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
 - f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

I årsberetningen s 13-17 omtales Likestilling. Rådmannen gir en redegjørelse relatert til likestillingstilstanden i Sør-Odal kommune:

- kjønnsfordeling i virksomhetene
- kjønnsfordelt lønnsstatistikk på ledere
- kjønnsfordelt lønnsstatistikk generelt
- foreldrefravær
- personalpolitiske satsninger og andre tiltak

Innen helse har andelen menn økt – det trekkes frem som svært positivt. Totalt er 76 % av lederstillingene i kommunen besatt av kvinner – 50 % i strategisk ledergruppe. Menn har høyere lønn enn kvinner i kommunen. Det har sammenheng med at kommunen har flere ufaglærte kvinnelige ansatte, mens det er mange menn i stillinger som krever høyere utdanning (bl.a. teknisk). Kommunen har fokus på utfordringen med deltidsansatte og heltidskultur.

Kommunen skal aktivt rekruttere medarbeidere med ulik etnisk bakgrunn og /eller nedsatt funksjonsnivå. «Odali» (kantinen i rådhuset) trekkes frem som et prosjekt med veldig positiv synergieffekt, jf. årsberetningen s 17-18.

- Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter føles, og det er kommunedirektøren/rådmannen som er ansvarlig for internkontrollen. Nærmere om rådmannens oppgaver i henhold til dette følger nå av den nye bestemmelsen i kommunel. § 25-1. For 2020 gjelder fortsatt overgangsbestemmelsen i kommunel. § 31-3:
 - a) Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.
 - b) I årsberetningen skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.
 - c) Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Temaet er omtalt på s 13 i årsberetningen (Betryggende kontroll og etisk standard). Det er etter det vi kan se, ikke sagt noe om resultater fra statlig tilsyn.



Kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

- Rådmannen skal også ifølge kommunel. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. Dette er fulgt opp gjennom en egen finansrapport ved tertialrapporteringen. I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året».

Det er skrevet litt om Lånegjelden og Arbeidskapital på s 9. Kontrollutvalget merker seg at total lånegjeld utgjør kr. 769,6 millioner og tilsvarer 110 % av driftsinntektene. Normen sier at lånegjelden ikke bør utgjøre mer enn 50 %. Arbeidskapitalen gir uttrykk for kommunens likviditet, dvs. evnen til å betale løpende forpliktelser. En *negativ* driftsarbeidskapital medfører at ubrukte lånemidler og fond benyttes som midlertidig driftskreditt. Kontrollutvalget merker seg at for 2020 utgjør arbeidskapitalens driftsdel 2,4 % av driftsinntektene, mens for 2019 var resultatet 3,4 % av brutto driftsinntekter (positive tall, men negativ trend).

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 19.5.21, har kontrollutvalget ikke merknader til Sør-Odal kommunes årsregnskap for 2020.

Sør-Odal, 28.5.21

Ole Sverre Spigseth (sing.)
leder i kontrollutvalget

Anne Haug
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00024-47
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	28.05.2021

SAK S-34/21 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2020

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2021 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Sør-Odal kommunes regnskap i 2020.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2021.

Kontrollutvalget ser gjerne at konstituert kommunedirektør og økonomileder er til stede under behandlingen.

Sør-Odal kommune
v/rådmann

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.revisjon-ost.no
post@rev-ost.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1500/2020

Dato:
20.05.2021

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2020 – SØR-ODAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2020. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Aksjer og Andeler

Vi finner i balanseregnskapet to konti som etter vår vurdering ikke er dokumentert med oppdatert dokumentasjon fra aksjeregisteret for 2020. Dette er HB 22170003 - Fine Forest Foods og HB 22170015 - Nordavind DC Sites. Administrasjonen bør påse at vesentlige balansekonti er dokumentert med oppdatert dokumentasjon.

Administrasjonen har lagt frem dokumentasjonen ved tilbakemelding på utkast til årsavslutningsbrev.

Bankkonto – ikke registrert i balanseregnskap

I årsoppgave fra Odal Sparebank fremkommer det to konto i bank som ikke er registrert i kommunens balanseregnskap. Administrasjonen må vurdere om disse skal være registrert. Dersom disse ikke skal registreres, må administrasjonen i dialog med banken skille disse ut slik at banken rapporterer disse til rett vedkommende virksomhet. Dette er bankkonto nr. 1870 09 13224 og 1870 44 72036.

Kontantkasse – rutine for opptelling

Av fremlagt dokumentasjon, ser vi at kontantkasser ikke blir telt opp og dokumentert periodevis, når det ikke har vært omsetning. For å "tette" risiko for misligheter bør det innleveres telleskjema signert av to personer selv om det ikke har vært kontant omsetning i perioden. Forholdet er i årsavslutningsrevisjonen tatt opp og diskutert med administrasjonen som bør følge opp med presisering/endring av rutine.

Administrasjonen har tilbakemeldt at de vil ta forholdet opp med de ansvarlige for kassene.

Avstemming arbeidsgiveravgift

Vi finner noen avvik i administrasjonens oppsett av avstemming. Vi har imidlertid kontrollert at avvikene ikke medfører vesentlige feil. Men avvikene tyder på at etablert rutine for avstemming ikke fungerer som forutsatt. Administrasjonen bør finne oppsett og rutine som

sikrer at opplysninger mellom lønssystem og hovedbok stemmer med innrapporterte opplysninger til Skatteetaten.

Administrasjonen har tilbakemeldt at det jobbes med å forbedre rutinene.

Avstemming skattetrekk

Administrasjonens avstemming fremkommer med avvik, men vi har kontrollert at avvik ikke medfører beløpsmessig vesentlig feil. Men avvikene tyder på at etablert rutine for avstemming ikke fungerer som forutsatt. Administrasjonen bør finne oppsett og rutine som sikrer at opplysninger mellom lønssystem og hovedbok stemmer med innrapporterte opplysninger til Skatteetaten.

Administrasjonen har tilbakemeldt at det jobbes med å forbedre rutinene.

Pensjon – premieavvik SPK

I balanseregnskapet konto 21914150 og 21941150 fremstår gjeld som negativ kortsiktig fordring. Burde vært klassifisert under kortsiktig gjeld. Administrasjonen bør påse at rett klassifisering blir gjennomført.

Bundne investeringsfond

Bundne investeringsfond synes ikke være gjennomgående dokumentert etter bokføringsloven § 11 om dokumentasjon av vesentlige balansekonti, da vi ser at enkelte fond mangler oppdatert dokumentasjon. Administrasjonen bør påse at bokføringslovens bestemmelser følges.

Bundne driftsfond

Vi finner noen bundne fond av vesentlig karakter som vi mener må følges opp med tanke på om de er reelle bundne fond og/eller kortsiktig gjeld. Vi vet av erfaring at administrasjonen har hatt en løpende vurdering av de bundne driftsfondene, og vi forespør om det er foretatt vurdering av fondenes reelle klassifisering for 2020?

En vesentlig del av fondene er ikke dokumentert tilstrekkelig etter bokføringsloven § 11 om dokumentasjon av vesentlige balansekonti, kun de fondene som har fått nye tilskuddsmidler i 2020. Administrasjonen bør påse at alle fondene fremstilles med oppdatert dokumentasjon årlig.

Bundet fond avsluttet med merforbruk - Prosjekt 7138 - fond 25150554. Merforbruket kunne vært redusert med kr 573 864 slik at dette avsluttes med kr 0. Administrasjonen bør påse at avsatt til bundet fond benyttes i tråd med retningslinjer for tilskuddsmidlene. Administrasjonen har tilbakemeldt at denne korrigeres i 2021.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er verifisert av administrasjonen 20.05.2021. Vi har fått tilbakemeldt fra administrasjonen at det er planlagt en total gjennomgang av balansen i 2021 og at dette vil avklare manglende dokumentasjon vedrørende balanseposter.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 01.02.2021.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2020 vurderer vi at Sør-Odal kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 20. mai 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder