

# Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 10.05.2024 09:00

Sted: Sørskogbygda, Folkvang

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 02.05.2024

For leder i Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027, Jan Eirik Krey

# Saksliste

## Møteinnkalling

|  |   |
|--|---|
| Møteinnkalling Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 10.05.2024 | 3 |
|--|---|

## Saker til behandling

|  |     |
|--|-----|
| 31/24 Sak EI-31/24 Godkjenning av innkalling/saksliste   | 6   |
| 32/24 Sak EI-32/24 Godkjenning av protokoll fra 15.3.24  | 7   |
| 33/24 Sak EI-33/24 Orientering fra kommunedirektøren   | 26  |
| 34/24 Sak EI-34/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning KF Elverum kommuneskoger | 27  |
| 35/24 Sak EI-35/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning Elverum kommune 2023     | 58  |
| 36/24 Sak EI-36/24 Årsavslutningsbrev 2023   | 133 |
| 37/24 Sak EI-37/24 Prosjektplan - Næringsutvikling i Elverum kommune                                 | 136 |
| 38/24 Sak EI-38/24 Eventuelt   | 143 |
| 39/24 Sak EI-39/24 Referater og orienteringer  | 144 |
| 40/24 Sak EI-40/24 Referatsaker  | 145 |

# MØTEINNKALLING

## Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

**Dato:** 10.05.2024 kl. 09:00  
**Sted:** Sørskogbygda, Folkvang  
**Arkivsak:** 21/00005

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

|              |                                  |
|--------------|----------------------------------|
| <b>Sted:</b> | <b>Folkvang, Sørskogbygda</b>    |
| <b>Tid:</b>  | <b>Fredag 10.5.24 kl. 09.00.</b> |

|  |   |
|--|---|
| <b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>            | Jan Eirik Krey (H) – leder<br>Ida Mellesdal (PP) - nestleder<br>Rune Rindalsholt (FRP)<br>Atle Ivar Flaa (SP)<br>Jeanette E. Olsen (AP)                             |
| <b>Innkalt varamedlem</b>                      |   |
| <b>Forfall:</b>                                | Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 95 13 31 87 eller <a href="mailto:Kristin.moe@konsek-ost.no">Kristin.moe@konsek-ost.no</a>                  |
| <b>Ordfører:</b>                               | Ordfører Lillian Skjærvik   |
| <b>Revisor:</b>                                | Revisjon Øst IKS v./oppdr.anstv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.anstv.FR Kristin Fragell Lillvold/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad                        |
| <b>Kopi av innkallingen sendes:</b>            | Kommunedirektør Kristian Trengereid, ordfører Lillian Skjærvik<br>post@rev-ost.no   |
| <b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b> | Varamedlemmene (til orientering).<br>Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.   |
| <b>Sekretær:</b>                               | Utvalgssekretær Kristin Moe   |
| <b>Invitert til sak:</b>                       | Kommunedirektør og økonomisjef 33-36/24, Revisjon Øst IKS sak 34-38/24  |
| <b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>    | <a href="https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/elverum-kommune/">https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/elverum-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside. |

Jan Eirik Krey (*sign.*)  
kontrollutvalgets leder

Kristin Moe  
utvalgssekretær

| <b>SAKSKART</b>       |             |  |
|-----------------------|-------------|--|
| <a href="#">31/24</a> | 21/00139-71 | Sak EI-31/24 Godkjenning av innkalling/saksliste   |
| <a href="#">32/24</a> | 21/00139-72 | Sak EI-32/24 Godkjenning av protokoll fra 15.3.24  |
| <a href="#">33/24</a> | 21/00039-42 | Sak EI-33/24 Orientering fra kommunedirektøren   |
| <a href="#">34/24</a> | 21/00037-20 | Sak EI-34/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning KF Elverum kommuneskoger |
| <a href="#">35/24</a> | 21/00036-25 | Sak EI-35/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning Elverum kommune 2023     |
| <a href="#">36/24</a> | 21/00036-26 | Sak EI-36/24 Årsavslutningsbrev 2023   |
| <a href="#">37/24</a> | 24/00004-1  | Sak EI-37/24 Prosjektplan - Næringsutvikling i Elverum kommune                                 |
| <a href="#">38/24</a> | 21/00033-52 | Sak EI-38/24 Eventuelt   |
| <a href="#">39/24</a> | 21/00041-80 | Sak EI-39/24 Referater og orienteringer  |
| <a href="#">40/24</a> | 21/00041-81 | Sak EI-40/24 Referatsaker  |
|                       |             |  |

Elverum , 30.04.2024

Jan Eirik Krey





Arkivsak-dok. 21/00139-71  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-31/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Innkalling/saksliste godkjennes

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00139-72  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-32/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 15.3.24**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 15.3.24 godkjennes

### **Vedlegg:**

Protokoll 15.3.24

### **Saksframstilling:**

# MØTEPROTOKOLL

## Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

**Dato:** 15.03.2024 kl 09:00 – 15:30

**Sted:** Sørskogbygda, Folkvang

**Arkivsak:** 21/00005

**Tilstede:** Jan Eirik Krey (H), Ida Mellesdal (Pp), Atle Ivar Flaa (Sp), Rune Rindalsholt (Fremskrittpartiet-KS)

**Møtende varamedlemmer:** Britt Weium

**Forfall:** Jeanette Evensen Olsen

**Andre:** Kommunedirektør Kristian Trengereid og økonomisjef David Sande sak 20/24, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid fram til sak 24/24, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad sak 24/24, 25/24 og 26/24, forvaltningsrevisor Kristin Fragell Lillevold sak 26/24

**Protokollfører:** Utvalgssekretær Kristin Moe

| SAKSKART                    |             |  | Side |
|-----------------------------|-------------|--|------|
| <b>Saker til behandling</b> |             |  |      |
| <a href="#">18/24</a>       | 21/00139-67 | Sak EI-18/24 Godkjenning av innkalling/saksliste                                   | 4    |
| <a href="#">19/24</a>       | 21/00139-68 | Sak EI-19/24 Godkjenning av protokoll fra 9.2.24                                   | 5    |
| <a href="#">20/24</a>       | 21/00039-40 | Sak EI-20/24 Orientering fra kommunedirektør                                       | 6    |
| <a href="#">21/24</a>       | 21/00038-29 | Sak EI-21/24 Oppfølging av sak 17/24 fra 9.2.24                                    | 7    |
| <a href="#">22/24</a>       | 21/00129-72 | Sak EI-22/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM 1) | 9    |

|                       |             |   |    |
|-----------------------|-------------|---|----|
| <a href="#">23/24</a> | 21/00129-73 | Sak EI-23/24 Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS  | 10 |
| <a href="#">24/24</a> | 21/00043-1  | Sak EI-24/24 Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK) 2025-2028 | 11 |
| <a href="#">25/24</a> | 21/00035-5  | Sak EI-25/24 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon   | 12 |
| <a href="#">26/24</a> | 24/00002-1  | Sak EI-26/24 Forvaltningsrevisjon - Heltid, deltid og bruk av vikarer   | 13 |
| <a href="#">27/24</a> | 21/00030-12 | Sak EI-27/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023  | 14 |
| <a href="#">28/24</a> | 21/00033-50 | Sak EI-28/24 Eventuelt  | 15 |
| <a href="#">29/24</a> | 21/00041-76 | Sak EI-29/24 Referater og orienteringer   | 16 |
| <a href="#">30/24</a> | 21/00041-77 | Sak EI-30/24 Referatsaker   | 17 |
|                       |             |   |    |

Elverum , 15.03.2024

Jan Eirik Krey

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

**UNDERSKRIFTER:**

Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

|       |       |
|-------|-------|
| _____ | _____ |
| _____ | _____ |
| _____ | _____ |
| _____ | _____ |

**UTSKRIFTER:**

Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS.  
Innkallinger og møtebøker ligger også på [www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no) under hvert kontrollutvalg/  
«Møter».

## Saker til behandling

### Sak EI-18/24 Godkjenning av innkalling/saksliste

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 18/24 |

### Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

### Møtebehandling

#### Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

#### Vedtak

Innkalling/saksliste godkjennes

[Lagre]

## **Sak EI-19/24 Godkjenning av protokoll fra 9.2.24**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 19/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Protokoll fra 9.2.24 godkjennes

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

#### **Vedtak**

Protokoll fra 9.2.24 godkjennes

[Lagre]



## **Sak EI-20/24 Orientering fra kommunedirektør**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 20/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å gi kontrollutvalget en orientering om følgende punkter:

- I kommunens handlings- og økonomiplan 2024-2027 med virksomhetsplan og årsbudsjett 2024, er det foreslått salderingstiltak med kr 400 000 på kontrollutvalgets virksomhet. Reduseringen ble ikke vedtatt for 2024, men for planperioden 2025-2027. Hvordan skal det gjennomføres?
- Hva er det som inngår i selvkost, hvordan beregnes denne når kommunen krever gebyr for oppmåling av tomter?
- Økonomi og sykefravær

Kommunedirektør og økonomisjef orienterte om:

- Innbyggertall – 21 776 (21 554 ligger inne i økonomiplanen pr.1.7.24)
- Sykefravær – pr. 29.2.24 er på 9,99 %
- Kontrollutvalgets salderingstiltak på kr 400 000 i planperioden 2025-2027. Kontrollutvalget må selv velge hvor sparetiltakene skal settes inn.
- Økonomisk rapport pr. 29.2.24.
- Kontrollutvalgets medlemmer vil få tilsendt dokumenter med lenker etter møtet. De vil der finne kommunens selvkostoppsetting ved oppmåling av tomter.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

## **Sak EI-21/24 Oppfølging av sak 17/24 fra 9.2.24**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 21/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

Møtet ble lukket under behandlingen av saken jf. kom.l. § 11-5 andre ledd, andre setning, og fvl. § 13 første ledd nr. 1.

#### Kontrollutvalget har fattet vedtak/innstilling basert på:

- ✓ Gjennomgang av juridisk rådgivers orientering fra møte 8.9.23.
- ✓ Orienteringer fra skolesjef og rektor med påfølgende spørsmål i møte 26.1.24.
- ✓ Ekstraordinært møte 9.2.24 hvor verneombud, plasstillitsvalgte og en representant fra «lærergruppa» orienterte, og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.
- ✓ Beskrivelse av hendelser og tidslinja fra representant for «lærergruppa»
- ✓ Gjennomgang av utleverte dokumenter som detaljert kronologisk beskriver saken fra start til mål med alle varslersaker og bekymringsmeldinger med tilhørende dokumentasjon (varsel, møter med varsler og andre, kontradiksjonsmøter, svar fra kommunen til varsler, oppsummeringer og tiltak) Alt skriftlig dokumentert.
- ✓ Gjennomgang av mottatte retningslinjer kommunen har for håndtering av varslinger og bekymringsmeldinger og om de er publisert/gjort kjent.
- ✓ Gjennomgang av etiske/profesjonsetiske retningslinjer kommunen gir til nye tilsatte i skolen og i kommunen ellers.
- ✓ Gjennomgang av informasjon nytilsatte får ved skolen.
- ✓ Gjennomgang av sykefravær ved EUS og andre skoler de siste årene.

#### Forslag fra kontrollutvalget:

1. Kontrollutvalget tar mottatte dokumenter fra kommunens administrasjon til orientering. Det er funnet et brudd på taushetsplikt som er fulgt opp av skoleledelsen og kommunens øverste ledelse.  
Det er ikke funnet andre brudd på regelverk eller retningslinjer
2. Saken oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kommunestyret ber administrasjonen følge opp:
  - ✓ Hvordan og hvor lærere skal kommunisere med elev/foresatt
  - ✓ Grensesetting og tilgjengelighet for elever/foresatte
  - ✓ Kommunens etiske retningslinjer kan gjøres tydeligere for skolene
  - ✓ Retningslinjer for varsling ved skolene

## **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

## **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar mottatte dokumenter fra kommunens administrasjon til orientering. Det er funnet et brudd på taushetsplikt som er fulgt opp av skoleledelsen og kommunens øverste ledelse.  
Det er ikke funnet andre brudd på regelverk eller retningslinjer
  
2. Saken oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:  
Kommunestyret ber administrasjonen følge opp:
  - ✓ Hvordan og hvor lærere skal kommunisere med elev/foresatt
  - ✓ Grensesetting og tilgjengelighet for elever/foresatte
  - ✓ Kommunens etiske retningslinjer kan gjøres tydeligere for skolene
  - ✓ Retningslinjer for varsling ved skolene

[Lagre]

## **Sak EI-22/24 Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQM 1)**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 22/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid presenterte retningslinjene for kvalitetsstyringssystem iht. ISQM1 for Revisjon Øst IKS. Dette inngår i kontrollutvalgets påseansvar til revisjonen.

### **Votering**

Det ble ikke fattet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering

[Lagre]

## **Sak EI-23/24 Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 23/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Elverum kommune og KF Elverum kommuneskoger til orientering

### **Møtebehandling**

Morten A. Birkelid orienterte om engasjementsbrev mellom Revisjon Øst IKS og Elverum kommune og KF Elverum kommuneskoger.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Elverum kommune og KF Elverum kommuneskoger til orientering

[Lagre]

## **Sak EI-24/24 Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK) 2025-2028**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 24/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte.

### **Møtebehandling**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Jo Erik Skjeggstad, redegjorde for «faktasituasjonen» Elverum kommune er i som bakgrunn for kontrollutvalgets videre vurderinger av aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Det ble lagt fram en oversikt over eierskapskontroller, mindre undersøkelser og forvaltningsrevisjonsprosjekter som er gjennomført de siste 4 år. Det ble også oppsummert hvilke prosjekter som ikke ble gjennomført siste periode, men som lå inne i planen.

Det ble lagt fram en skissert risiko med to punkter innenfor hvert område:

- ✓ Generelt
- ✓ Felles administrasjon
- ✓ Sektor PRO
- ✓ Sektor familie og helse
- ✓ Sektor skole
- ✓ Sektor barnehage
- ✓ Sektor teknikk og miljø
- ✓ Sektor kultur
- ✓ NAV

Kontrollutvalget hadde enkelte innspill om temaer/virksomheter som forvaltningsrevisor merket seg som aktuelle. Nærmere diskusjoner om temaer for forvaltningsrevisjon tas på neste kontrollutvalgsmøte 10. mai.

### **Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar saken til orientering og følger opp videre diskusjoner i neste kontrollutvalgsmøte.

[Lagre]

## **Sak EI-25/24 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 25/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dagens samtale med Revisjon Øst IKS bestille prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Næringsutvikling» i Elverum kommune. Dette prosjektet lå inne som nr. 15 i «Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023»
2. Prosjektplanen behandles i neste møte 10. mai.

### **Møtebehandling**

Jo Erik Skjeggstad var med i diskusjonen der kontrollutvalget kom fram til å bestille en prosjektplan innenfor området «Næringsutvikling».

### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget:

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dagens samtale med Revisjon Øst IKS bestille prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Næringsutvikling» i Elverum kommune. Prosjektet lå inne som nr. 15 i «Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023»
2. Prosjektplanen behandles i neste møte 10. mai.

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dagens samtale med Revisjon Øst IKS bestille prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Næringsutvikling» i Elverum kommune. Prosjektet lå inne som nr. 15 i «Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023»
2. Prosjektplanen behandles i neste møte 10. mai.

[Lagre]

## **Sak EI-26/24 Forvaltningsrevisjon - Heltid, deltid og bruk av vikarer**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 26/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport «Heltid, deltid og bruk av vikarer» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport «Heltid, deltid og bruk av vikarer» til orientering.
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.2.25.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor Kristin F. Lillevold hadde en grundig presentasjon av forvaltningsrevisjon «Heltid, deltid og bruk av vikarer».

### **Votering**

Endringsforslag fra kontrollutvalget:

3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 11.10.24.

Endringsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport «Heltid, deltid og bruk av vikarer» til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport «Heltid, deltid og bruk av vikarer» til orientering.
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 11.10.24.

[Lagre]



## **Sak EI-27/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 27/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
  - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

[Lagre]

## **Sak EI-28/24 Eventuelt**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 28/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges fram uten forslag til vedtak

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Forslag fra kontrollutvalget:

Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt, enstemmig vedtatt

#### **Vedtak**

Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt

[Lagre]

## **Sak EI-29/24 Referater og orienteringer**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 29/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

#### **Vedtak**

- Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
- Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

[Lagre]

## **Sak EI-30/24 Referatsaker**

| Behandlet av                         | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------------------|------------|-------|
| 1 Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027 | 15.03.2024 | 30/24 |

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Referatsaker tas til orientering

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

#### **Vedtak**

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]



Arkivsak-dok. 21/00039-42  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-33/24 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å få en redegjørelse om ombyggingen av Beredskapssenteret i Elverum kommune som gav en kostnadsøkning på vel 20 mill.kr., og der kommunen har garantert for låneopptaket.

Arkivsak-dok. 21/00037-20  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-34/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING KF ELVERUM KOMMUNESKOGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for KF Elverum kommuneskoger for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Elverum kommuneskogers årsberetning for 2023
2. Elverum kommuneskogers årsregnskap for 2023
3. Revisjonsberetning, datert 15.3.24
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2023

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

Ifølge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunes regnskap, og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15.april.

Videre heter det bl.a. følgende i kompl. § 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. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Styret for KF Elverum kommuneskoger har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2023.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2023.





# *STYRETS ÅRSBERETNING 2023*

## *KF Elverum kommuneskoger*



KF Elverum kommuneskoger (KFEK) har siden 2001 vært organisert som Kommunalt foretak og utøver næringsvirksomhet innen skog og utmark på Elverum kommunes skogeiendommer i Elverum kommune

## Formål

*KFEK skal forvalte Elverum kommunes skog- og utmarksressurser, drive verdiskaping og bygge opp ressurser og kompetanse, bidra til økt økonomisk handlefrihet til kommunen, bidra til å delta i utvikling av organisasjoner og legge til rette for allmennhetens bruk av utmarka. Innenfor rammene av vedtektene, skal eiendommen gi en best mulig økonomisk avkastning til bruk i samfunnsbyggingen. Det skal på eiendommene bygges opp ressurser for framtiden. Driften av eiendommene skal legges opp etter langsiktige, bærekraftige og skogfaglige prinsipper og retningslinjer. KFEK skal driftes etter de målsettinger og forventninger som kommunestyret til enhver tid bestemmer.*

## Vedtekter

Gjelden vedtekter ble vedtatt av kommunestyret 31.08.2022 (KS-082/22)

## Eiendom

KFEK forvalter på vegne av Elverum kommune totalt 66 337 daa, hvorav 49 139 daa er det produktive arealet. KFEK sitt areal er fordelt på 59 teiger, hvor den minste er 7 daa og største er 5 656 daa.

## Styret - administrasjon

Styret valgt for perioden 30.10.2019 – 13.12.2023:

Leder: Helge Harald Indset  
Nestleder: Anne-Birthe Aakrann Eek  
Styremedlem: Stein Suren  
Styremedlem: Lasse Schau – ansattes representant  
Varamedlem: Pål Sundt Finstad  
Varamedlem: Margrethe Skjærbæk  
Varamedlem: Ingrid Hvidsten Gabrielsen  
Varamedlem: Jan Magne Brænd – ansattes representant

Styret valgt for perioden 14.12.2023 – 2027:

Leder: Helge Harald Indset  
Nestleder: Pål Sundt Finstad  
Styremedlem: Ingvild Herberg  
1. Varamedlem: Stein Suren  
2. Varamedlem: Trond Berg  
3. Varamedlem: Tone Maria Økseter

## *Administrasjon*

Skogsjef fom. 16.09.2020, Eirik A Nygaard - 80% stilling

## **Møter/kurs**

### *Styremøter/styrebefaring*

Det er gjennom året avholdt 5 styremøter. Et styremøte i kombinasjon med styrebefaring. Årets styrebefaring ble avholdt i sør-vestre del av Elverum, hvorpå selve styremøtet på Bjølset grendehus.

### *Eiermøte*

KFEK ved styreleder, styrets nestleder og skogsjef, deltok i eiermøte 14.juni. Saker som ble tatt opp fra KFEK:

- Oversikt årlige økonomiske overføringer fra KFEK til Elverum kommune i perioden 2002-2022
- Sammenstilling Våler kommuneskoger KF og KFEK – ressurstilgang og økonomiske resultater
- Skogsbilveier – bakgrunn for kostnader
- Skogshusvær/koier – status og planer for utvikling
- Foretakets egenkapital inkl. avsatt skogfond
- Innskutt andelskapital Glommen Mjøsen Skog SA – orientering om bakgrunn og kapitalens størrelse.

### *Ny PEFC skogstandard*

Norsk PEFC skogstandard er vedtatt og gjeldende fra og med 1 mars. 2023. Skogstandarden inneholder 30 krav som beskriver hvordan skogeier skal forvalte og drive skogen. Det er et krav til at blant annet skogforvaltere skal ha gjennomført kurs i ny skogstandard innen 1 mars 2024. Styreleder og skogsjef i KFEK har gjennomført kurs i ny PEFC skogstandard.

## **Rammeavtale for hogst/kjøring av sluttavvirkning og tynningsdrifter**

I samsvar med regelverket for offentlig anskaffelser er det hentet inn tilbud på hogst og kjøring av sluttavvirkning- og tynningsdrifter. Nortømmer AS var eneste tilbyder og er tildelt oppdraget for perioden april 2020 – april 2023. KFEK benyttet sin kundestyrte opsjon og forlenget med det avtalen

til og med april 2024. Styret er godt tilfreds med samarbeidet, oppfølging av rammeavtalen og det arbeidet som utføres av avtaleparten Nortømmer AS.

Styret har vedtatt å videreføre gjeldende modell og igangsatt arbeidet med ny rammeavtale. Abakus AS er engasjert til å gjennomføre prosessen på vegne av KFEK, hvor konkurransegrunnlaget publiseres i begynnelsen av februar 2024.

## Skogbruksplan

Gjeldende skogbruksplan for KFEK ble levert av Glommen Mjøsen Skog i første kvartal 2019. Planen tar utgangspunkt i skoglige registreringer fra 2017. Skogbruksplanen er fortløpende oppdatert i henhold til de gjennomførte tiltak. Skogbruksplanen bli jevnlig fremskrevet hvor siste avvirkningsprognose ble utarbeidet i 2020.

### Hovedtall fra skogbruksplanen

**NB!** Alle tall for kubikkmasse er brutto uten bark. Miljøhensyn, topp og avfall vil redusere det nyttbare hogstkvantumet. Fradrag vil normalt være 10-15% i vanlige skogsområder.

Kubikkmasse på drivbare arealer: 580 741 m<sup>3</sup>.

Tilvekst pr. år: 21 069 m<sup>3</sup>.

### Hogstklassefordeling

| Hogstklasse | Forklaring                              | Daa           | %          |
|-------------|---|---------------|------------|
| 1           | Skog under foryngelse                   | 1 032         | 2          |
| 2           | Foryngelse og ungskog                   | 11 016        | 22         |
| 3           | Yngre produksjonsskog                   | 14 045        | 29         |
| 4           | Eldre produksjonsskog                   | 15 169        | 31         |
| 5           | Gammel skog                             | 7 708         | 16         |
|             | <b>Sum produktiv skog, areal i bruk</b> | <b>48 970</b> | <b>100</b> |

### Avvirkningsprognose

| Periode | Årstall     | Årlig estimert avvirkning |                                  |                      |
|---------|-------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------|
|         |             | Tynning – m <sup>3</sup>  | Sluttavvirkning – m <sup>3</sup> | Sum – m <sup>3</sup> |
| 1       | 2020 – 2029 | 3 091                     | 5 996                            | 9 087                |
| 2       | 2030 – 2039 | 2 348                     | 6 016                            | 8 364                |

|   |             |       |        |        |
|---|-------------|-------|--------|--------|
| 3 | 2040 – 2049 | 875   | 13 286 | 14 161 |
| 4 | 2050 – 2059 | 506   | 17 942 | 18 448 |
| 5 | 2060 - 2069 | 1 008 | 17 950 | 18 958 |

## Marked og avvirkning av tømmer

### *Sagtømmer*

Høy inflasjon og økte kostnader har redusert etterspørselen etter trelast. Som følge av det var det ved inngangen av 2023 spådd en nedgang i sagtømmerpriser utover året. Noe overraskende så har prisen for sagtømmer hatt motsatt utvikling gjennom hele året. Sagbruksindustrien har de seneste årene opplevd gode økonomiske tider og der igjen investert i økt produksjonskapasitet. Urolig verdenssituasjon og klimatiske utfordringer har forrykket tømmerbalansen, slik at etterspørselen etter tømmer har vært økende for å opprettholde råvarelagrene på et tilfredsstillende nivå. I tillegg har lav kronkurs også resultert i høy grad av eksport. Nedgang i trelastlagrene i kombinasjon med høy kapasitet hos sagbruksindustrien gir en forventning om fortsatt økte priser for sagtømmer i først halvdel av 2024.

### *Massevirke*

Massevirkeindustrien har gjennom 2023 levert bedre økonomiske resultater enn sagbruksindustrien, og også her har prisene økt gradvis gjennom året. Konvertering av plast til kartong, økt produksjonskapasitet også i form av ny industri i Norden har økt etterspørselen. Seneste års prisutvikling på massevirke har nå muliggjort å drive førstegangs tynning med positiv rotnetto. Videre er det en enorm vekst etter virke/flis til energiformål som igjen har skapt en sterk økning i etterspørsel innenfor dette segmentet. Lauvvirke så som Bjørk og Osp står for den største prosentvise prisøkning. Ved utgangen av året er det ingen signaler om at massevirke vil oppleve en negativ prisutvikling utover i 2024.

### *Avvirkning av tømmer KFEK*

Prisutviklingen på tømmer har muliggjort en større andel av gjennomhogster/tynninger med positiv rotnetto. Tynningsklare arealer som har stått på vent i forhold prisutvikling, er gjennom året blitt prioritert. Totalt innmålt volum er 9 790 m<sup>3</sup>. Av dette er ca. 6 448 m<sup>3</sup> fra gjennomhogster/tynninger. 110 m<sup>3</sup> er omsatt tømmer fra eiendomsavdelingen sine forvaltnings arealer, hvor verdien for dette er tilbakeført eiendomsavdelingen. Det er solgt ca. 130 m<sup>3</sup> bjørk og tørrgran til Elverum kommune og Vedsentralen.

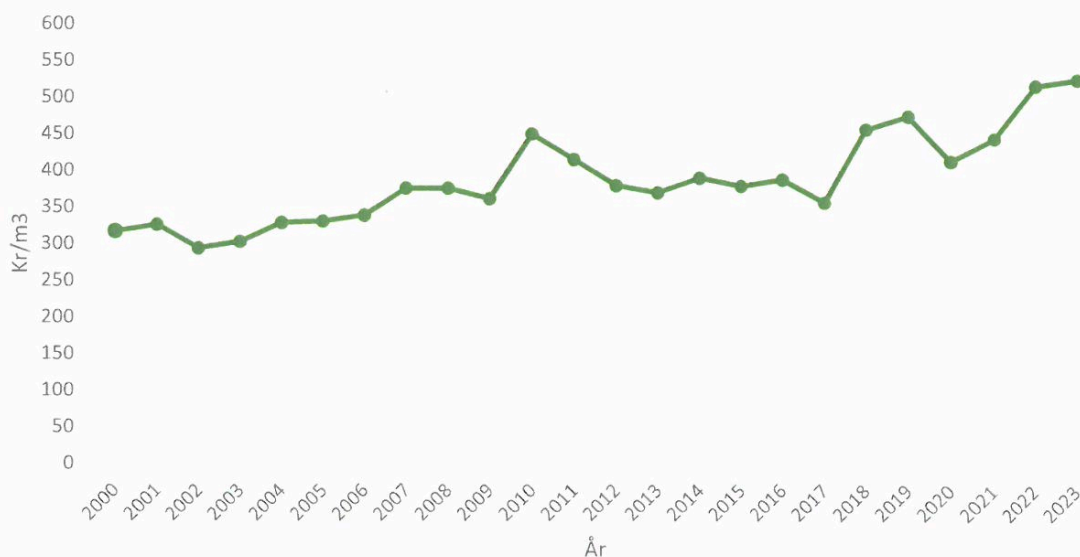




*Tynning av granbestand i hkl 3 i Agåsen*

### ***Tømmerpriser KFEK***

KFEK innhenter for tømmerpartier, tømmerpriser fra omsetningsleddene. Omsetningsleddene i vår geografi er Glommen Mjøsen Skog SA, Nortømmer AS, Stora Enso og SB skog. Det oppleves til dels store variasjoner i tømmerpriser og modellen KFEK fører, sikrer til enhver tid konkurransedyktige priser. Av praktiske årsaker blir enkelte tømmerpartier solgt direkte til Nortømmer AS hvilket har rammeavtale om hogst og kjøring. Gjennom kontinuerlig kjennskap til markedet, sikrer KFEK at vi også for disse partiene oppnår konkurransedyktige priser. Under er en oversikt over oppnådde gjennomsnittspriser fordelt på år. Gjennomsnittspris påvirkes av tømmerets fordeling mellom sagtømmer, massevirke og energi. Til tross for en betydelig økning av gjennomhogster og tynninger som gir en lavere sagtømmerandel i 2023, så øker vår oppnådde gjennomsnittspris sammenlignet med 2022.



Oppnådd gjennomsnittspris pr. m<sup>3</sup> for alt omsatt tømmer det enkelte år

## Oppdrag for andre/utleie av manuell arbeidskraft

KFEK har en fast ansatt skogsarbeider. I perioder av året, fortrinnsvis vinterhalvåret, utfører vedkommende hogstoppdrag for andre avdelinger i Elverum kommune, foretak og privatpersoner. Disse oppdragene krever som oftest bortkjøring av kvist og avfall. Til det arbeidet er Ove Mellem med traktor og tømmerhenger leid inn. Mellem påtar seg i tillegg egne oppdrag, hvor KFEK leier ut sin skogsarbeider til Mellem.

Oppdrag for andre enheter i Elverum kommune, forsøkes kanalisert til den perioden av året hvor det gjennomføres lite skogkulturaktivitet og som er utenfor hekkeseong til fugler. Eventuelt økonomisk drivbart virke, innmåles på KFEK og tilbakeføres rettmessig eier inklusive avsatt skogfond. For andre halvår 2023 er det gjort avtale om utleie av arbeidskraft til Veg, Park og Anlegg i forbindelse med snøbrøyting.

## Skogkultur

Skogkultur er tiltak man investerer i for neste generasjon, hvilket er svært viktig i forhold til en langsiktig forvaltning og oppbygging av kommunens skogressurser. Styret har vedtatt en skogkulturstrategi som bygger på formålet i vedtektene. Med bakgrunn i strategien er følgende skogkulturtiltak gjennomført:

### ***Foryngelse***

Nyplanting av 70 385 stk. planter fordelt på 310 daa. Ingen suppleringsplanting.

### ***Markberedning***

Markberedning er utført på 402 daa. Resultatene fra den årlige foryngelseskontrollen gjennomført av Statsforvalteren, underbygger at markberedning før planting er et korrekt tiltak hos KFEK for å sikre en rask og tilfredsstillende foryngelse bestående av både foredlet plantemateriale og naturlig foryngelse. Markberedning for planting og tilrettelegging av naturlig foryngelse er beregnet til å gi KFEK en årlig besparelse på 100` - 150`, i motsetning til planting på umarkberedt mark. Differansen skyldes i all hovedsak at man med markberedning senker antall nyplantinger pr daa. I tillegg gis det tilskudd på gjennomført tiltak. Markberedning sikrer et mer naturlig skogbilde og i større grad treslagsblanding i foryngelsen. KFEK benytter gravmaskin til utførelsen av dette arbeidet

### ***Grøfterensk***

Grøfterensk og suppleringsgrøfting gjennomføres for å bedre foryngelsesforholdene på arealer med midlertidig høyere grunnvannsnivå etter hogst. Grøfterensk er utført på ca. 1 400 l.m.

### ***Ungskogpleie/avstandsregulering***

Ungskogpleie skaper en mer robust skog, redusert omløpstid og høyere sagtømmerandel.

Ungskogpleie har i tillegg fått en miljømessig betydning, ved binde mer Co<sup>2</sup> gjennom økt vekst. KFEK foretok i 2021 en analyse av fremtidig ungsogpleie behov som viste at det gjennom de foregående årene er gjennomført for lite ungsogpleie. Analysen viste et etterslep i perioden 2018-2021 på ca. 1500 daa. Med bakgrunn i analysen, er arbeidet med ungsogpleie intensivert for å ta igjen det tapte og vi har nå hentet inn igjen majoriteten av etterslepet. I løpet av kort tid vil KFEK på ny møte et økende behov for ungsogpleie som følge av de store avvirkningene i perioden 2012-2016. Som følge av det opprettholdt KFEK et betydelig nivå også i 2023 hvor det er utført ungsogpleie/avstandsregulering på 554 daa.

For samtlige skogkulturtiltak er KFEK tilkjent kr 245 552,- i NMSK tilskudd samt tilskudd til tettere planting.

### **Forhåndsrydding før tynning**

Forhåndsrydding er utført på ca. 20 daa.



## Skogsbilveger

Elverum kommune er med sine fragmenterte skogarealer, medeier/andelseier i ca. 30 ulike skogsbilveger/-vegforeninger. I tillegg er Elverum kommune eiere av noen få enkeltveger. Ved utgangen av 2023 er KFEK representert i styret for 6 vegforeninger, Nordre Elverum Skogsbilveier, Kirkebergsveien, Stormyrvegen, Bergesjøvegen, Bergemyr-Furuknappveien og Agåsknattveien. KFEK spiller i tillegg en naturlig rolle i de mindre veilagene som ikke er organisert. Søndre Elverum Skogsbilveier (SES) er den største veiforeningen i Elverum med ca. 85 km skogsbilvei og 125 andelseiere. Elverum kommune sin andel er 15,44 %.

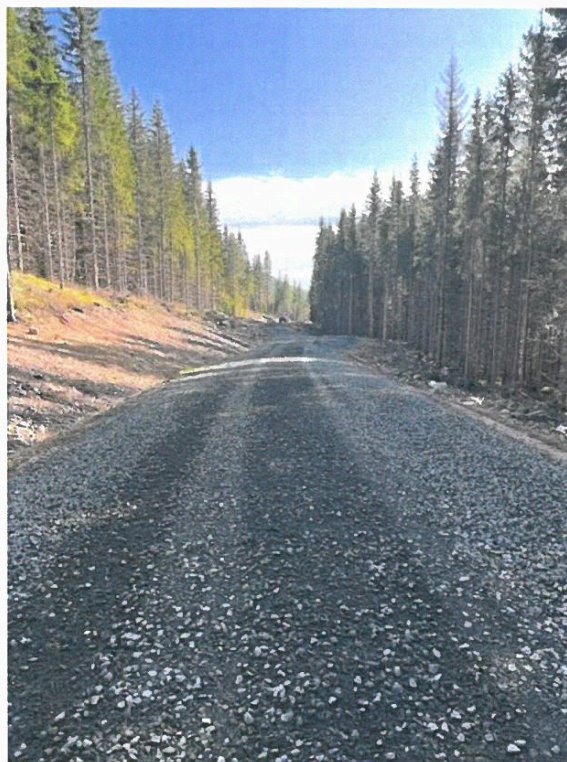


*Innkjøring til SES sitt skogsbilveinettverk ved Hornmoen Bruk. En av totalt sju innkjøringspunkter. Automatbommer ble i 2023 installert på fem av sju innkjøringspunkt*

Total vegkostnader beløper seg til kr 371 253,-. Av disse er 27 739,- viderefakturert øvrige andelseiere i de respektive veiene i henhold til vedtatte andelsfordeling.

### **Skogsbilveikostnader før viderefakturering og eksklusiv tilskudd**

|  |                  |
|--|------------------|
| <i>Utligning Søndre Elverum skogsbilveier</i>  | 91 868,-         |
| <i>Utligning Nordre Elverum skogsbilveier</i>  | 43 928,-         |
| <i>Utligning Renosveien</i>  | 840,-            |
| <i>Utligning Bjølsetseterveien</i>   | 2 400,-          |
| <i>Opprusting av Renosekkvegen</i>   | 117 199,-        |
| <i>Slutføring opprusting av Gyltbergsvegen</i>   | 5 000,-          |
| <i>Øvrig vedlikehold inkl oppretting etter uværet «HANS» og kanthogst av eksisterende veilinje</i> | 110018,-         |
| <b>Totalt</b>  | <b>371 253,-</b> |



*Gyltbergsvegen ferdig opprustet*



## Jobb for ungdom, JOBU-prosjektet

KFEK har i samarbeid med Skogselskapet i Hedmark gjennomført JOBU-prosjektet. JOBU prosjektet er gjennom flere år utviklet seg til å bli et landsomfattende prosjekt hvor ungdom tilbys jobb i skogen. KFEK har gjennom fire uker i sommer hatt 5 skoleungdommer og en arbeidsleder ansatt i fire uker til å utføre ungskepleie/avstandsregulering. Ungdommen har gjennom sitt arbeid løst en del av KFEK sitt behov. I tillegg ble en dag avsatt til å skjære ned og rydde frem Terningen Skansen i samarbeid med Veg, park og Anlegg. Merkostnaden til blant annet utstyr og oppfølging er dekt inn gjennom tilskudd fra rentemiddelfondet. Det er også gitt NMSK-tilskudd til arbeidet slik at pris pr daa gjennomført arbeid er på nivå med tilsvarende arbeid utført av profesjonelle aktører i Elverum kommune.



*Deltakere i årets JOBU-prosjekt hos KFEK*

## Kartlegging av fjell- og moreneforekomster

KFEK engasjerte i 2021 selskapet Terracon til å foreta en kartlegging av fjell- og moreneforekomster for produksjon av pukk og grus hos KFEK. Rapporten ble overlevert våren 2022.

Med dagens kartverk har vi en god oversikt over de ulike forekomstene hos KFEK, men ikke tilstrekkelig oversikt over selve kvaliteten på disse. Resultatene i rapporten viste at moreneforekomster isolert sett ikke er egnet til bruk i skogsbilveier, eller andre type veier. Imidlertid viste undersøkelsen spennende resultater for et par av fjellforekomstene. En forekomst i Ulvådalen gav signaler om gode materialer med tanke på innblanding i asfaltproduksjon. For å kartlegge de faktiske kvalitetene og dens egnethet til asfaltproduksjon, sprengte KFEK ut et mindre areal for å hente ut prøvemateriale til videre laboratorie undersøkelse. Materialene ble i 2023 analysert ved Veiteknisk institutt. Dessverre så viste resultatene ikke tilstrekkelig kvaliteter med tanke på innblanding i asfaltproduksjon. Imidlertid er det svært gode kvaliteter til bruk i skogsbilveier.

## Skogshusvær/koier

Hos KFEK er det 19 skogshusvær/seterhus. I tilknytning til disse husværene er det i tillegg ca. 10 uthus, staller/fjøs og garasje. Skogshusværene har følgende utnyttelse:

8 stk. – åremålsutleie, 3 stk. – åpne for allmenn bruk og 5 stk. – ikke utleid på grunn av dårlig standard/under restaurering. 1 stk - kondemnabel. Leiesum for skogshusværene, er som oftest regulert gjennom avtalte vedlikeholdsoppgaver, ved at koieleier utfører vedlikehold med ved bruk av eget verktøy hvor KFEK betaler for materialbruk. Om arbeidet ikke blir utført svarer koieleier en avtalt sum.

KFEK har en strategi om å bevare skogshusværene. Med denne utleieordning opprettholder KFEK en tilfredsstillende standard på byggene uten de store kostnadene og innenfor de administrative ressursene vi innehar for å følge opp.

Utover nevnte utnyttelse kommer i tillegg Rogstadbakkvollen som disponeres av Elverum Turforening og Agåssen som disponeres av Elverum kommune v/GRIP.

KFEK har to koier åpne for allmennheten. Disse er Løvknutkoia beliggende i Hakaskallen og Stortjernskoia beliggende i området Graslandsdammen, Nordre Elverum. I tillegg har KFEK en andel i Krokkjølkoia som også står åpen for allmennheten i området Graslandsdammen.

Med økt besøksaktivitet i og omkring Kynnavassdraget, vedtok styret i 2021 å søke om flytting av 2 skogshusværer til området ved Kynnsjøen og Silkesjøen som et ledd i å øke attraktivitetene for

området. Det vil også legge til rette for en annen form for utleie av noen av våre koier. Søknaden ble godkjent senhøsten 2022 og er et samarbeid med blant annet prosjektet Opplev Kynna og Visit Innlandet. De aktuelle skogshusværene har over en lengre periode ikke vært i bruk grunnet tilstand og beliggenhet. Prosjektet ble synliggjort under formannsskapsbefaringen i 2022 og er påbegynt i 2023.



*Tilrettelegging for gapahuk med gangvei ned til brygge.*



Til prosjektet er det søkt om midler fra «Ulvemillionen» samt spillemidler for tilrettelegging av leirplass, utsettingsplass for kano ved sør i Damtjenna. Prosjektet er tildelt 351 000,- til formålet. Det er i 2023 påløpt projektkostnader, mens det er forventet å hente ut tilskudd.



*Hanstukoia under nedplukking og restaurering*

## **Rogstadbakkvollen/Kvisthøgda**

KFEK har i en årrekke hatt et nært og positivt samarbeid med Elverum Turforening (ET) om tilrettelegging og utnytting av Rogstadbakkvollen inkl. hus/bygninger. Rogstadbakkvollen skal driftes og utvikles som et viktig knutepunkt for ET's turløypenett i området og bidra/stimulere til fysisk aktivitet og økt friluftsliv for befolkningen. ET kan drive korttidsutleie av bygningene på Rogstadbakkvollen til lag/foreninger, bedrifter og enkeltpersoner til frilufts formål, sosiale aktiviteter og lignende. Vegvedlikehold og snøbrøyting fra riksveg 25 til Rogstadbakkvollen (ca. 4 km) bekostes av KFEK. Dette inkluderer ikke parkeringsplass ved RV25.

Totale drifts-/vedlikeholdskostnader ekskl. parkeringsplass ved RV25 beløper seg til kr 115 690,-.

## **Utmark/jakt/fiske**

Grunnet et stort antall skogteiger og teigblandinger, gjennomføres utmarksforvaltningen og tilrettelegging/utnytting av jakt og fiske i all hovedsak gjennom at KFEK sine skogteiger er innmeldt i lokale jakt-, fiske- og grunneierforeninger eller viltstellområde/utmarkslag. Et begrenset antall skogteiger leies ut til private i jaktsammenheng.

I nordøstre del av Elverum kommune er det p.t. to organisasjoner som organiserer grunneiere i utmarksforvaltningen. Disse er Hernes, Nordskogbygda og Strandbygda Grunneierlag, ca. 320 000 daa, og Nordre Elverum Jakt-, Fiske- og Grunneierforening, ca. 60 000 daa. KFEK er representert i styret i Nordre Elverum Jakt-, Fiske- og Grunneierforening.

Skogteigene er innmeldt i følgende lag/foreninger eller utleid privat:

|   |                  |
|---|------------------|
| - Nordre Elverum Jakt-, Fiske- og Grunneierforening | - ca. 27 864 daa |
| - Heradsbygd Jakt og Fiskeforening                  | - ca. 17 525 daa |
| - Sørskogbygda Jakt, Fiske og Grunneierforening     | - ca. 9 500 daa  |
| - Bronken - Bjølset Utmarkslag (eksl. elgjakt)      | - ca. 3 673 daa  |
| - Leirets Viltstellområde                           | - ca. 1 150 daa  |
| - Utleid privat                                     | - ca. 6 200 daa  |

## Skogforsikring

Elverum kommunes skogeiendommer er forsikret hos forsikringsselskapet Skogbrand.

## Opplysninger i hht. Regnskapsloven

KFEK driver forvaltning av skogeiendommene tilhørende Elverum kommune.

Foretakets kontoradresse er Lærerskolealleen 1, 2418 Elverum.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte regnskap med tilhørende noter fyllestgjørende informasjon om foretakets stilling pr 31.12.2023.

Det har heller ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets utgang som er av betydning for bedømmelse av foretaket. Styret er av den oppfatning at forutsetning for fortsatt drift er tilstede.

## Ansatte

KFEK kjøper arbeidskraft fra Elverum kommune, og det er således Elverum kommune som har arbeidsgiveransvaret. De ansatte følger derfor Elverum kommunes vedtatte plikter og rettigheter. Ved utgangen av året leide foretaket inn 2 personer, som til sammen representerer 1,8 årsverk. KFEK har ansvaret for å tilrettelegge arbeidsmiljøet for de innleide personene.

## Sykefravær

For det innleide personellet er det registrert en sykefraværspersent på 0,02 %.

## Likestilling etikk og diskrimineringsarbeid

KFEK legger vekt på en personalpolitikk og en rekruttering til styrer og råd som likestiller kjønnene.

Av KFEK's 2 faste leide personer fra Elverum kommune er det 0 kvinner.

I foretakets styre inklusive varamedlemmer 2 kvinner - 33 % kvinneandel.

KFEK sin personalpolitikk er i tråd med vedtak i kommunestyret. Elverum kommune har i kommunestyret 26.09.2018 vedtatt Elverum kommunes verdigrunnlag «*Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte*». Gjennom dokumentet skal kommunens etiske retningslinjer sikre en god etisk praksis og definere felles standarder for alle ansatte og folkevalgte. For diskriminering og likestillingsarbeid er det utarbeidet arbeidsgiverstrategi «*Fremoverlent sammen*». Strategien inneholder elementer som påvirker likestilling- og mangfoldarbeidet i kommunen. Strategien gir uttrykk for de handlinger, holdninger og verdier som Elverum kommune ønsker at våre ledere og ansatte står for og praktiserer hver dag. Strategien ble vedtatt i kommunestyret 23.11.2016. De ansatte er orientert om gjeldende retningslinjer og strategier samt er kjent med at disse til enhver tid er tilgjengelig gjennom Elverum kommunes intranett sammen med øvrig personalinfo.

## Redegjørelse for årsregnskapet

Styret mener at det fremlagte resultatregnskapet og balansen gir et rettviseende bilde over utviklingen og resultatet av foretakets virksomhet og dens stilling. Omsetningen i 2023 er på

kr 8 067 358,-. Årsresultatet er på + (pluss) kr 785 856,-.

Egenkapitalen, kr 6 898 923,-, består av kr 3 036 091,- som er betinget avsetning til skogfond og annen egenkapital kr 3 862 832,-. Dette er en økning på kr 168 165,- fra 2022.

Styret har behandlet resultatregnskap pr. 30.04 og 31.08.

Grunnet betydelige beløpsmessige avvik ble budsjettene til både KFEK og Vedsentralen revidert i oktober. Avvikene kunne relateres til:

- Salgsinntekt tømmer. Opprinnelig budsjett la til grunn en nedgang i tømmerpriser.
- Kostnader knyttet til lønn og utstyr i forbindelse med JOBU-prosjektet var ikke en del av opprinnelig budsjett. Usikkerhet knyttet til eventuelle tilskudd fra rentemiddelfondet.
- Driftskostnader for hogst og utkjøring av tømmer. Økte tømmerpriser utover 2023 gav grunnlag for i større grad å utføre tynninger/gjennomhogster hvilket har en høyere pris for utførelse jfr. flate- og frørestillingshogst.



- Salg av varelager på Vedsentralen i forbindelse med overføring til Elverum kommune

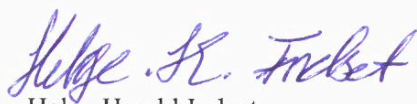
Pr. 31.12.2023 er likviditeten betryggende i forhold til betjening av de løpende forpliktelsene.

## Årets resultat

Årets samlede regnskap viser et overskudd på kr 785 856,- Det er overført kr 100 000,- i utbytte til Elverum kommune for 2023.

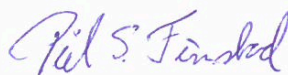
- Kr 100 000,- overføring Elverum kommune for 2023
- Kr 685 856,- overføring annen egenkapital

Elverum, 16.02.2024



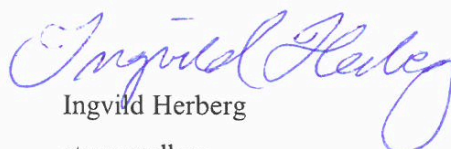
Helge Harald Indset

styreleder



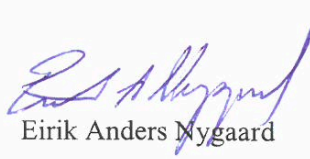
Pål Sundt Finstad

nestleder



Ingvild Herberg

styremedlem



Eirik Anders Mygaard

Skogsjef

# Årsregnskap 2023 for KF Elverum Kommuneskoger

Organisasjonsnr. 974636530

**Utarbeidet av:**

ØkonomiRådgivning AS  
Godkjent regnskapsselskap  
Grindalsveien 3  
2406 ELVERUM  
Organisasjonsnr. 984734387

## KF Elverum Kommuneskoger

## Resultatregnskap

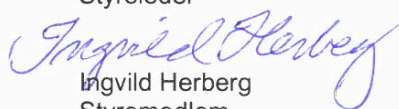
|  | Note | 2023             | 2022              | Regulert<br>budsjett | Opprinnelig<br>budsjett |
|--|------|------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b> |      |                  |                   |                      |                         |
| <b>Driftsinntekter</b>                   |      |                  |                   |                      |                         |
| Salgsinntekt                             |      | 5 863 625        | 9 379 081         | 4 900 000            | 4 453 875               |
| Annen driftsinntekt                      |      | 2 203 732        | 4 083 097         | 2 266 500            | 1 486 500               |
| Solgt skog                               |      | 0                | 55 000            |                      |                         |
| <b>Sum driftsinntekter</b>               |      | <b>8 067 357</b> | <b>13 517 178</b> | <b>7 166 500</b>     | <b>5 940 375</b>        |
| <b>Driftskostnader</b>                   |      |                  |                   |                      |                         |
| Varekostnad                              |      | 324 010          | 954 309           | 181 500              | 171 500                 |
| Kjøp av arbeidskraft                     | 2    | 1 520 686        | 4 207 147         | 1 626 369            | 1 415 000               |
| Avskrivning på varige driftsmidler       | 3    | 44 150           | 56 537            |                      |                         |
| Annen driftskostnad                      | 4    | 5 486 843        | 7 603 623         | 5 238 696            | 4 231 200               |
| <b>Sum driftskostnader</b>               |      | <b>7 375 688</b> | <b>12 821 616</b> | <b>7 046 565</b>     | <b>5 817 700</b>        |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b>                    |      | <b>691 669</b>   | <b>695 562</b>    | <b>119 935</b>       | <b>122 675</b>          |
| <b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b> |      |                  |                   |                      |                         |
| <b>Finansinntekter</b>                   |      |                  |                   |                      |                         |
| Annen renteinntekt                       |      | 48 208           | 6 969             |                      |                         |
| Annen finansinntekt                      |      | 46 040           | 287 886           | 51 040               | 40 000                  |
| <b>Sum finansinntekter</b>               |      | <b>94 248</b>    | <b>294 855</b>    | <b>51 040</b>        | <b>40 000</b>           |
| <b>Finanskostnader</b>                   |      |                  |                   |                      |                         |
| Annen rentekostnad                       |      | 61               | 102               |                      |                         |
| <b>Sum finanskostnader</b>               |      | <b>61</b>        | <b>102</b>        |                      |                         |
| <b>NETTO FINANSPOSTER</b>                |      | <b>94 187</b>    | <b>294 753</b>    | <b>51 040</b>        | <b>40 000</b>           |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT</b>                 |      | <b>785 856</b>   | <b>990 315</b>    | <b>170 975</b>       | <b>162 675</b>          |
| <b>ÅRSRESULTAT</b>                       |      | <b>785 856</b>   | <b>990 315</b>    | <b>170 975</b>       | <b>162 675</b>          |
| <b>OVERFØRINGER</b>                      |      |                  |                   |                      |                         |
| Overføring til eier                      |      | 100 000          | 791 508           |                      |                         |
| Overføringer annen egenkapital           | 1    | 685 856          | 198 807           |                      |                         |
| <b>Sum overføringer</b>                  |      | <b>785 856</b>   | <b>990 315</b>    |                      |                         |

## KF Elverum Kommuneskoger

## Balanse pr. 31.12.2023

|   | Note | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---|------|------------------|------------------|
| <b>EIENDELER</b>                          |      |                  |                  |
| <b>ANLEGGSMIDLER</b>                      |      |                  |                  |
| <b>Varige driftsmidler</b>                |      |                  |                  |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom   | 3    | 106 492          | 116 230          |
| Maskiner og anlegg                        | 3    | 3 075            | 23 483           |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm. | 3    | 182 801          | 228 979          |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>          |      |                  |                  |
| Investeringer i aksjer og andeler         | 5    | 753 399          | 753 399          |
| <b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>                  |      | <b>1 045 766</b> | <b>1 122 090</b> |
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                       |      |                  |                  |
| Varer                                     | 6    | 0                | 125 821          |
| Kundefordringer                           | 7    | 541 517          | 194 697          |
| Andre fordringer                          | 8    | 3 209 791        | 3 569 250        |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.              |      | 4 367 476        | 4 375 348        |
| <b>SUM OMLØPSMIDLER</b>                   |      | <b>8 118 784</b> | <b>8 265 115</b> |
| <b>SUM EIENDELER</b>                      |      | <b>9 164 550</b> | <b>9 387 206</b> |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>               |      |                  |                  |
| <b>EGENKAPITAL</b>                        |      |                  |                  |
| Opptjent egenkapital                      |      |                  |                  |
| <b>SUM EGENKAPITAL</b>                    |      | <b>6 898 923</b> | <b>6 730 758</b> |
| <b>GJELD</b>                              |      |                  |                  |
| <b>KORTSIKTIG GJELD</b>                   |      |                  |                  |
| Leverandørgjeld                           | 7    | 1 677 917        | 2 078 125        |
| Skyldig offentlige avgifter               |      | 482 625          | 498 323          |
| Annen kortsiktig gjeld                    | 9    | 105 086          | 80 000           |
| <b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>               |      | <b>2 265 627</b> | <b>2 656 448</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>           |      | <b>9 164 550</b> | <b>9 387 206</b> |

Elverum,

Helge Harald Indset  
StyrelederPål Sundt Finstad  
NestlederIngvild Herberg  
StyremedlemEirik Anders Nygaard  
Skogsjef

## KF Elverum Kommuneskoger

## Noter 2023

**Note - Regnskapsprinsipper og virkning av prinsippendringer**

Foretaket skal, så langt ikke annet følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper, stille opp resultat, balanse og utarbeide noter og årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).

Kommunalt foretak er en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunale regnskapsprinsipper vil derfor i enkelte sammenhenger overstyre de bedriftsøkonomiske vurderingene.

**Note 1 - Annen Egenkapital**

|                          | <b>Annen egenkapital</b>     |            |                      |
|--------------------------|------------------------------|------------|----------------------|
| IB 01.01                 | 6 730 758                    |            |                      |
| Tilført fra årsresultat  | <u>685 856</u>               |            |                      |
| <b>UB 31.12</b>          | <b>7 416 614</b>             |            |                      |
|                          |                              |            |                      |
| IB 01.01                 | Skogfond bundet<br>3 553 782 | avsatt     | 1 212 809,10         |
| brukt skogfond           | <u>-517 691</u>              | brukt      | <u>-1 730 500,00</u> |
|                          |                              | merforbruk | -517 690,90          |
| <b>UB 31.12 skogfond</b> | <b>3 036 091</b>             |            |                      |
|                          |                              |            |                      |
| Sum Egenkapital 31.12    | 7 416 614                    |            |                      |
| brukt skogfond           | <u>-517 691</u>              |            |                      |
|                          | 6 898 923                    |            |                      |
| overført til eier        | <u>100 000</u>               |            |                      |
| <b>Balanse 31.12 EK</b>  | <b>6 998 923</b>             |            |                      |

**Note 2 - Lønnskostnader, antall årsverk**

Det har i regnskapsåret vært sysselsatt 2 personer (1,8 årsverk)

## KF Elverum Kommuneskoger

## Noter 2023

## Note 3 - Varige driftsmidler

|                            | Tomter,<br>bygninger og<br>annen fast<br>eiendom | Maskiner og<br>anlegg | Driftsløsøre,<br>inventar,<br>verktøy,<br>kontorm. | Sum       |
|----------------------------|--|-----------------------|--|-----------|
| Anskaffelseskost pr. 1/1   | 243 442  | 440 374               | 453 498  | 1 137 315 |
| + Tilgang                  | 0  | 0                     | 0  | 0         |
| - Avgang                   | 0  | 20 000                | 48 605   | 68 605    |
| Anskaffelseskost pr. 31/12 | 243 442  | 420 374               | 404 893  | 1 068 710 |
| Akk. av/nedskr. pr 1/1     | 127 213  | 416 891               | 224 520  | 768 624   |
| + Ordinære avskrivninger   | 9 738  | 3 075                 | 31 337   | 44 150    |
| + Avskr. på oppskrivning   | 0  | 0                     | 0  | 0         |
| - Tilbakeført avskrivning  | 0  | 2 667                 | 33 764   | 36 431    |
| + Ekstraord nedskrivninger | 0  | 0                     | 0  | 0         |
| Akk. av/nedskr. pr. 31/12  | 136 950  | 417 299               | 222 094  | 776 343   |
| Balanseført verdi pr 31/12 | 106 492  | 3 075                 | 182 800  | 292 366   |
| Prosentsats for ord.avskr  | 4-4  | 10-20                 | 10-20  |           |

## Note 4 - Annen driftskostnad

## Vedsentralen 2023

Vedsentralen er fra 01.01.2023 overført til Elverum Kommune.

## KF Elverum Kommuneskoger

**Noter 2023****Note 5 - Investeringer i aksjer og andeler**

|  | Anskaffelseskost | Balanseført verdi |
|--|------------------|-------------------|
| Andeler i Glommen Mjøsen Skog SA             | 753 399          | 753 399           |
| <b>Sum Investeringer i aksjer og andeler</b> | <b>753 399</b>   | <b>753 399</b>    |

**Note 6 - Varer**

Varelager vedsentralen er i 2023 overtatt av Elverum Kommune.

**Note 7 - Mellomværende med eier og andre tilknyttede selskap**

Salg til eier og andre tilknyttede selskap utgjør i 2023 kr 524 688.

Kjøp fra eier og andre tilknyttede selskap utgjør i 2023 kr1 699 567 herav kr 1 647 682 i kjøp av arbeidskraft. Ikke forfalt uoppgjort gjeld pr 31.12.2023 er på kr 1 655 475.

**Note 8 - Andre fordringer**

Trukket skogfond er oppført som en betinget avsetning, utgjør pr 31.12.2023 kr 3 036 091.

**Note 9 - Annen kortsiktig gjeld**

Gjenstående beløp på avsatte midler opprydning etter hogst på Terningen Skanse utgjør kr. 60 998.

Til kommunestyret i Elverum kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2023 – KF ELVERUM KOMMUNESKOGER

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for KF Elverum kommuneskoger som viser et overskudd på **kr 785 856**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettvise bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.



I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 16. februar 2024 og mottatt 19. februar 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvise bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner 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*

Målet 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 gir uttrykk for vår mening. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med, 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 utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen 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 et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

## **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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med KF Elverum kommuneskogers 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.

### ***Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Styret og daglig leder 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 styret 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 Forenklet etterlevelseskontroll 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.

Løten, 15. mars 2024



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Berit Bøhn  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret



## KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE

---

**Til kommunestyret i  
Elverum kommune**

### **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for KF Elverum kommuneskoger 2023**

Kontrollutvalget har i møte den 10.5.24, sak 34/24, behandlet KF Elverum kommuneskoger sitt årsregnskap for 2023.

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av koml. § 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, sjettede ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. koml. § 24-8.

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 behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 15.3.24. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Regnskapet viser et overskudd på kr 785 856,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Det er overført kr 100 000,- i utbytte til Elverum kommune for 2023. Det er overført kr 685 856,- til annen egenkapital.

Ut ifra ovennevnte, og det som kommer frem av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.3.24, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for KF Elverum kommuneskoger for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne KF Elverum kommuneskoger regnskap for 2023.

Arkivsak-dok. 21/00036-25  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-35/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING ELVERUM KOMMUNE 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalgets uttalelse til Elverum kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

### **Vedlegg:**

1. Revisjonsberetning
2. Elverum kommunes årsregnskap 2023
3. Elverum kommunes årsberetning 2023
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til Elverum kommunes årsregnskap/årsberetning 2023

### **Saksframstilling:**

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

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.mars. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.april.

Videre heter det bl.a. følgende i koml. § 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. I kommuner og

fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. 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, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

For regnskapsavslutningen for 2023 har revisor lagt fram en ren beretning.

**Revisjons konklusjon lyder følgende:**

*«Etter vår mening*

- oppfylder kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- oppfylder det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Elverum kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

**Revisjonens konklusjon om årsberetningen lyder følgende:**

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet

De henviser ellers til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav. Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør om å være til stede, sammen med økonomisjefen.

Elverum kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.





ELVERUM  
KOMMUNE

## Årsregnskap 2023 med noter og konsolidert årsregnskap



(22.02.2024)



## Innholdsfortegnelse

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Innledning .....</b>  | <b>2</b>  |
| Forklaringer .....   | 3         |
| <b>Økonomiske oppstillinger.....</b>                           | <b>4</b>  |
| Bevilgningsoversikt – drift .....                              | 4         |
| Bevilgning til sektorer og staber .....                        | 5         |
| Bevilgningsoversikt – investering .....                        | 6         |
| Bevilgningsoversikt – investering, fordeling pr prosjekt ..... | 7         |
| Økonomisk oversikt etter art – drift .....                     | 9         |
| Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner .....             | 10        |
| Balanseregnskapet .....  | 11        |
| <b>Regnskapsprinsipper .....</b>                               | <b>13</b> |
| Kommunens organisering.....                                    | 14        |
| <b>Noter .....</b>   | <b>16</b> |
| 1 Endring i arbeidskapital .....                               | 16        |
| 2 Kapitalkonto .....   | 16        |
| 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp .....               | 17        |
| 4 Varige driftsmidler .....                                    | 17        |
| 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....           | 18        |
| 6 Utlån (finansielle anleggsmidler) .....                      | 19        |
| 7 Markedsbaserte finansielle eiendeler og forpliktelser .....  | 19        |
| 8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser.....       | 19        |
| 9 Lån .....  | 20        |
| 10 Avdrag på lån .....   | 20        |
| 11 Pensjon .....   | 21        |
| 11a Elverum kommunale pensjonskasse (EKP) .....                | 21        |
| 11b Kommunenes Landspensjonskasse (KLP).....                   | 22        |
| 11c Statens pensjonskasse (SPK) .....                          | 23        |
| 11d Opplysninger om pensjon .....                              | 24        |
| 12 Garantier gitt av kommunen .....                            | 24        |
| 13 Vesentlige fond.....  | 24        |
| 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester .....                    | 26        |
| 15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler) .....            | 30        |
| 16 Ytelser til ledende personer .....                          | 30        |
| 17 Godtgjørelse til revisjon .....                             | 30        |
| 18 Andre noter .....   | 31        |
| 18a Andre vesentlige forpliktelser .....                       | 31        |
| 18b Vertskommunesamarbeid .....                                | 31        |
| 18c Eiendomsskatt.....   | 32        |
| <b>Konsoliderte årsregnskap .....</b>                          | <b>33</b> |
| Konsolidert økonomisk oversikt etter art .....                 | 33        |
| Konsolidert bevilgningsoversikt – investering.....             | 34        |
| Konsolidert balanseregnskapet .....                            | 35        |
| Regnskapsprinsipper – konsolidert årsregnskap.....             | 37        |
| Noter – konsolidert årsregnskap .....                          | 37        |
| 1 Endring i arbeidskapital .....                               | 37        |
| 2 Varige driftsmidler .....                                    | 37        |
| 3 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler).....           | 38        |
| 4 Avdrag på lån .....  | 39        |
| 5 Fond .....   | 39        |
| 6 Godtgjørelse til revisjon .....                              | 40        |

# Innledning

## Årsoppgjørsk dokumentene

Årsoppgjørsk dokumentene for Elverum kommune består av 2 deler:

### 1. Årsregnskapet (dette dokumentet)

Dokumentet inneholder drifts-, investerings- og balanseregnskap og noter i henhold til kommuneloven og god kommunal regnskapsskikk. Elverum kommune legger også inn revisjonsberetningen som en del av dokumentet når denne er mottatt fra revisor.

### 2. Årsberetningen

Dokumentet inneholder kommunedirektøren sin redegjørelse for kommunens økonomiske utvikling og status, spesielt om de forhold som påvirker kommunens regnskapsresultat og finansielle stilling.

Elverum kommune avlegger årsregnskap etter kommunelovens kap. 14 og bestemmelser i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Det følger av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal være avlagt innen 22. februar i året etter regnskapsåret.

Årsregnskapet for 2023 avlegges 22.02.2024 og årsrapporten avlegges innen 31.03.2024.

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. innen 30.06.2023. Før behandling i formannskap og kommunestyre skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

### Rapportering av regnskap til KOSTRA

Bevilgningsregnskapet (drifts- og investeringsregnskapet) og balanseregnskapet skal rapporteres til Statistisk sentralbyrå innen 22.02.2024. Innrapporterte KOSTRA-data (KOMMUNE-STAT-RAPPORTERING) kan korrigeres fram til 15.04.2024 som er siste frist for innsending.

### Årets resultat

Driftsregnskapet for 2023 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 6 062 651, og er 0,3 % av brutto driftsinntekter. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

Elverum, 22.02.2024

Kristian Trengereid  
Kommunedirektør

## Forklaringer

På de følgende sidene presenteres regnskapstall for Elverum kommune i 2023. Regnskapet presenteres i form av obligatoriske oversikter og noter til regnskapet. I tillegg til regnskapstall viser oversiktene tall for vedtatt og justert årsbudsjett, samt årsregnskapet for 2022.

I tillegg til årsregnskapet for kommunen skal det utarbeides et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. I det konsoliderte regnskapet ligger regnskapet til Elverum kommune og KF Elverum kommuneskoger.

**Bevilgningsoversikt drift** viser oversikt over kommunens finansiering av tjenesteproduksjonen. I oversikten inngår kommunens frie disponible inntekter og netto driftsutgifter totalt på kommunens virksomheter. I tillegg vises finansinntekter og -utgifter samt netto bruk og avsetning til bundne og ubundne fond.

**Bevilgning drift netto** viser hvordan sum bevilgninger drift netto som fremgår i bevilgningsoversikt drift er fordelt på de ulike sektorene og stabene i kommunen.

**Økonomisk oversikt driftsregnskap** viser alle inntekter og utgifter i driftsregnskapet. Inntekter og utgifter er gruppert ut fra art/type, inntekt eller utgift. Bruttoresultatet er resultatet av kommunens ordinære drift før finansieringstransaksjoner og nettoresultat er resultat etter finansposter.

**Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift** viser hva mindre- eller merforbruket ville vært dersom driftsregnskapet ble avsluttet i samsvar med budsjettet finansiering. Oversikten viser også hvilke disposisjoner kommunedirektøren har gjort for å redusere mer-/mindreforbruket til 0.

**Bevilgningsoversikt investering** viser oversikt over totale utgifter i investeringsregnskapet og hvordan disse er finansiert.

**Spesifikasjon av investeringsutgifter** viser investeringer i anleggsmidler i kommunen.

**Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering** viser hva udekket/udisponert beløp ville vært dersom investeringsregnskapet ble avsluttet i samsvar med budsjettet finansiering. Oversikten viser også hvilke disposisjoner kommunedirektøren har gjort for å redusere udekket/udisponert beløp.

**Balanse** er en oversikt over Elverum kommunes eiendeler (omløpsmidler og anleggsmidler), egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld.

**Noter** er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balansen, og skal øke regnskapsbrukernes forståelse og vurdering av regnskapet.

## Økonomiske oppstillinger

### Bevilgningsoversikt – drift

| § 5-4 Bevilgningsoversikter – drift                            |                   |                        |                           |                   |
|--|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| Beløp i 1000 kroner  | Regnskap 2023     | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022     |
| <b>Generelle driftsinntekter</b>                               |                   |                        |                           |                   |
| Rammetilskudd  | -786 164          | -778 852               | -744 576                  | -729 105          |
| Inntekts- og formuesskatt                                      | -629 176          | -642 119               | -631 701                  | -670 807          |
| Eiendomsskatt  | -97 485           | -91 038                | -91 038                   | -90 022           |
| Andre generelle driftsinntekter                                | -84 675           | -75 733                | -53 541                   | -53 199           |
| <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           | <b>-1 597 500</b> | <b>-1 587 741</b>      | <b>-1 520 856</b>         | <b>-1 543 133</b> |
| <b>Netto driftsutgifter</b>                                    |                   |                        |                           |                   |
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>                           | <b>1 472 330</b>  | <b>1 473 891</b>       | <b>1 383 177</b>          | <b>1 408 605</b>  |
| Avskrivninger  | 122 231           | 126 560                | 126 560                   | 121 251           |
| <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                | <b>1 594 561</b>  | <b>1 600 451</b>       | <b>1 509 737</b>          | <b>1 529 855</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>-2 939</b>     | <b>12 711</b>          | <b>-11 119</b>            | <b>-13 278</b>    |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |                   |                        |                           |                   |
| Renteinntekter   | -29 918           | -28 550                | -23 049                   | -20 325           |
| Utbytter   | -50 267           | -50 267                | -33 000                   | -13 266           |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| Renteutgifter  | 113 541           | 111 679                | 107 179                   | 57 757            |
| Avdrag på lån  | 85 752            | 84 774                 | 84 774                    | 83 839            |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>119 108</b>    | <b>117 636</b>         | <b>135 904</b>            | <b>108 004</b>    |
| Motpost avskrivninger  | -122 231          | -126 560               | -126 560                  | -121 251          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>-6 063</b>     | <b>3 786</b>           | <b>-1 775</b>             | <b>-26 524</b>    |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>       |                   |                        |                           |                   |
| Overføring til investering                                     | 5 337             | 5 337                  | 9 839                     | 5 291             |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 13 985            | 12 769                 | 401                       | 16 051            |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | -16 316           | -13 887                | -2 627                    | -22 569           |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 3 056             | 0                      | 0                         | 27 751            |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | 0                 | -8 004                 | -5 838                    | 0                 |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>6 063</b>      | <b>-3 786</b>          | <b>1 775</b>              | <b>26 524</b>     |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |

Tabell: Bevilgningsoversikt – drift.

Forklaring på avvik mellom revidert budsjett og regnskap kommenteres i årsberetningen.

## Bevilgning til sektorer og staber

| § 5-4 Bevilgningsoversikt drift, netto   |                  |                        |                           |                  |
|--|------------------|------------------------|---------------------------|------------------|
| Tall i hele tusen                        | Regnskap 2023    | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022    |
| Kommunedirektør inkl. samf.utv.staben    | 26 019           | 25 178                 | 24 226                    | 24 207           |
| Sektor for teknikk og miljø              | 56 548           | 57 497                 | 57 048                    | 49 291           |
| Eiendomsstaben                           | 85 186           | 85 411                 | 110 168                   | 97 536           |
| Sektor for utdanning                     | 352 729          | 350 870                | 322 852                   | 301 606          |
| Sektor for barnehage                     | 177 981          | 183 045                | 176 076                   | 159 770          |
| Sektor for familie og helse              | 140 790          | 138 106                | 119 563                   | 112 306          |
| NAV Elverum                              | 77 525           | 80 305                 | 61 255                    | 60 756           |
| Sektor for kultur                        | 43 387           | 43 743                 | 41 733                    | 40 685           |
| Sektor for pleie og omsorg               | 490 087          | 474 396                | 440 619                   | 492 767          |
| Personalstaben                           | 13 848           | 13 471                 | 13 811                    | 11 281           |
| Service- og IKT-staben                   | 30 986           | 31 822                 | 29 003                    | 26 180           |
| Økonomistaben                            | 17 932           | 18 269                 | 19 945                    | 17 831           |
| Felles/finans/div                        | -40 687          | -28 220                | -33 122                   | 14 388           |
| <b>Netto for alle sektorer og staber</b> | <b>1 472 330</b> | <b>1 473 891</b>       | <b>1 383 177</b>          | <b>1 408 605</b> |

Tabell: Bevilgning til de enkelte sektorer og staber.

Avvik mellom regnskap og budsjett kommenteres i årsberetningen.

## Bevilgningsoversikt – investering

| § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering                  |                 |                           |                              |                |
|---|-----------------|---------------------------|------------------------------|----------------|
| Tall i hele tusen   | Regnskap 2023   | Revidert<br>Budsjett 2023 | Opprinnelig<br>Budsjett 2023 | Regnskap 2022  |
| <b>Investeringsutgifter</b>                                 |                 |                           |                              |                |
| Investeringer i varige driftsmidler                         | 177 546         | 182 111                   | 202 334                      | 81 890         |
| Tilskudd til andres investeringer                           | 2 390           | 0                         | 0                            | 2 468          |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper               | 14 681          | 14 646                    | 4 839                        | 4 567          |
| Utlån av egne midler  | 0               | 0                         | 0                            | 0              |
| Avdrag på lån   | 0               | 0                         | 0                            | 0              |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                             | <b>194 617</b>  | <b>196 757</b>            | <b>207 173</b>               | <b>88 925</b>  |
| <b>Investeringsinntekter</b>                                |                 |                           |                              |                |
| Kompensasjon for merverdiavgift                             | -26 768         | -29 287                   | -32 027                      | -8 240         |
| Tilskudd fra andre  | -22 597         | -15 050                   | -13 254                      | -9 184         |
| Salg av varige driftsmidler                                 | -3 335          | -185                      | -185                         | -5 705         |
| Salg av finansielle anleggsmidler*                          | -7 110          | -7 110                    | 0                            | 0              |
| Utdeling fra selskaper                                      | 0               | 0                         | 0                            | -692           |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler*                    | -6 000          | -6 000                    | 0                            | 0              |
| Bruk av lån*  | -112 871        | -134 479                  | -149 473                     | -58 711        |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                            | <b>-178 680</b> | <b>-192 111</b>           | <b>-194 938</b>              | <b>-82 533</b> |
| <b>Videre utlån</b>   |                 |                           |                              |                |
| Videreutlån   | 44 980          | 45 000                    | 35 000                       | 80 167         |
| Bruk av lån til videre utlån                                | 0               | 0                         | 0                            | -80 167        |
| Avdrag på lån til videre utlån                              | 27 153          | 28 300                    | 28 300                       | 30 541         |
| Mottatte avdrag på videre utlån                             | -40 296         | -43 300                   | -43 300                      | -60 851        |
| <b>Netto utgifter videre utlån</b>                          | <b>31 837</b>   | <b>30 000</b>             | <b>20 000</b>                | <b>-30 310</b> |
| <b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>            |                 |                           |                              |                |
| Overføring fra drift  | -5 337          | -5 337                    | -9 839                       | -5 291         |
| Avsetninger til bundet investeringsfond                     | 0               | 13 110*                   | 0                            | 30 310         |
| Bruk av bundet investeringsfond                             | -31 905         | -31 888                   | -22 396                      | -1 101         |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond                    | 0               | 0                         | 0                            | 0              |
| Bruk av ubundet investeringsfond                            | -10 531         | -10 531                   | 0                            | 0              |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                      | 0               | 0                         | 0                            | 0              |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>        | <b>-47 774</b>  | <b>-34 646</b>            | <b>-32 235</b>               | <b>23 917</b>  |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>       |
| Kontrollsum art 980/580 Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk | 0               | 0                         | 0                            | 0              |
| <b>Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)</b>          |                 |                           |                              |                |
| Inntekter til fordeling                                     | 0               | 0                         | 0                            | 0              |
| Utgifter til fordeling                                      | 194 617         | 201 482                   | 207 173                      | 88 925         |
| <b>Sum til fordeling (netto)</b>                            | <b>194 617</b>  | <b>201 482</b>            | <b>207 173</b>               | <b>88 925</b>  |

Tabell: Bevilgningsoversikt – investering.

\* Feil beløp innmeldt regulering i tertialrapport nr. 2 – 2023. Beløpet skulle vært meldt inn som redusert behov for bruk av lån og ikke avsetning til bundet investeringsfond. Beløpet er summen av salg finansielle anleggsmidler og mottatte avdrag på utlån av egne midler.

Avvik mellom regnskap og budsjett kommenteres i årsberetningen.

## Bevilgningsoversikt – investering, fordeling pr prosjekt

| § 5-5 Bevilgningsoversikter – fordeling pr investeringsprosjekt         |               |                        |                           |               |
|---|---------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| Tall i 1000 kroner  | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
| Fra bevilgningsoversikt:  |               |                        |                           |               |
| Netto investeringer til fordeling:                                      | 194 617       | 196 757                | 207 173                   | 88 925        |
| Fordeling på prosjekt   |               |                        |                           |               |
| Gjenoppbygging Helge Væringsaaens vei 9D og 9E                          | 2 376         | 0                      | 0                         | 0             |
| 12 boenheter for unge med nedsatt funksjonsnivå (Vestad Omsorgsboliger) | 54 402        | 53 811                 | 70 811                    | 3 018         |
| Boliger til vanskeligstilte   | 542           | 500                    | 8 942                     | 235           |
| Kjøp av kommunale boliger 2022  | 0             | 0                      | 0                         | 3 336         |
| Kjøp av kommunale boliger 2023  | 6 548         | 7 000                  | 10 500                    | 0             |
| Oppgradering av rådhusplassen   | 579           | 1 316                  | 6 250                     | 281           |
| IT investeringer 2022   | 0             | 0                      | 0                         | 1 537         |
| IT investeringer 2023   | 2 649         | 2 850                  | 2 850                     | 0             |
| IT investeringer 2022 - velferdsteknologi                               | 0             | 0                      | 0                         | 166           |
| IT investeringer 2023 - velferdsteknologi                               | 653           | 2 130                  | 2 130                     | 0             |
| IT investering 2022 Digi Helsestasjon/VSA/DP                            | 0             | 0                      | 0                         | 173           |
| Barnevern fagsystem - 2023-2026   | 0             | 350                    | 350                       | 0             |
| Oppgradering av HR/Personalsystem (GAT og Unit4 ERP)                    | 0             | 0                      | 0                         | 257           |
| Vestad skole utvidelse mm kjøkken                                       | 298           | 1 800                  | 0                         | 0             |
| IKT i skole 2022  | 0             | 0                      | 0                         | 548           |
| Ydalir skole Newton rom   | 0             | 0                      | 0                         | 616           |
| Utbygging og ombygging EUS  | 33 286        | 34 485                 | 28 164                    | 3 080         |
| Lys og sceneteknisk utstyr, kino  | 347           | 350                    | 350                       | 0             |
| Oppgradering Elverum kapell   | 12 230        | 13 360                 | 10 481                    | 359           |
| Sørskogbygda kirkegård - kirkegårdsplan                                 | 224           | 222                    | 0                         | 28            |
| Nytt renholdsrom Moen sykehjem  | 217           | 750                    | 750                       | 0             |
| Virksomhetssystem sentralkjøkken  | 245           | 400                    | 0                         | 0             |
| Utskifting signalanlegg Sætre og Jotunhaugen                            | 2 259         | 2 500                  | 2 500                     | 243           |
| Kombidampovn ved sentralkjøkkenet                                       | 0             | 0                      | 0                         | 206           |
| Utskifting av kjøle- og fryseanlegg ved sentralkjøkkenet                | 1 780         | 2 450                  | 2 450                     | 0             |
| Helsehuset morsrom  | 612           | 612                    | 406                       | 0             |
| Kjøp av Deconx smittvernmaskiner  | 0             | 0                      | 0                         | 300           |
| Ettermontering av sprinkleranlegg Søndre Nyborg                         | 5 320         | 5 593                  | 0                         | 787           |
| Tiltak for å hindre plastholdig granulat utenfor fotballbaner           | 1 501         | 1 500                  | 0                         | 95            |
| sandmoen  | 58            | 0                      | 0                         | 5 195         |
| Ombygging av gamle helsestasjonen til aktivitetssenter                  | 224           | 250                    | 9 000                     | 0             |
| Salg av eiendom   | 244           | 0                      | 0                         | 310           |
| Kjøp av biler - jevn utskifting 2022                                    | 0             | 0                      | 0                         | 4 918         |
| Kjøp av biler - jevn utskifting 2023                                    | 2 789         | 3 000                  | 3 000                     | 0             |
| Maskiner (teknikk og miljø)   | 0             | 0                      | 0                         | 495           |
| Tyngre kjøretøy   | 3 474         | 3 039                  | 2 700                     | 0             |
| Driftsmaskiner eiendom  | 513           | 498                    | 200                       | 189           |
| Smestadtoppen   | 8 908         | 0                      | 0                         | 3 588         |
| Ydalir skole - dropstone  | 669           | 1 120                  | 0                         | 0             |
| Gatelysinvesteringer  | 0             | 0                      | 0                         | 6 568         |
| Gatelysinvesteringer  | 3 209         | 5 600                  | 5 600                     | 0             |
| Utbygging Grindalsmoen vest   | 24            | 0                      | 0                         | 3 056         |
| Digitalisering av vegelementer  | 28            | 28                     | 0                         | 88            |

| <b>§ 5-5 Bevilgningsoversikter – fordeling pr investeringsprosjekt</b> |                |                        |                           |               |
|--|----------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| Tall i 1000 kroner   | Regnskap 2023  | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
| Innregulering av 3 stk G/S veger, langs samleveger sentrumsnært        | 56             | 0                      | 0                         | 1 066         |
| Eiendomsinngrep 2022   | 0              | 0                      | 0                         | 14            |
| Eiendomsinngrep 2023   | 91             | 100                    | 200                       | 0             |
| GPS mottaker Geodata 2022  | 0              | 0                      | 0                         | 357           |
| Hovedplan VA - alle anlegg   | 0              | 0                      | 0                         | 25 582        |
| Hovedplan VA - alle anlegg   | 24 582         | 30 000                 | 30 000                    | 0             |
| Gate, veg og park  | 0              | 0                      | 0                         | 14 193        |
| Gate, veg og park  | 6 390          | 6 296                  | 4 500                     | 0             |
| Rehabilitering av bruer  | 0              | 0                      | 0                         | 313           |
| Rehabilitering av bruer  | 0              | 200                    | 200                       | 0             |
| Makeskifte mellom E. Rogstadjærnet og KF Elverum kommuneskog           | 0              | 0                      | 0                         | 692           |
| Skulptur Animus  | 239            | 0                      | 0                         | 0             |
| <b>Totalsum</b>  | <b>177 565</b> | <b>182 111</b>         | <b>202 334</b>            | <b>81 890</b> |

Tabell: Bevilgningsoversikt – investering, fordeling per prosjekt.

De prosjekter som ikke er avsluttet i 2023 skal være videreført i budsjett 2024.

Prosjekter som er avsluttet i 2023 kommenteres i årsberetningen for 2023, eller i egne sluttrapporter.



## Økonomisk oversikt etter art – drift

| § 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift                     |                   |                        |                           |                   |
|--|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| Tall i hele tusen  | Regnskap 2023     | Revidert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022     |
| <b>Driftsinntekter</b>   |                   |                        |                           |                   |
| Rammetilskudd  | -786 164          | -778 852               | -744 576                  | -729 105          |
| Inntekts- og formuesskatt                                      | -629 176          | -642 119               | -631 701                  | -670 807          |
| Eiendomsskatt  | -97 485           | -91 038                | -91 038                   | -90 022           |
| Andre skatteinntekter  | -3 387            | -430                   | -401                      | -3 423            |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten                      | -81 288           | -75 303                | -53 140                   | -49 776           |
| Overføringer og tilskudd fra andre                             | -281 111          | -179 902               | -153 805                  | -261 670          |
| Brukerbetalinger   | -67 346           | -65 303                | -64 574                   | -68 247           |
| Salgs- og leieinntekter  | -176 266          | -168 003               | -164 276                  | -148 484          |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                     | <b>-2 122 222</b> | <b>-2 000 949</b>      | <b>-1 903 511</b>         | <b>-2 021 534</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>  |                   |                        |                           |                   |
| Lønnsutgifter  | 1 060 051         | 974 970                | 942 365                   | 991 117           |
| Sosiale utgifter   | 248 526           | 275 712                | 265 551                   | 262 247           |
| Kjøp av varer og tjenester                                     | 534 472           | 499 757                | 447 192                   | 494 125           |
| Overføringer og tilskudd til andre                             | 154 003           | 136 661                | 110 724                   | 139 516           |
| Avskrivninger  | 122 231           | 126 560                | 126 560                   | 121 251           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                      | <b>2 119 283</b>  | <b>2 013 660</b>       | <b>1 892 391</b>          | <b>2 008 256</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>-2 939</b>     | <b>12 711</b>          | <b>-11 119</b>            | <b>-13 278</b>    |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |                   |                        |                           |                   |
| Renteinntekter   | -29 918           | -28 550                | -23 049                   | -20 325           |
| Utbytter   | -50 267           | -50 267                | -33 000                   | -13 266           |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| Renteutgifter  | 113 541           | 111 679                | 107 179                   | 57 757            |
| Avdrag på lån  | 85 752            | 84 774                 | 84 774                    | 83 839            |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>119 108</b>    | <b>117 636</b>         | <b>135 904</b>            | <b>108 004</b>    |
| Motpost avskrivninger  | -122 231          | -126 560               | -126 560                  | -121 251          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>-6 063</b>     | <b>3 786</b>           | <b>-1 775</b>             | <b>-26 524</b>    |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>      |                   |                        |                           |                   |
| Overføring til investering                                     | 5 337             | 5 337                  | 9 839                     | 5 291             |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 13 985            | 12 769                 | 401                       | 16 051            |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | -16 316           | -13 887                | -2 627                    | -22 569           |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 3 056             | 0                      | 0                         | 27 751            |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | 0                 | -8 004                 | -5 838                    | 0                 |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>6 063</b>      | <b>-3 786</b>          | <b>1 775</b>              | <b>26 524</b>     |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |

Tabell: Økonomisk oversikt etter art – drift.

## Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

### § 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

| Driftsregnskapet  |                   |                |
|---|-------------------|----------------|
|   | Tall i hele tusen | Beløp          |
| <b>Netto driftsresultat</b>   |                   | <b>-6 063</b>  |
| Avsetninger til bundne driftsfond   |                   | 13 985         |
| Bruk av bundne driftsfond   |                   | -16 316        |
| Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter            |                   | 5 337          |
| Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter      |                   | 0              |
| Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter              |                   | -8 004         |
| Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk                                  |                   | 0              |
| <b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>           |                   | <b>-11 061</b> |
| Strykning av overføring til investering   |                   | 0              |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond                                   |                   | 0              |
| Strykning av dekning av tidligere års merforbruk                                |                   | 0              |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond   |                   | 8 004          |
| <b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>                               |                   | <b>-3 057</b>  |
| Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger    |                   |                |
| Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk             |                   |                |
| Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk |                   |                |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond               |                   | <b>3 057</b>   |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>                         |                   | <b>0</b>       |

Tabell: Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskap.

| Investeringsregnskapet   |                   |                |
|--|-------------------|----------------|
|  | Tall i hele tusen | Beløp          |
| Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån                                   |                   | 160 645        |
| Avsetninger til bundne investeringsfond  |                   | 0              |
| Bruk av bundne investeringsfond  |                   | -31 905        |
| Budsjettet bruk av lån   |                   | -134 479       |
| Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter                     |                   | -5 337         |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter |                   | 0              |
| Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter         |                   | -10 531        |
| Dekning av tidligere års udekket beløp   |                   | 0              |
| <b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>        |                   | <b>-21 608</b> |
| Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond                              |                   |                |
| Strykning av bruk av lån   |                   | 21 608         |
| Strykning av overføring fra drift  |                   | 0              |
| Strykning av bruk av ubundet investeringsfond                                      |                   | 0              |
| Udekket eller udisponert beløp etter strykninger                                   |                   | 0              |
| Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond       |                   | 0              |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).</b>                        |                   | <b>0</b>       |

Tabell: Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskap.

## Balanseregnskapet

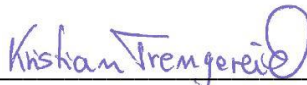
| § 5-8. Balanseregnskapet                                    |                   |       |                   |                   |
|---|-------------------|-------|-------------------|-------------------|
|   | Tall i hele tusen | Note  | Regnskap 2023     | Regnskap 2022     |
| <b>EIENDELER</b>  |                   |       |                   |                   |
| <b>Anleggsmidler</b>  |                   |       |                   |                   |
| <b>Varige driftsmidler</b>                                  |                   |       |                   |                   |
| Faste eiendommer og anlegg                                  |                   | 4     | 3 101 185         | 3 065 108         |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                         |                   | 4     | 101 606           | 103 691           |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>                            |                   |       |                   |                   |
| Aksjer og andeler (eiendeler)                               |                   | 5, 15 | 256 866           | 251 193           |
| Obligasjoner (eiendeler)                                    |                   |       |                   |                   |
| Utlån   |                   | 6     | 668 265           | 670 387           |
| Immaterielle eiendeler                                      |                   |       | 0                 | 0                 |
| Pensjonsmidler  |                   | 11    | 2 355 699         | 2 249 232         |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                                    |                   |       | <b>6 483 621</b>  | <b>6 339 610</b>  |
| <b>Omløpsmidler</b>   |                   |       |                   |                   |
| Bankinnskudd og kontanter                                   |                   |       | 200 596           | 279 054           |
| <b>Finansielle omløpsmidler</b>                             |                   |       |                   |                   |
| Aksjer og andeler (omløpsmidler)                            |                   | 7     | 0                 | 0                 |
| Obligasjoner (omløpsmidler)                                 |                   | 7     | 0                 | 0                 |
| Sertifikater  |                   | 7     | 0                 | 0                 |
| Derivater (omløpsmidler)                                    |                   | 7     | 0                 | 0                 |
| <b>Kortsiktige fordringer</b>                               |                   |       |                   |                   |
| Kundefordringer   |                   |       | 37 285            | 31 327            |
| Andre kortsiktige fordringer                                |                   |       | 146 740           | 148 348           |
| Premieavvik (kortsiktige fordringer)                        |                   | 11    | 210 539           | 133 162           |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                                     |                   |       | <b>595 160</b>    | <b>591 890</b>    |
| <b>Sum eiendeler</b>  |                   |       | <b>7 078 781</b>  | <b>6 931 501</b>  |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                 |                   |       |                   |                   |
| <b>Egenkapital</b>  |                   |       |                   |                   |
| <b>Egenkapital drift</b>                                    |                   |       |                   |                   |
| Disposisjonsfond  |                   | 13    | -106 085          | -103 028          |
| Bundne driftsfond   |                   |       | -43 611           | -45 942           |
| Merforbruk i driftsregnskapet                               |                   |       | 0                 | 0                 |
| <b>Egenkapital investering</b>                              |                   |       |                   |                   |
| Ubundet investeringsfond                                    |                   |       | -4 043            | -14 575           |
| Bundne investeringsfond                                     |                   |       | -66 314           | -98 219           |
| Udekket beløp i investeringsregnskapet                      |                   |       | 0                 | 0                 |
| <b>Annen egenkapital</b>                                    |                   |       |                   |                   |
| Kapitalkonto  |                   | 2     | -1 434 132        | -1 433 388        |
| Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       |                   | 3     | 6 783             | 6 783             |
| Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering |                   |       | 0                 | 0                 |
| <b>Sum egenkapital</b>                                      |                   |       | <b>-1 647 402</b> | <b>-1 688 369</b> |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                                     |                   |       |                   |                   |
| <b>Lån</b>  |                   |       |                   |                   |
| Gjeld til kredittinstitusjoner                              |                   | 8-10  | -2 108 418        | -2 087 269        |
| Obligasjonslån  |                   |       | 0                 | 0                 |
| Sertifikatlån   |                   | 8-10  | -766 000          | -768 054          |

| § 5-8. Balanseregnskapet        |                   |      |                   |                   |
|---------------------------------|-------------------|------|-------------------|-------------------|
|                                 | Tall i hele tusen | Note | Regnskap 2023     | Regnskap 2022     |
| Pensjonsforpliktelse            |                   | 11   | -2 245 089        | -2 101 789        |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>     |                   |      | <b>-5 119 507</b> | <b>-4 957 111</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>         |                   |      |                   |                   |
| Leverandørgjeld                 |                   |      | -67 864           | -70 506           |
| Likviditetslån                  |                   |      | 0                 | 0                 |
| Derivater (kortsiktig gjeld)    |                   |      | 0                 | 0                 |
| Annen kortsiktig gjeld          |                   |      | -239 975          | -205 108          |
| Premieavvik (kortsiktige gjeld) |                   |      | -4 032            | -10 406           |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>     |                   |      | <b>-311 872</b>   | <b>-286 020</b>   |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b> |                   |      | <b>-7 078 781</b> | <b>-6 931 501</b> |
| <b>MEMORIAKONTI</b>             |                   |      |                   |                   |
| Ubrukte lånemidler              |                   |      | 70 018            | 50 889            |
| Andre memoriakonti              |                   |      | -9 777            | -13 577           |
| Motkonto for memoriakontiene    |                   |      | -60 242           | -37 312           |
| Sum memoriakonti                |                   |      | 0                 | 0                 |

Tabell: Balanseregnskapet.

Balanseregnskapet viser en oppstilling av kommunens eiendeler i form av anleggsmidler og omløpsmidler, egenkapital og gjeld fordelt på langsiktige og kortsiktige forpliktelser. I tillegg vises memoriakonti som blant annet viser ubrukte lånemidler til investeringsprosjektene.

Elverum,  $\frac{31.12.2023}{22.02.2024}$



Kristian Trengereid  
Kommunedirektør



David Sande  
økonomisjef

## Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke (anordningsprinsippet). For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler og eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punket ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 14-15 lån til egne investeringer og § 14-17 lån til videre utlån. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

### Selvkostberegninger

Elverum kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til «Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer». Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

### Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift for de tjenesteområder som omfattes av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen merverdiavgiftskompensasjon henhold til Lov om kompensasjon for merverdiavgift.

### **Kommunens organisering**

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe lovpålagt virksomhet er organisert i vertskommunesamarbeid eller interkommunale selskap.

Elverum kommune har organisert sin virksomhet med ansvarlige sektor- og stabsledere som rapporterer direkte til kommunedirektøren basert på bruk av rammebudsjetter. Den enkelte virksomhetsleder har delegert ansvar for gjennomføring av tjenestene på sitt område gjennom lederavtaler.

Rammeområdene inngår i tjenesteområdene som fremgår av skjema «*bevilgninger – drift*».

### Interkommunalt politisk råd – kommuneloven § 18-1

Elverum kommune er med i **Sør-Østerdalsregionen interkommunalt politisk råd (SØIPR)**. Deltakerkommunene er; Våler, Åmot, Stor-Elvdal, Engerdal, Trysil og Elverum. SØIPR er ikke et eget rettssubjekt. Eierandelene er likt fordelt mellom medlemmene i rådet. SØIPR kan unnlate å utarbeide eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 8-3. Regnskapet er en del av Elverum kommunes regnskap, men føres på et eget ansvar og ubrukte midler i samarbeidet avsettes til eget bundet fond.

### Vertskommunesamarbeid – kommuneloven § 20-2

Vertskommunesamarbeid er en avtale mellom to eller flere kommuner om at en kommune kan utføre oppgaver og treffe vedtak i saker som ikke har prinsipiell betydning. Elverum kommune har inngått følgende vertskommunesamarbeid:

- Elverum kommune er vertskommune og fører regnskapet for **PPT-tjenesten** i kommunene Stor-Elvdal, Våler, Åmot og Elverum.
- Elverum kommune er vertskommune og fører regnskapet for Elverum **Interkommunale Legevakt** som dekker kommunene Elverum, Våler, Åmot og Åsnes. Legevakten er plassert i Helsehuset.
- Elverum kommune er vertskommune og fører regnskap for et samarbeid med Åmot kommune om felles **institusjonskjøkken** (Sentral kjøkken – Terningen Arena).
- Hamar interkommunale **krisesenter** sammen med Hamar, Ringsaker, Løten, Stange, Elverum, Trysil og Åmot med Hamar som vertskommune.

### Interkommunale selskap (IKS) – lov om interkommunale selskaper

Interkommunale selskap er selskap hvor alle deltakerne er kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper. Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Forpliktelsen svarer vanligvis til deltakernes eierandel i selskapet. Representantskapet er selskapets øverste organ der alle deltakerne er representert med minst en representant.

Interkommunale selskap er eget rettssubjekt og avlegger eget regnskap.

Elverum kommune er deltakere i følgende interkommunale selskap:

- **Renovasjon** – Tjenesten er organisert gjennom Sør-Østerdal interkommunale renovasjonsselskap IKS hvor Elverum kommune er kontorkommune og hefter for 60 % av selskapets forpliktelser.
- **Brann- og redningstjeneste** – Tjenesten er organisert gjennom Midt- Hedmark brann- og redningsvesen IKS hvor Elverum kommune er kontorkommune og hefter for 37,4 % av selskapets forpliktelser.
- **Revisjon** – Tjenesten er organisert gjennom Revisjon ØST IKS hvor Løten kommune er selskapets kontorkommune. Elverum kommune har en ansvarsdel på 11,0 %.
- **Sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget** – Tjenesten har vært organisert gjennom Hedmark Revisjon IKS hvor Løten kommune er selskapets kontorkommune. Dette samarbeidet er nå endret og heter nå Revisjon Øst. Elverum kommune har en ansvarsdel på 8,35 %.

Ut over dette drives kommuneskogen som kommunalt foretak gjennom KF Elverum kommuneskoger. Kommuneskogen fører eget separat regnskap for sin virksomhet.

## Noter

### 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a)

| BALANSEN              | 31.12.2023     | 01.01.2023     | Endring        |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Omløpsmidler          | 595 160        | 591 890        | 3 270          |
| Kortsiktig gjeld      | 311 872        | 286 020        | 25 852         |
| <b>Arbeidskapital</b> | <b>283 288</b> | <b>305 870</b> | <b>-22 582</b> |

#### DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2023

|  |          |
|--|----------|
| Netto driftsresultat   | 6 063    |
| Netto utgifter/inntekter i investering                                     | 47 774   |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)                           | 19 129   |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet                 | -22 582  |
| <b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b> | <b>0</b> |

### 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 b)

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

| KAPITALKONTO - tall i hele tusen                        |                  |   |                  |
|---|------------------|---|------------------|
| <b>01.01.2023 Balanse</b>                               |                  | <b>01.01.2023 Balanse</b>                           | <b>1 433 388</b> |
| (underskudd i kapital)                                  |                  | (kapital)   |                  |
| <b>Debetposter i året:</b>                              |                  | <b>Kreditposter i året:</b>                         |                  |
| Salg av fast eiendom og anlegg                          | 489              | Aktivering av fast eiendom og anlegg                | 140 690          |
| Nedskrivninger fast eiendom                             |                  | Oppskrivning av fast eiendom                        |                  |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg                   | 104 364          |   |                  |
| Avskrivning finansiell leasing                          |                  | Tilgang finansiell leasing                          |                  |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler             | 132              | Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler   | 12 090           |
| Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler     |                  | Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler |                  |
| Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler    | 15 459           | Kjøp av aksjer og andeler                           | 14 681           |
| Salg av aksjer og andeler                               | 7 110            | Oppskrivning av aksjer og andeler                   |                  |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                       | 240              | Utlån formidlings/startlån                          | 44 980           |
| Avdrag på formidlings/startlån                          | 38 229           | Utlån sosial lån                                    | 96               |
| Avdrag på sosial lån                                    | 86               | Utlån egne midler                                   |                  |
| Avdrag på utlånte egne midler                           | 8 189            | Minimumsavdrag 2023                                 | 711              |
| Avskrivning sosial utlån                                |                  | Oppskrivning utlån                                  |                  |
| Avskrevet andre utlån                                   | 694              | Avdrag på eksterne lån                              | 112 194          |
| Bruk av midler fra eksterne lån                         | 112 871          | Urealisert kursgevinst utenlandslån                 |                  |
| Ekstraordinær avgang- korrigering av tidligere års feil |                  | UB Pensjonsmidler (netto)                           | 106 467          |
| UB Pensjonsforpliktelse (netto)                         | 143 301          | Estimatavvik pensjonsmidler                         |                  |
| Estimatavvik pensjonsforpliktelse                       |                  | Finansiell leasing korrigering forpliktelse         |                  |
|   |                  | Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og     |                  |
|   |                  |   |                  |
| <b>31.12.2023 Balanse</b>                               | <b>1 434 132</b> | <b>31.12.2023 Balanse</b>                           |                  |
| Kapitalkonto  |                  | (underskudd i kapital)                              |                  |



### 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 c)

Det ikke foretatt noen endring av regnskapsprinsipper eller regnskapsestimater i 2023.

Vurderinger om det er endring i regnskapsprinsipper eller korrigeringer av tidligere års feil skal gjøres i henhold til god kommunal regnskapsskikk og KRS nr 5 - Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigering av tidligere års feil. Med endring av regnskapsprinsipp siktes det til en systematisk endring i hvordan inntekter eller utgifter periodiseres, eller hvordan eiendeler eller gjeld måles. Korrigering av tidligere års feil innebærer at det i ettertid oppdages feil i regnskapet fra tidligere regnskapsperioder. Slike feil må det korrigeres for og det vil ha resultatvirkning.

Etter en vurdering av årsaken (eller mangel av kjent årsak) er det ikke mulig å vite om avviket skal håndteres som prinsippendringer eller korrigering av tidligere års feil. Avvikene går langt tilbake i tid og det er usikkert om det er korrekt at avviket skal belaste driftsregnskapet uten å vite med sikkerhet at det er korrekt. Etter en samlet vurdering er avvikene på kapitalkontoen ført mot balansekontoen for prinsippendringer og uten resultatvirkning.

Tabellen nedenfor viser tidligere endringer av regnskapsprinsipper som er bokført i balansen.

| Prinsippendringer - fra tidligere regnskap |  | Tall i hele tusen | 2023         | 2022         |
|--|--|-------------------|--------------|--------------|
| 1  | Prinsippendring ressurskrevende brukere 2008               |                   | -17 835      | -17 835      |
| 2  | Prinsippendring feriepenger 1992/1994                      |                   | 17 170       | 17 170       |
| 3  | Prinsippendring materialbeholdning 2001                    |                   | 128          | 128          |
| 4  | Prinsippendring påløpte renter 2001                        |                   | 195          | 195          |
| 5  | Prinsippendring MVA-kompensasjon 2001                      |                   | -3 811       | -3 811       |
| 6  | Prinsippendring 13. lønnskjøring skifte av lønssystem 2009 |                   | 4 256        | 4 256        |
| 6  | Prinsippendring avvik kapitalkontoen 2016                  |                   | 3 899        | 3 899        |
| 6  | Prinsippendring avvik kapitalkontoen før 2007              |                   | 2 780        | 2 780        |
|  | <b>Sum</b>   |                   | <b>6 783</b> | <b>6 783</b> |

### 4 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 a)

| Anleggsmiddelgruppe | Avskrivning | Eiendeler  |
|---------------------|-------------|--|
| Gruppe A            | 5 år        | EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.  |
| Gruppe B            | 10 år       | Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.   |
| Gruppe C            | 20 år       | Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende. |
| Gruppe D            | 40 år       | Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.   |
| Gruppe E            | 50 år       | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.      |
| Gruppe F            | -           | Tomter avskrives ikke.   |

| Anlegg                     | Gruppe A      | Gruppe B      | Gruppe C      | Gruppe D         | Gruppe E       | Gruppe F      | Finansiell leasing | Sum              |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|---------------|--------------------|------------------|
| <b>Bokført verdi 1.1.</b>  | <b>24 213</b> | <b>79 477</b> | <b>58 531</b> | <b>2 032 304</b> | <b>890 730</b> | <b>83 543</b> | <b>29 145</b>      | <b>3 197 943</b> |
| Tilgang                    | 3 309         | 16 922        | 1 662         | 133 752          | 217            | 246           |                    | 156 108          |
| Avgang                     |               | 1 074         |               | 863              |                |               |                    | 1 937            |
| Avskrivninger              | 7 692         | 13 550        | 5 669         | 69 705           | 22 597         |               | 1 657              | 120 870          |
| Nedskrivninger             |               |               |               | 965              |                |               |                    | 965              |
| Reverserte nedskrivninger  |               |               |               |                  |                |               |                    | 0                |
| <b>Bokført verdi 31.12</b> | <b>19 830</b> | <b>81 775</b> | <b>54 524</b> | <b>2 094 523</b> | <b>868 350</b> | <b>83 789</b> | <b>27 488</b>      | <b>3 230 279</b> |

Ved overgang til anleggsregister integrert i anleggsmodulen til økonomisystemet, har ikke opprinnelig anskaffelseskost og akkumulerte avskrivninger latt seg konvertere. Den anskaffelseskost som vises er derfor nettoverdi av opprinnelig anskaffelseskost og akkumulerte avskrivninger pr 01.01.2010.

### Salg av varige driftsmidler

I løpet av 2023 er det solgt varige driftsmidler for 3,3 millioner kroner. Det består av 1 traktor og 9 biler og eiendommen Elgvn 43 gnr 13 bnr 835.

### Avskrivning/nedskrivning i løpet av regnskapsåret

Det er gjennomført ordinære avskrivninger for året med til sammen 122 231 millioner kroner. Avskrivningene er bokført i kommunens driftsregnskap.

## 5 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 b)

| Selskapets navn                                  | Eierandel | Antall aksjer og andeler | Beløp i hele kr    |
|--|-----------|--------------------------|--------------------|
| KLP - Kommunenes Landspensjonskasse              | Minoritet |                          | 36 781 941         |
| EKP - Elverum kommunale pensjonskasse            |           |                          | 39 163 054         |
| SØIR - Sør Østerdal Interkom. Renovasjonsselskap | 60 %      |                          | 5 670 000          |
| Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen IKS         | 37,4 %    |                          | 2 570 000          |
| Revisjon Øst IKS                                 | 11,0 %    |                          | 180 000            |
| Biblioteksentralen A/L **                        | Minoritet | 14                       | 14                 |
| OBOS, ANDEL **                                   |           | 8                        | 8                  |
| OBOS, ANDEL                                      |           | 2                        | 1 565              |
| Silkosfeltet Borettslag (læresleilighet)         | Minoritet | 1                        | 3 500              |
| Elverum Energi AS                                | 100 %     | 15 000                   | 86 662 109         |
| Tunet Elverum AS                                 | 100 %     | 2                        | 100 000            |
| Filmparken AS                                    | Minoritet | 4 459                    | 4 900              |
| Flerbruksanlegget AS                             | 100 %     | 1 500                    | 1 500 000          |
| Terningen Arena Idrett og Kultur AS              | 100%      | 1 000                    | 27 041 000         |
| Nordavind Dc Sites AS                            | 7,69 %    | 30                       | 150 000            |
| Abakus AS  | 0,1 %     | 1                        | 2 500              |
| Elverum Vekst AS *                               | 100 %     | 9547                     | 19 547 700         |
| Anno museum                                      | 5,33 %    | 33                       | 10 000 000         |
| Kontrollutvalgssekretariatet Øst IKS             | 8,35 %    |                          |                    |
| <b>Sum aksjer og andeler</b>                     |           |                          | <b>229 378 291</b> |

\* Elverum Vekst AS er morselskapet til Elverum Tomteselskap AS, Elverum kommunale Industribygg AS og EKI Utvikling AS. Elverum kommune styrket aksjekapitalen til Elverum Vekst AS med Kr 10 000 000,- i løpet av 2023. Elverum Vekst AS bruke midlene til å kjøpe aksjer i Solbergvegen AS, som eier og leier ut lokalene til Curida AS.

\*\* Aksjene/andelene er tidligere registrert med Kr 1,- på grunn av at de ble vurdert til ikke å ha verdi for Elverum Kommune.

Ydalir Boligutvikling AS ble meldt oppløst i februar 2023. Det av innbetalt aksjekapital som ikke ble tilbakebetalt til Elverum kommune ble tapsført i 2023.

## 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 c)

Kommuner kan i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrift gi utlån til andre, men dette må ikke komme i konflikt med blant annet regelverket for ulovlig offentlig støtte. Nedenfor er en oversikt over de garantier og utlån kommunen har gitt til forskjellige formål og selskaper.

| Utlån til                                   | Tall i hele tusen | Vedtaks   | Opprinnelig beløp | Restbeløp pr 31.12 | Finansiering | Tilbakebetalt |
|---|-------------------|-----------|-------------------|--------------------|--------------|---------------|
| TAIK AS, ansvarlig lån nedbetales årlig     |                   | KS 058/13 | 27 000            | 16 140             | Lån          | 2038          |
| TAIK AS, ansvarlig lån løper til forfall    |                   | KS 124/15 | 32 500            | 32 500             | Egenkapital  | 2045          |
| EKI UTVIKLING AS, ansv lån avdr fritt 10 år |                   | KS 076/14 | 5 000             | 5 000              | Lån          | 2024          |
| Elverum Tomteselskap AS, ansvarlig lån      |                   | KS 043/16 | 5 500             | 5 500              | Lån          | 2026          |
| Elverum Tomteselskap AS, ansvarlig lån      |                   | KS 043/16 | 5 000             | 1 250              | Lån          | 2026          |
| Søndre Elverum Idrettshall AS               |                   | KS 115/18 | 19 500            | 17 550             | Lån          | 2059          |
| <b>Sum</b>                                  |                   |           | <b>107 300</b>    | <b>77 940</b>      |              |               |

I tillegg til lånene i tabellen over har kommunen utlån til innbyggere i form av startlån på kr 589 915 millioner kroner og 0,41 million kroner i sosiale utlån. Til sammen har kommune utlån på 670,4 millioner kroner.

## 7 Markedsbaserte finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 d)

Elverum kommune har ingen finansielle omløpsmidler.

## 8 Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 e)

### Langsiktig gjeld med fast rente:

| Lån                           | Tall i hele tusen | Beløp          | Løper fra  | Løper til  | Betaler | Bank           |
|-------------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|---------|----------------|
| KBN-20180583                  |                   | 132 199        | 11.12.2018 | 10.12.2028 | 2,6 %   | Kommunalbanken |
| KBN-20190434                  |                   | 17 550         | 24.09.2019 | 24.09.2029 | 2,3 %   | Kommunalbanken |
| KBN-20190515                  |                   | 119 003        | 08.11.2019 | 08.11.2029 | 2,4 %   | Kommunalbanken |
| KLP-8317.61.13262             |                   | 63 000         | 19.12.2022 | 20.12.2027 | 3,6 %   | KLP banken AS  |
| KLP-8317.62.70392             |                   | 132 000        | 14.09.2023 | 14.09.2033 | 4,9 %   | KLP banken AS  |
| <b>Sum lån med fast rente</b> |                   | <b>463 752</b> |            |            |         |                |

### Sikring av gjeld med flytende rente:

| Swap mot underliggende lån | Beløp          | Løper fra  | Løper til  | Betaler | Mottar   | Formål med sikringen | Swap-motpart |
|----------------------------|----------------|------------|------------|---------|----------|----------------------|--------------|
| Swap mot KB_20120308       | 43 200         | 26.06.2012 | 28.06.2027 | 3,3 %   | 3M NIBOR | Kontantstrømsikring  | Nordea       |
| Swap mot KB_20120061       | 30 599         | 15.08.2012 | 17.11.2025 | 4,1 %   | 3M NIBOR | Kontantstrømsikring  | Nordea       |
| Swap mot KLP 8317.56.98119 | 31 200         | 05.09.2012 | 05.12.2025 | 4,2 %   | 3M NIBOR | Kontantstrømsikring  | Nordea       |
| Swap mot Sertifikatlån 5   | 100 000        | 27.03.2014 | 29.01.2025 | 3,0 %   | 3M NIBOR | Kontantstrømsikring  | Nordea       |
| Swap mot KB_20120137       | 35 000         | 17.06.2019 | 18.03.2024 | 3,6 %   | 3M NIBOR | Kontantstrømsikring  | Nordea       |
| <b>Sum swap-avtaler</b>    | <b>239 999</b> |            |            |         |          |                      |              |

Rentesikring gjøres gjennom tradisjonelle fastrentelån og bruk av rentebytteavtaler (Swap). Bakgrunnen for dette ligger i kommunens finansreglement og benyttes til styring og optimalisering av kommunens renterisiko innenfor generelle rammer som gjelder for renterisiko. Rammene tilsier minimum ¼ sikring med fastrente, og minimum ¼ med flytende rente. Rentebetingelser ved rentesikring følger markedssvingningene.

## 9 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 a)

| <b>Fordeling av langsiktig gjeld:</b>                   | Tall i hele tusen | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|
| Gjeldsbrevlån/banklån                                   |                   | 1 454 188            | 1 407 954            |
| Sertifikatlån*  |                   | 766 000              | 768 054              |
| Husbanklån  |                   | 625 085              | 650 170              |
| Finansiell leasing                                      |                   | 29 145               | 29 145               |
| <b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>                     |                   | <b>2 874 418</b>     | <b>2 855 323</b>     |
| <u>Herav selvfinansierende gjeld:</u>                   |                   |                      |                      |
| Startlån/Husbank  |                   | 589 915              | 583 163              |
| Selvkostområder   |                   | 361 146              | 354 367              |
| Lån til aksjeselskaper                                  |                   | 34 940               | 35 379               |
| <b>Sum selvfinansierende gjeld</b>                      |                   | <b>986 001</b>       | <b>972 909</b>       |
|   |                   |                      |                      |
| <b>Fordeling av fast/flytende gjeld eks husbanklån:</b> |                   | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
| Fast rente  |                   | 30 %                 | 30 %                 |
| Flytende rente  |                   | 68 %                 | 68 %                 |
| Gjenstående nedbetalingstid                             |                   | 26 år                | 26 år                |
| Gjennomsnittlig rente                                   |                   | 2,42 %               | 2,42 %               |

\*Sertifikatlån er gjeldsbrev med forfallstid på 3 – 12 mnd. Det betyr at alle disse lånene vil refinansieres i løpet av neste regnskapsår.

## 10 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 b)

| <b>Driftsregnskap (tall i hele tusen)</b>                        | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|--|----------------------|----------------------|
| Avskrivning  | 122 231              | 121 251              |
| Bokført verdi anleggsmidler 31.12.x-1)*                          | 3 114 401            | 3 168 121            |
| Langsiktig gjeld 31.12.x-1)**                                    | 2 184 936            | 2 171 365            |
| Avdrag på lån i driftsregnskapet                                 | 85 752               | 83 839               |
| Minimumsavdrag i henhold til kommunelov                          | 85 752               | 83 103               |
| <b>Avdrag utover minimumskravet</b>                              | <b>0</b>             | <b>736</b>           |
| <b>Avdrag på lån i investeringsregnskapet (formidlingslån)</b>   | <b>27 153</b>        | <b>30 541</b>        |
| * Eksklusive tomter som ikke avskrives                           |                      |                      |
| ** Lånegjeld eksklusive lån til formidling (startlån mv)         |                      |                      |
| <b>Investeringsregnskap (Formidlingslån) (tall i hele tusen)</b> |                      |                      |
| Utlån - til kjøp- og utbedring av bolig                          | 44 980               | 80 167               |
| Mottatte avdrag på utlån   | -40 296              | -60 851              |
| - herav ekstraordinære innbetalinger                             |                      | -30 310              |
| Betalte avdrag på formidlingslån                                 | 23 874               | 30 541               |
| Avsatt ekstraordinære avdrag                                     |                      | 30 310               |
| Fond (bruk av tidligere innbetalte ekstraordinære avdrag)        | 31 838               | 0                    |
| <b>Fond med ekstraordinære innbetalinger</b>                     | <b>-65 668</b>       | <b>-97 506</b>       |

## 11 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 c)

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)</b> | <b>2023</b>    |
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi                       | 98 087         |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse             | 74 724         |
| Forventet avkastning på pensjonsmidlene                 | -88 073        |
| Administrasjonskostnader                                | 9 753          |
| <b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>               | <b>94 491</b>  |
| <b>Årets pensjonspremie til betaling</b>                | <b>189 066</b> |
| <b>Årets premieavvik</b>                                | <b>-94 575</b> |

| <b>Balanse 31.12.23 (F § 13-1 bokstav E)</b> | <b>Pensjonsposter</b> | <b>Arbeidsgiveravgift</b> |
|--|-----------------------|---------------------------|
| Brutto påløpt forpliktelse                   | 2 237 077             |                           |
| Pensjonsmidler                               | 2 355 698             |                           |
| <b>Netto pensjonsforpliktelse</b>            | <b>-118 621</b>       | <b>-16 726</b>            |
| Årets premieavvik                            | -94 575               | -13 335                   |
| Premieavvik tidligere år                     | -86 413               | -12 184                   |
| <b>Akkumulert premieavvik</b>                | <b>-180 988</b>       | <b>-25 519</b>            |

| <b>Estimatavvik</b>                  | <b>Pensjonsmidler</b> | <b>Pensjonsforpliktelse</b> | <b>Netto</b>   |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|
| Estimert 01.01.23                    | 2 249 232             | -2 101 788                  | 147 444        |
| Ny beregning 01.01.23                | 2 159 953             | -2 135 906                  | 24 047         |
| <b>Årets estimatavvik (01.01.23)</b> | <b>89 279</b>         | <b>34 118</b>               | <b>123 397</b> |

### Beregningsforutsetninger 2023

Se beregningsforutsetninger for de enkelte selskapene på de neste sidene.

## 11a Elverum kommunale pensjonskasse (EKP)

|   |                   |                |
|---|-------------------|----------------|
| <b>Årets netto pensjonskostnad</b>          | Tall i hele tusen | <b>2023</b>    |
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi           |                   | 49 656         |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse |                   | 33 826         |
| Forventet avkastning på pensjonsmidlene     |                   | -41 310        |
| Administrasjonskostnader                    |                   | 7 328          |
| <b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>   |                   | <b>49 500</b>  |
| <b>Årets pensjonspremie til betaling</b>    |                   | <b>78 849</b>  |
| <b>Årets premieavvik</b>                    |                   | <b>-29 349</b> |

| <b>Balanse 31.12.23 (F § 3-5)</b> | <b>Pensjonsposter</b> | <b>Arbeidsgiveravgift</b> |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Brutto påløpt forpliktelse        | 1 033 620             |                           |
| Pensjonsmidler                    | 1 093 506             |                           |
| <b>Netto pensjonsforpliktelse</b> | <b>-59 886</b>        | <b>0</b>                  |
| Årets premieavvik                 | -29 349               | -4 138                    |

| <b>Beregningsforutsetninger</b>  | <b>2023</b> |
|--|-------------|
| Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 3-6)   | 4,00 %      |
| Diskonteringsrente (F § 3-6)   | 3,50 %      |
| Forventet årlig lønnsvekst og G vekst (F § 3-6)  | 2,48 %      |
| Forventet årlig pensjonsregulering (F § 3-6)   | 1,71 %      |
| Forutsetninger om fratreden beregnes etter en modell som gir en forventning om at 5 % av de aktive medlemmene i EKP fratrer hvert år. Forenklet modell for AFP uttak på 50 % uavhengig av alder. |             |

| Årets netto pensjonskostnad          |                       | Tall i hele tusen            | 2023                      |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>Estimatavvik</b>                  | <b>Pensjonsmidler</b> | <b>Pensjonsforpliktelser</b> | <b>Netto forpliktelse</b> |
| Estimert 01.01.23                    | 1 085 263             | -947 366                     | 137 897                   |
| Ny beregning 01.01.23                | 1 013 304             | -982 767                     | 30 537                    |
| <b>Årets estimatavvik (01.01.23)</b> | <b>71 959</b>         | <b>35 401</b>                | <b>107 360</b>            |

## 11b Kommunenes Landspensjonskasse (KLP)

| Årets netto pensjonskostnad                      |                       | Tall i hele tusen           | 2023                           |
|--|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi                |                       |                             | 34 895                         |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse      |                       |                             | 35 717                         |
| Forventet avkastning på pensjonsmidlene          |                       |                             | -43 410                        |
| Administrasjonskostnader                         |                       |                             | 1 908                          |
| <b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>        |                       |                             | <b>29 110</b>                  |
| <b>Årets pensjonspremie til betaling</b>         |                       |                             | <b>88 125</b>                  |
| <b>Årets premieavvik</b>                         |                       |                             | <b>-59 015</b>                 |
| <b>Balanse 31.12.23 (F § 3-5)</b>                |                       | <b>Pensjonsposter</b>       | <b>Arbeidsgiveravgift</b>      |
| Brutto påløpt forpliktelse                       |                       | 1 036 707                   |                                |
| Pensjonsmidler                                   |                       | 1 152 264                   |                                |
| <b>Netto pensjonsforpliktelse</b>                |                       | <b>-115 557</b>             | <b>0</b>                       |
| Årets premieavvik                                |                       | -59 015                     | -8 321                         |
| <b>Beregningsforutsetninger</b>                  |                       |                             | <b>2023</b>                    |
| Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 3-6) |                       |                             | 4,00 %                         |
| Diskonteringsrente (F § 3-6)                     |                       |                             | 3,50 %                         |
| Forventet årlig G og lønnsvekst (F § 3-6)        |                       |                             | 2,48 %                         |
| Forventet årlig pensjonsregulering (F § 3-6)     |                       |                             | 1,71 %                         |
| <b>Forutsetninger for turnover:</b>              |                       |                             |                                |
|  | Sykepleiere:          | Fellesordningen:            | <b>Uttak av AFP fra 62 år:</b> |
| under 20 år                                      | 25 %                  | 25 %                        | Sykepleiere: * 36%             |
| 20-25 år   | 15 %                  | 25 %                        | Sykepleiere: ** 42,5%          |
| 24-29 år   | -                     | 15 %                        | Fellesordningen * 36%          |
| 26-30 år   | 10 %                  |                             | Fellesordningen: ** 42,5%      |
| 30-39 år   | -                     | 7,50 %                      | * 65 års aldersgrense          |
| 31-40 år   | 6 %                   |                             | ** 70 års aldersgrense         |
| 40-50 år   | 4 %                   | 5 %                         |                                |
| 50-55 år   | 3 %                   | 3 %                         |                                |
| over 55 år                                       | 0 %                   | 0 %                         |                                |
| <b>Estimatavvik</b>                              | <b>Pensjonsmidler</b> | <b>Pensjonsforpliktelse</b> | <b>Netto forpliktelse</b>      |
| Estimert 01.01.23                                | 1 069 412             | -985 687                    | 83 725                         |
| Ny beregning 01.01.23                            | 1 061 648             | -1 005 106                  | 56 542                         |
| <b>Årets estimatavvik (01.01.23)</b>             | <b>7 764</b>          | <b>19 419</b>               | <b>27 183</b>                  |

**11c Statens pensjonskasse (SPK)**

| <b>Årets netto pensjonskostnad</b>  |                       | Tall i hele tusen           | <b>2023</b>               |
|---|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi   |                       |                             | 13 536                    |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse                                   |                       |                             | 5 181                     |
| Forventet avkastning på pensjonsmidlene                                       |                       |                             | -3 353                    |
| Administrasjonskostnader  |                       |                             | 517                       |
| <b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>                                     |                       |                             | <b>15 881</b>             |
| <b>Årets pensjonspremie til betaling</b>                                      |                       |                             | <b>22 092</b>             |
| <b>Årets premieavvik</b>  |                       |                             | <b>-6 211</b>             |
|   |                       |                             |                           |
| <b>Balanse 31.12.23 (F § 3-5)</b>   |                       | <b>Pensjonsposter</b>       | <b>Arbeidsgiveravgift</b> |
| Brutto påløpt forpliktelse  |                       | 166 750                     |                           |
| Pensjonsmidler  |                       | 109 928                     |                           |
| <b>Netto pensjonsforpliktelse</b>   |                       | <b>56 822</b>               | <b>8 012</b>              |
|   |                       |                             |                           |
| Årets premieavvik   |                       | -6 211                      | -876                      |
|   |                       |                             |                           |
| <b>Beregningsforutsetninger</b>   |                       |                             | <b>2023</b>               |
| Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 3-6)                              |                       |                             | 3,50 %                    |
| Diskonteringsrente (F § 3-6)  |                       |                             | 3,50 %                    |
| Forventet årlig lønnsvekst (F § 3-6)  |                       |                             | 2,48 %                    |
| Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 3-6)                            |                       |                             | 2,48 %                    |
| Frivillig avgang: 4,5 % for 18-39 år, 2 % for 40-54 år, 1 % for 55 år og over |                       |                             |                           |
| Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)                                      |                       |                             | 50 %                      |
|   |                       |                             |                           |
| <b>Estimatavvik</b>   | <b>Pensjonsmidler</b> | <b>Pensjonsforpliktelse</b> | <b>Netto forpliktelse</b> |
| Estimert 01.01.23   | 94 557                | -168 735                    | -74 178                   |
| Ny beregning 01.01.23   | 85 001                | -148 033                    | -63 032                   |
| <b>Årets estimatavvik (01.01.23)</b>  | <b>9 556</b>          | <b>-20 702</b>              | <b>-11 146</b>            |

## 11d Opplysninger om pensjon

| Amortisering av premieavvik (Tall i hele tusen) |        |
|---|--------|
| Amortiseringstid premieavvik 2002-2010          | 15 år  |
| Amortiseringstid premieavvik 2011-2013          | 10 år  |
| Amortiseringstid premieavvik 2014 og senere     | 7 år   |
| Amortisering av premieavvik 2023, sum           | 24 159 |

| Gjenstående premieavvik som skal utgiftsføres senere år (Tall i hele tusen) |         |
|---|---------|
| Gjenstående premieavvik   | 206 507 |
| Omløpsmidler  | 595 160 |
| Premieavvik i % av omløpsmidler   | 34,7 %  |

| Premiefond (Tall i hele tusen)                            | KLP     | EKP     |
|---|---------|---------|
| Innestående på premiefond 01.01                           | -69 042 | -83 641 |
| Tilført premiefondet i løpet av året inkl. renter         | -6 586  | -7 866  |
| Bruk av premiefondet i løpet av året i kommunens regnskap | 18 000  | 37 226  |
| Innestående på premiefond 31.12.2023                      | -57 628 | -54 281 |

## 12 Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 d)

Kommuner kan i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrift gi garantier til andre, men dette må ikke komme i konflikt med blant annet regelverket for ulovlig offentlig støtte. Nedenfor er en oversikt over de garantier kommunen har gitt til forskjellige formål.

| Garanti til                                  | KS-vedtak | Opprinnelig garantibeløp | Restbeløp pr 31.12 | Type garanti   | Utløper               |
|--|-----------|--------------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjon IKS   |           | 18 900                   | 7 290              | Selvskyldner   | Selsk.avtale for SØIR |
| Elverum Tomteselskap AS - Ydalir             | 100/18    | 110 000                  | 90 000             | Selvskyldner   | 09.11.2028            |
| Elverum Kom. Industribygg - Hernes institutt | 077/14    | 50 000                   | 31 250             | Selvskyldner   | 16.12.2027            |
| Elverum Kom. Industribygg - Beredskapssenter | 108/22    | 55000                    | 38 765             | Selvskyldner   | 31.12.2053            |
| Statens Vegvesen (Ydalir-utbygging)          | 030/17    | 32 108                   | 32 108             | Selvskyldner   | 2024                  |
| Søndre Elverum Idrettshall AS - mva          | 115/18    | 2 500                    | 2 500              | Simpel kausjon | 2024                  |
| Søndre Elverum Idrettshall AS - spillemidler | 115/18    | 20 000                   | 20 000             | Simpel kausjon | 2024                  |
| <b>Sum</b>                                   |           | <b>288 508</b>           | <b>221 913</b>     |                |                       |

## 13 Vesentlige fond<sup>1</sup>

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

| Bunde fond – formål      | Tall i hele tusen | Bokført verdi 01.01. | Netto avsetn til eller bruk av fond | Bokført verdi 31.12. |
|--------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>Bundne driftsfond</b> |                   |                      |                                     |                      |
| Gavefond                 |                   | -850                 | -1 744                              | -2 594               |
| Næringsfond              |                   | -1 324               | 83                                  | -1 241               |
| Øremerket statstilskudd  |                   | -16 614              | 6 823                               | -9 791               |
| Selvkostfond             |                   | -3 863               | 466                                 | -3 397               |
| Øvrige bundne driftsfond |                   | -23 291              | -3 293                              | -26 585              |
| <b>Sum</b>               |                   | <b>-45 942</b>       | <b>2 335</b>                        | <b>-43 608</b>       |

<sup>1</sup>På noen av fondene er klassifiseringen endret fra regnskap 2022 til regnskap 2023



| Bunde fond – formål                               | Tall i hele tusen | Bokført verdi<br>01.01. | Netto avsetn til<br>eller bruk av fond | Bokført verdi<br>31.12. |
|---|-------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Bundne investeringsfond</b>                    |                   |                         |  |                         |
| Ekstraordinære avdrag - formidlingslån            |                   | -97 506                 | 31 837                                 | -65 669                 |
| Vedlikeholds- og rehabiliteringstilskudd Covid-19 |                   | -713                    | 68                                     | -645                    |
| <b>Sum</b>  |                   | <b>-98 219</b>          | <b>31 905</b>                          | <b>-66 314</b>          |

| Ubundne fond – formål                               | Tall i hele tusen | Bokført verdi<br>01.01. | Netto avsetn eller<br>bruk av fond | Bokført verdi<br>31.12. |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Disposisjonsfond</b>                             |                   |                         |                                    |                         |
| Bredbåndsfond for bygdene i Elverum - KS 029/17     |                   | -5 300                  | 27                                 | -5 273                  |
| Fond kompetansemidler - KS 131/17                   |                   | -2 000                  | 0                                  | -2 000                  |
| Utvikling av rådhusplassen - KS 069/22              |                   | -5000                   | 555                                | -4 445                  |
| Revisjon av kommunepl. areal-/samfunnsdel KS 069/22 |                   | -2700                   | 752                                | -1 948                  |
| Bybadstue KS 048/23                                 |                   | 0                       | -1 000                             | -1 000                  |
| Øvrige disposisjonsfond                             |                   | -88 028                 | -3 391                             | -91419                  |
| <b>Sum</b>  |                   | <b>-103 028</b>         | <b>-3 057</b>                      | <b>-106 085</b>         |
| <b>Ubundne investeringsfond</b>                     |                   |                         |                                    |                         |
| Ubundet investeringsfond                            |                   | -14 575                 | 10 532                             | -4 043                  |
| <b>Sum</b>  |                   | <b>-14 575</b>          | <b>10 532</b>                      | <b>-4 043</b>           |

## 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 b)

Elverum kommune har utarbeidet etterkalkyle for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

### Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

### Elementene i en selvkostkalkyle:

#### Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)

+ Kalkulatorisk rentekostnad

+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad

= Gebyrgrunnlag

- Gebyrinntekter

= Selvkostresultat\*

#### Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter

- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

\*Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

### Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2023 var denne lik 4,296 %.

### Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

### Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser.

Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.

Resultatet for 2023 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet og nå ved etterkalkyle.

## Vann

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 657 869. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 9 100 796. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Vann - Selvkostoversikt 2022 til 2028            | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10*** Lønn                                       | 4 199 961         | 4 077 047         | 6 338 233         | 6 338 233         | 6 623 453         | 6 921 509         | 7 232 977         |
| 11*** Varer og tjenester                         | 6 162 857         | 4 815 790         | 5 296 835         | 5 296 835         | 5 535 193         | 5 784 276         | 6 044 569         |
| 12*** Varer og tjenester                         | 1 592 642         | 2 902 660         | 1 793 106         | 1 793 106         | 1 873 796         | 1 958 117         | 2 046 232         |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 0                 | 418 897           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 1 154             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159       | 390               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>11 957 004</b> | <b>12 214 393</b> | <b>13 428 174</b> | <b>13 428 174</b> | <b>14 032 442</b> | <b>14 663 902</b> | <b>15 323 777</b> |
| Avskrivningskostnad                              | 7 586 029         | 7 877 765         | 8 167 806         | 8 510 024         | 8 821 856         | 9 116 790         | 9 061 474         |
| Kalkulatorisk rente                              | 6 399 426         | 8 044 141         | 7 222 356         | 7 173 260         | 7 442 405         | 7 766 526         | 7 792 218         |
| Indirekte kostnader                              | 1 079 429         | 1 121 107         | 1 170 409         | 1 222 449         | 1 277 041         | 1 334 124         | 1 393 766         |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>27 021 887</b> | <b>29 257 406</b> | <b>29 988 744</b> | <b>30 333 907</b> | <b>31 573 743</b> | <b>32 881 342</b> | <b>33 571 235</b> |
| - Øvrige inntekter                               | -556 510          | -1 279 909        | -416 827          | -416 827          | -435 584          | -455 186          | -475 669          |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>26 465 377</b> | <b>27 977 498</b> | <b>29 571 917</b> | <b>29 917 080</b> | <b>31 138 159</b> | <b>32 426 157</b> | <b>33 095 567</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 21 378 016        | 28 525 946        | 33 379 352        | 33 584 496        | 33 759 201        | 33 957 931        | 34 138 672        |
| +/- Andre inntekter/utgifter                     | 0                 | 109 420           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-5 087 361</b> | <b>657 869</b>    | <b>3 807 435</b>  | <b>3 667 416</b>  | <b>2 621 041</b>  | <b>1 531 774</b>  | <b>1 043 105</b>  |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 80,8 %            | 102,0 %           | 112,9 %           | 112,3 %           | 108,4 %           | 104,7 %           | 103,2 %           |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027             | 2028             |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>-4 049 746</b> | <b>-9 370 250</b> | <b>-9 100 796</b> | <b>-5 563 252</b> | <b>-2 030 100</b> | <b>564 893</b>   | <b>2 145 506</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -5 087 361        | 657 869           | 3 807 435         | 3 667 416         | 2 621 041         | 1 531 774        | 1 043 105        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | -233 144          | -388 415          | -269 890          | -134 264          | -26 049           | 48 840           | 98 948           |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>-9 370 250</b> | <b>-9 100 796</b> | <b>-5 563 252</b> | <b>-2 030 100</b> | <b>564 893</b>    | <b>2 145 506</b> | <b>3 287 559</b> |

## Avløp

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 3 633 502. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 675 943. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028           | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10*** Lønn                                       | 5 595 511         | 5 480 327         | 5 707 214         | 5 707 214         | 5 964 039         | 6 232 420         | 6 512 879         |
| 11*** Varer og tjenester                         | 8 320 045         | 6 030 233         | 4 259 546         | 4 259 546         | 4 451 226         | 4 651 531         | 4 860 850         |
| 12*** Varer og tjenester                         | 3 128 117         | 4 374 694         | 3 814 058         | 3 814 058         | 3 985 691         | 4 165 047         | 4 352 474         |
| 13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod. | 4 037 068         | 4 461 068         | 4 550 000         | 4 550 000         | 4 754 750         | 4 968 714         | 5 192 306         |
| 14*** Overføringsutgifter                        | 222 127           | 76 761            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                    | <b>21 302 869</b> | <b>20 423 083</b> | <b>18 330 818</b> | <b>18 330 818</b> | <b>19 155 705</b> | <b>20 017 712</b> | <b>20 918 509</b> |
| Avskrivningskostnad                              | 8 204 555         | 8 618 427         | 8 766 877         | 9 059 472         | 9 378 141         | 9 398 717         | 8 881 273         |
| Kalkulatorisk rente                              | 5 921 093         | 7 297 542         | 6 565 596         | 6 522 098         | 6 767 611         | 7 067 031         | 7 083 212         |
| Indirekte kostnader                              | 1 055 755         | 1 100 668         | 1 148 753         | 1 199 655         | 1 253 112         | 1 309 019         | 1 367 429         |
| <b>Sum driftskostnader</b>                       | <b>36 484 273</b> | <b>37 439 721</b> | <b>34 812 043</b> | <b>35 112 042</b> | <b>36 554 568</b> | <b>37 792 478</b> | <b>38 250 422</b> |
| - Øvrige inntekter                               | -104 801          | -1 189 091        | -166 165          | -166 165          | -166 165          | -166 165          | -166 165          |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>           | <b>36 379 472</b> | <b>36 250 630</b> | <b>34 645 878</b> | <b>34 945 877</b> | <b>36 388 403</b> | <b>37 626 313</b> | <b>38 084 257</b> |
| Gebyrinntekter                                   | 30 824 139        | 39 770 731        | 38 021 424        | 38 443 576        | 38 888 343        | 39 317 420        | 39 760 808        |
| +/- Andre inntekter/utgifter                     | 71 753            | 113 400           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Resultat</b>                                  | <b>-5 483 580</b> | <b>3 633 502</b>  | <b>3 375 546</b>  | <b>3 497 699</b>  | <b>2 499 940</b>  | <b>1 691 107</b>  | <b>1 676 551</b>  |
| Finansiell dekningsgrad (%)                      | 84,7 %            | 109,7 %           | 109,7 %           | 110,0 %           | 106,9 %           | 104,5 %           | 104,4 %           |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2022              | 2023              | 2024             | 2025             | 2026             | 2027              | 2028              |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>1 326 843</b>  | <b>-4 206 770</b> | <b>-675 943</b>  | <b>2 737 546</b> | <b>6 396 755</b> | <b>9 173 506</b>  | <b>11 232 312</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -5 483 580        | 3 633 502         | 3 375 546        | 3 497 699        | 2 499 940        | 1 691 107         | 1 676 551         |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | -50 033           | -102 675          | 37 944           | 161 510          | 276 811          | 367 699           | 447 819           |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>-4 206 770</b> | <b>-675 943</b>   | <b>2 737 546</b> | <b>6 396 755</b> | <b>9 173 506</b> | <b>11 232 312</b> | <b>13 356 682</b> |

## Private planer

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 42 150. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0.

Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Private planer - Selvkostoversikt 2022 til 2028 | 2022            | 2023           | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|---|-----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10*** Lønn                                      | 669 017         | 701 126        | 834 955          | 872 528          | 911 792          | 952 822          | 995 699          |
| 11*** Varer og tjenester                        | 17 759          | 11 974         | 20 900           | 21 841           | 22 823           | 23 850           | 24 924           |
| 12*** Varer og tjenester                        | 5 144           | 9 538          | 12 540           | 13 104           | 13 694           | 14 310           | 14 954           |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                   | <b>691 919</b>  | <b>722 638</b> | <b>868 395</b>   | <b>907 473</b>   | <b>948 309</b>   | <b>990 983</b>   | <b>1 035 577</b> |
| Indirekte kostnader                             | 108 498         | 130 297        | 135 621          | 141 429          | 147 597          | 154 058          | 160 806          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                      | <b>800 417</b>  | <b>852 935</b> | <b>1 004 016</b> | <b>1 048 902</b> | <b>1 095 906</b> | <b>1 145 041</b> | <b>1 196 383</b> |
| - Øvrige inntekter                              | -55 404         | -13 753        | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>          | <b>745 013</b>  | <b>839 181</b> | <b>1 004 016</b> | <b>1 048 902</b> | <b>1 095 906</b> | <b>1 145 041</b> | <b>1 196 383</b> |
| Subsidiering                                    | 0               | 483 032        | 37 089           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Gebyrinntekter                                  | 556 190         | 314 000        | 966 927          | 1 048 902        | 1 095 906        | 1 145 041        | 1 196 383        |
| <b>Resultat</b>                                 | <b>-188 823</b> | <b>-42 150</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>              | 74,7 %          | 37,4 %         | 96,3 %           | 100,0 %          | 100,0 %          | 100,0 %          | 100,0 %          |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2022           | 2023          | 2024     | 2025     | 2026     | 2027     | 2028     |
|---|----------------|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>226 308</b> | <b>42 150</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -188 823       | -42 150       | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 4 664          | 0             | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>42 150</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

## Byggesak

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 1 657 140. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 679 428.

Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Byggesak - Selvkostoversikt 2022 til 2028 | 2022             | 2023              | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|---|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10*** Lønn                                | 4 271 990        | 4 399 575         | 3 951 628        | 4 129 452        | 4 315 277        | 4 509 464        | 4 712 390        |
| 11*** Varer og tjenester                  | 432 939          | 357 813           | 449 977          | 470 226          | 491 386          | 513 499          | 536 606          |
| 12*** Varer og tjenester                  | 52 138           | -1 724            | 70 224           | 73 384           | 76 686           | 80 137           | 83 743           |
| 14*** Overføringsutgifter                 | 6 095            | 0                 | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>             | <b>4 763 163</b> | <b>4 755 664</b>  | <b>4 471 829</b> | <b>4 673 062</b> | <b>4 883 349</b> | <b>5 103 100</b> | <b>5 332 740</b> |
| Avskrivningskostnad                       | 29 448           | 0                 | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Kalkulatorisk rente                       | 521              | 0                 | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Indirekte kostnader                       | 1 721 861        | 2 024 552         | 2 111 501        | 2 204 242        | 2 301 918        | 2 404 116        | 2 510 874        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                | <b>6 514 992</b> | <b>6 780 216</b>  | <b>6 583 330</b> | <b>6 877 304</b> | <b>7 185 267</b> | <b>7 507 216</b> | <b>7 843 614</b> |
| - Øvrige inntekter                        | -210 356         | -125 346          | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>    | <b>6 304 636</b> | <b>6 654 870</b>  | <b>6 583 330</b> | <b>6 877 304</b> | <b>7 185 267</b> | <b>7 507 216</b> | <b>7 843 614</b> |
| Subsidiering                              | 0                | 0                 | 1 205 787        | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Gebyrinntekter                            | 6 104 776        | 4 997 730         | 4 698 116        | 6 877 304        | 7 185 267        | 7 507 216        | 7 843 614        |
| <b>Resultat</b>                           | <b>-199 860</b>  | <b>-1 657 140</b> | <b>-679 428</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>        | 96,8 %           | 75,1 %            | 71,4 %           | 100,0 %          | 100,0 %          | 100,0 %          | 100,0 %          |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2022             | 2023             | 2024           | 2025     | 2026     | 2027     | 2028     |
|---|------------------|------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>2 393 221</b> | <b>2 274 452</b> | <b>679 428</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -199 860         | -1 657 140       | -679 428       | 0        | 0        | 0        | 0        |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 81 091           | 62 115           | 0              | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>2 274 452</b> | <b>679 428</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

## Oppmåling

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 1 128 768. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 463 764.

Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028 | 2022             | 2023           | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 10*** Lønn                                 | 855 175          | 601 740        | 933 872          | 933 872          | 975 897          | 1 019 812        | 1 065 704        |
| 11*** Varer og tjenester                   | 102 005          | 26 039         | 164 717          | 172 129          | 179 875          | 187 970          | 196 428          |
| 12*** Varer og tjenester                   | 62 233           | 153 783        | 96 771           | 101 126          | 105 677          | 110 432          | 115 402          |
| 14*** Overføringsutgifter                  | 3 514            | 0              | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>              | <b>1 022 927</b> | <b>781 562</b> | <b>1 195 361</b> | <b>1 207 128</b> | <b>1 261 448</b> | <b>1 318 214</b> | <b>1 377 533</b> |
| Avskrivningskostnad                        | 42 199           | 42 199         | 42 199           | 42 199           | 42 199           | 42 199           | 42 199           |
| Kalkulatorisk rente                        | 8 163            | 14 236         | 10 845           | 8 892            | 7 413            | 5 967            | 4 467            |

| Oppmåling - Selvkostoversikt 2022 til 2028 | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Indirekte kostnader                        | 310 230          | 151 087          | 156 388          | 162 606          | 169 378          | 176 499          | 183 928          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                 | <b>1 383 518</b> | <b>989 084</b>   | <b>1 404 792</b> | <b>1 420 824</b> | <b>1 480 438</b> | <b>1 542 879</b> | <b>1 608 126</b> |
| - Øvrige inntekter                         | -110 354         | -157 376         | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>     | <b>1 273 164</b> | <b>831 707</b>   | <b>1 404 792</b> | <b>1 420 824</b> | <b>1 480 438</b> | <b>1 542 879</b> | <b>1 608 126</b> |
| Gebyrinntekter                             | 1 268 605        | 1 960 475        | 574 885          | 897 338          | 882 826          | 1 187 789        | 1 269 131        |
| <b>Resultat</b>                            | <b>-4 559</b>    | <b>1 128 768</b> | <b>-829 908</b>  | <b>-523 486</b>  | <b>-597 612</b>  | <b>-355 090</b>  | <b>-338 995</b>  |
| <i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>         | 99,6 %           | 235,7 %          | 40,9 %           | 63,2 %           | 59,6 %           | 77,0 %           | 78,9 %           |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027           | 2028           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>1 218 320</b> | <b>1 256 760</b> | <b>2 463 764</b> | <b>1 710 686</b> | <b>1 239 362</b> | <b>675 798</b> | <b>338 994</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -4 559           | 1 128 768        | -829 908         | -523 486         | -597 612         | -355 090       | -338 995       |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 42 999           | 78 236           | 76 830           | 52 162           | 34 048           | 18 286         | 9              |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>1 256 760</b> | <b>2 463 764</b> | <b>1 710 686</b> | <b>1 239 362</b> | <b>675 798</b>   | <b>338 994</b> | <b>0</b>       |

## Eierseksjonering

Etterkalkylen for 2023 viser et overskudd lik kr 7 233. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 7 388.

Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2022 til 2028 | 2022           | 2023          | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 10*** Lønn  | 95 729         | 71 715        | 74 942         | 78 314         | 81 839         | 85 521         | 89 370         |
| 11*** Varer og tjenester                          | 11 120         | 2 548         | 2 663          | 2 783          | 2 908          | 3 039          | 3 176          |
| 12*** Varer og tjenester                          | 7 461          | 19 757        | 20 646         | 21 575         | 22 546         | 23 561         | 24 621         |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                     | <b>114 311</b> | <b>94 020</b> | <b>98 251</b>  | <b>102 672</b> | <b>107 293</b> | <b>112 121</b> | <b>117 166</b> |
| Indirekte kostnader                               | 5 351          | 3 762         | 3 932          | 4 108          | 4 293          | 4 487          | 4 688          |
| <b>Sum driftskostnader</b>                        | <b>119 662</b> | <b>97 782</b> | <b>102 183</b> | <b>106 781</b> | <b>111 586</b> | <b>116 607</b> | <b>121 855</b> |
| - Øvrige inntekter                                | -2 881         | -14 115       | -14 750        | -15 414        | -16 108        | -16 833        | -17 590        |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>            | <b>116 782</b> | <b>83 667</b> | <b>87 432</b>  | <b>91 367</b>  | <b>95 478</b>  | <b>99 775</b>  | <b>104 265</b> |
| Subsidiering                                      | 29 437         | 0             | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Gebyrinntekter                                    | 73 574         | 90 900        | 90 900         | 88 944         | 92 587         | 96 851         | 101 314        |
| <b>Resultat</b>                                   | <b>-13 771</b> | <b>7 233</b>  | <b>3 468</b>   | <b>-2 423</b>  | <b>-2 892</b>  | <b>-2 924</b>  | <b>-2 951</b>  |
| <i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>                | 63,0 %         | 108,6 %       | 104,0 %        | 97,3 %         | 97,0 %         | 97,1 %         | 97,2 %         |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2022          | 2023         | 2024          | 2025          | 2026         | 2027         | 2028         |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>13 771</b> | <b>0</b>     | <b>7 388</b>  | <b>11 198</b> | <b>9 134</b> | <b>6 521</b> | <b>3 782</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | -13 771       | 7 233        | 3 468         | -2 423        | -2 892       | -2 924       | -2 951       |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 0             | 155          | 342           | 360           | 278          | 186          | 86           |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>0</b>      | <b>7 388</b> | <b>11 198</b> | <b>9 134</b>  | <b>6 521</b> | <b>3 782</b> | <b>917</b>   |

## Tilsyn av spredt avløp

Etterkalkylen for 2023 viser et underskudd lik kr 54 342. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 246 455.

Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

| Tilsyn av spredt avløp - Selvkostoversikt 2022 til 2028 | 2022           | 2023           | 2024           | 2025           | 2026            | 2027           | 2028           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 10*** Lønn  | 436 660        | 445 128        | 465 158        | 536 090        | 560 214         | 585 424        | 611 768        |
| 11*** Varer og tjenester                                | 19 691         | 6 718          | 35 000         | 35 000         | 36 575          | 38 221         | 39 941         |
| 12*** Varer og tjenester                                | 109 378        | 16 914         | 26 125         | 27 301         | 28 529          | 29 813         | 31 155         |
| 14*** Overføringsutgifter                               | 672            | 0              | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              |
| <b>Direkte driftsutgifter</b>                           | <b>566 401</b> | <b>468 760</b> | <b>526 283</b> | <b>598 391</b> | <b>625 319</b>  | <b>653 458</b> | <b>682 864</b> |
| Indirekte kostnader                                     | 68 354         | 86 691         | 90 592         | 94 669         | 98 929          | 103 381        | 108 033        |
| <b>Sum driftskostnader</b>                              | <b>634 755</b> | <b>555 452</b> | <b>616 876</b> | <b>693 060</b> | <b>724 248</b>  | <b>756 839</b> | <b>790 897</b> |
| - Øvrige inntekter                                      | -1 064         | -125           | 0              | 0              | 0               | 0              | 0              |
| <b>Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)</b>                  | <b>633 691</b> | <b>555 327</b> | <b>616 876</b> | <b>693 060</b> | <b>724 248</b>  | <b>756 839</b> | <b>790 897</b> |
| Gebyrinntekter  | 669 060        | 500 985        | 568 520        | 599 715        | 620 951         | 738 862        | 790 567        |
| <b>Resultat</b>   | <b>35 369</b>  | <b>-54 342</b> | <b>-48 356</b> | <b>-93 345</b> | <b>-103 296</b> | <b>-17 976</b> | <b>-330</b>    |
| <i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>                      | 105,6 %        | 90,2 %         | 92,2 %         | 86,5 %         | 85,7 %          | 97,6 %         | 100,0 %        |

| Selvkostfond/fremførbart underskudd           | 2022           | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027          | 2028       |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------|
| <b>Selvkostfond 01.01</b>                     | <b>244 872</b> | <b>289 526</b> | <b>246 455</b> | <b>206 434</b> | <b>118 841</b> | <b>17 977</b> | <b>330</b> |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond        | 35 369         | -54 342        | -48 356        | -93 345        | -103 296       | -17 976       | -330       |
| +/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond | 9 284          | 11 271         | 8 335          | 5 751          | 2 432          | 330           | 6          |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                     | <b>289 526</b> | <b>246 455</b> | <b>206 434</b> | <b>118 841</b> | <b>17 977</b>  | <b>330</b>    | <b>6</b>   |

## Skolefritidsordning

| Selvkost - Skolefritidsordning (F215)                      | Regnskap 2023 |
|--|---------------|
| Brukerbetaling/salgsinntekter/renteinntekter               | -8 668        |
| Direkte kostnader  | 18 886        |
| Indirekte kostnader  |               |
| Netto kapitalkostnader                                     |               |
| <b>Overskudd/underskudd (-/+)</b>                          | <b>10 218</b> |
| Finansieringsgrad  | 45,9 %        |
| Bruk/avsetning til fond                                    |               |
| Renter   |               |
| <b>Selvkostfond (+) / Fremførbart underskudd (-) 31.12</b> | <b>0</b>      |

Detaljerte selvkostkalkyler og selvkostberegninger for skolefritidsordningen utarbeides ikke ettersom utgiften er vesentlig høyere enn inntektene. Dette er ikke et område hvor kommunestyret har vedtatt et selvkostprinsipp.

### 15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 c)

Ydalir Boligutvikling AS ble avvirket i 2023. Summen som ble tilbakeført kommunens var kr 7 109 651,17. Bokført anskaffelseskost på aksjene var kr 7 350 000.

### 16 Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 d)

| Ledende personer          | Tall i hele tusen | Årslønn      |
|---------------------------|-------------------|--------------|
| Kommunedirektør           |                   | 1 321        |
| Godtgjørelse til ordfører |                   | 987          |
| <b>Sum ytelser</b>        |                   | <b>2 308</b> |

Kommunedirektøren og ordførere er innmeldt i kommunens ordinære pensjonsordning. Arbeidsgivers andel av pensjon og arbeidsgiveravgift er ikke medtatt i beløpene over.

### 17 Godtgjørelse til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 e)

| Godtgjørelser         | Tall i hele tusen | Beløp        |
|-----------------------|-------------------|--------------|
| Regnskapsrevisjon     |                   | 1 076        |
| Revisjonsuttalelser   |                   | 332          |
| Etterlevelseskontroll |                   | 15           |
| Forvaltningsrevisjon  |                   | 558          |
| Eierskapskontroll     |                   | 109          |
| Bistand og møter mm   |                   | 98           |
| <b>Sum</b>            |                   | <b>2 188</b> |

## 18 Andre noter

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-15

I note 18 er det noteopplysninger om andre forhold som ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det er også noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift.

### 18a Andre vesentlige forpliktelser

Elverum kommune har andre vesentlige forpliktelser gjennom langsiktige leieavtaler. Langsiktige leieavtaler forplikter kommunen frem til avtalen går ut, eller den blir reforhandlet.

| Leieavtaler                    | Motpart                              | Utløper                         |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| Amundsengården - kontorlokaler | Elverum kommunale pensjonskasse      | Løpende                         |
| Terningen Barnehage            | Terningen Arena Barnehage AS         | 01.07.2040                      |
| Terningen flerbruksanlegg      | Terningen Arena Idrett og Kultur AS  | 31.12.2025                      |
| Beredskapssenter til MHBR      | Elverum kommunale industribygg AS    | 01.06.2032                      |
| Sørskogbygda skole – gymsal    | Sørskogbygda samfunnshus AL          | Løper med 6. mnd oppsigelsestid |
| Sentrum legesenter             | YC Eiendom AS                        | 01.09.2026                      |
| Vedsentralen                   | Steen Arena AS                       | 01.10.2025                      |
| Sentralkjøkken                 | Terningen Arena Næring og Underv. AS | 01.11.2040                      |
| Festeavtale Prestegårdsjordet  | Opplysningsvesenets fond             | 01.10.2071                      |
| Hernes skole – gymsal          | HernesHallen AS                      | 01.10.2032                      |
| Lillemoen skole – gymsal       | Søndre Elverum Idrettshall AS        | 01.08.2040                      |
| Gamle hjelpemiddelsentralen    | YC Eiendom AS                        | 01.01.2028                      |

### 18b Vertskommunesamarbeid

#### Interkommunalt samarbeid PPT

| Tall i hele tusen                               | PPT-samarbeid |              |
|---|---------------|--------------|
|   | Utgifter      | Inntekter    |
| Overføring fra Elverum kommune (kontorkommunen) |               | 4 523        |
| Overføring fra Stor-Elvdal kommune              |               | 987          |
| Overføring fra Åmot kommune                     |               | 1 325        |
| <b>Resultat av overføringer</b>                 |               | <b>6 835</b> |
| Egne inntekter etter formålet                   |               | 104          |
| Totale driftsutgifter etter formålet            | 6 939         |              |

Det interkommunale samarbeidet vedrørende PPT-tjenesten bygger på en avtale mellom Elverum kommune som vertskommune og kommunene Stor-Elvdal og Åmot.

#### Interkommunalt samarbeid legevakt

| Tall i hele tusen                               | Legevaktsamarbeid |               |
|---|-------------------|---------------|
|   | Utgifter          | Inntekter     |
| Overføring fra Elverum kommune (kontorkommunen) |                   | 13 033        |
| Overføring fra Våler kommune                    |                   | 3 536         |
| Overføring fra Åsnes kommune                    |                   | 5 464         |
| Overføring fra Åmot kommune                     |                   | 3 847         |
| <b>Resultat av overføringer</b>                 |                   | <b>25 880</b> |
| Egne inntekter etter formålet                   |                   | 4 148         |
| Totale driftsutgifter etter formålet            | 30 028            |               |

Det interkommunale samarbeidet vedrørende Legevakten bygger på en avtale inngått mellom Elverum kommune som vertskommune og Åsnes, Våler og Åmot kommune som samarbeidskommuner.

**Sentralkjøkken – Terningen Arena**

| Tall i hele tusen                               | Sentralkjøkken - Terningen Arena |               |
|---|----------------------------------|---------------|
|   | Utgifter                         | Inntekter     |
| Overføring fra Elverum kommune (kontorkommunen) |                                  | 10 704        |
| Overføring fra Åmot kommune                     |                                  | 2 511         |
| <b>Resultat av overføringer</b>                 |                                  | <b>13 215</b> |
| Egne inntekter etter formålet                   |                                  | 1 648         |
| Totale driftsutgifter etter formålet            | 14 863                           |               |

Det interkommunale samarbeidet bygger på en avtale mellom Elverum kommune som vertskommune og Åmot kommune som samarbeidskommune.

**18c Eiendomsskatt**

Mastmoen borettslag fikk medhold av tingretten i sin sak mot Elverum kommune om bruk av reduksjonsfaktor ved utskriving av eiendomsskatt.

Østre Innlandet tingrett avsa dom 22.02.2023 i sak 22-116679TVI-TOIN/TELV. Domsslutning:

1. Elverum kommunes utskrivingsvedtak for eiendomsskatt på gnr. 31 bnr. 1339 for skatteåret 2022 er ugyldig.
2. Elverum kommune skal ved utskriving av eiendomsskatt på gnr. 31 bnr. 1339 redusere eiendomsskattegrunnlaget med kommunens lokale reduksjonsfaktor på 15 %, i tillegg til eiedomsskattelovas obligatoriske reduksjonsfaktor på 30 %.
3. Elverum kommune skal tilbakebetale den eiendomsskatt som Mastmoen Borettslag har betalt for mye for eiendomsskatteåret 2022, samt rente i henhold til eiedomsskattelova § 26 og forskrift av 18. desember 1987 nr. 977 § 2.
4. Elverum kommune anket dommen til Eidsivating lagmannsrett, men fikk ikke medhold. Dommen ble avsagt 09.10.2023 i sak 23-054525ASD. Dommen til lagmannsretten ble også anket. 18. januar 2024 avga høyesteretts ankeutvalg sin kjennelse og beslutning, og anken ble ikke fremmet for høyesterett.

Dommen fra tingretten vil også få betydning for alle andre eiendommer hvor kommunen har anvendt feil reduksjonsfaktor. Elverum kommune er dømt til å tilbakebetale for mye innbetalt eiendomsskatt for skatteåret 2022. Samme reduksjonsfaktor er også anvendt i skatteårene 2021 og 2023.

Kommunestyret har ikke avklart om det også skal tilbakebetales eiendomsskatt for 2021 og 2023. Arbeidet med retting av takstgrunnlag er igangsatt og tilbakebetaling av for mye eiendomsskatt vil skje i løpet av 2024.



## Konsoliderte årsregnskap

I det konsoliderte årsregnskapet til Elverum kommuner inngår følgende enheter:

- Elverum kommune
- KF Elverum Kommuneskoger

### Konsolidert økonomisk oversikt etter art – drift

| § 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift                     |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | Tall i hele tusen | Regnskap 2023     | Regnskap 2022     |
| <b>Driftsinntekter</b>   |                   |                   |                   |
| Rammetilskudd  |                   | -786 164          | -729 105          |
| Inntekts- og formuesskatt                                      |                   | -629 176          | -670 807          |
| Eiendomsskatt  |                   | -97 485           | -90 022           |
| Andre skatteinntekter  |                   | -3 387            | -3 423            |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten                      |                   | -81 335           | -49 971           |
| Overføringer og tilskudd fra andre                             |                   | -279 363          | -257 200          |
| Brukerbetalinger   |                   | -67 346           | -68 247           |
| Salgs- og leieinntekter  |                   | -183 936          | -159 104          |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                     |                   | <b>-2 128 192</b> | <b>-2 207 879</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>  |                   |                   |                   |
| Lønnsutgifter  |                   | 1 059 971         | 991 161           |
| Sosiale utgifter   |                   | 248 526           | 262 247           |
| Kjøp av varer og tjenester                                     |                   | 539 930           | 502 243           |
| Overføringer og tilskudd til andre                             |                   | 153 903           | 136 855           |
| Avskrivninger  |                   | 122 275           | 121 307           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                      |                   | <b>2 124 605</b>  | <b>2 013 813</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   |                   | <b>-3 587</b>     | <b>-14 066</b>    |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |                   |                   |                   |
| Renteinntekter   |                   | -30 012           | -20 620           |
| Utbytter   |                   | -50 267           | -13 266           |
| Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler                    |                   | 0                 | 0                 |
| Renteutgifter  |                   | 113 541           | 57 757            |
| Avdrag på lån  |                   | 85 752            | 83 839            |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    |                   | <b>119 013</b>    | <b>107 710</b>    |
| Motpost avskrivninger  |                   | -122 275          | -121 307          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    |                   | <b>-6 849</b>     | <b>-27 663</b>    |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>      |                   |                   |                   |
| Overføring til investering                                     |                   | 5 337             | 5 983             |
| Avsetning til bundne driftsfond                                |                   | 13 985            | 16 051            |
| Bruk av bundne driftsfond                                      |                   | -16 316           | -22 569           |
| Avsetninger til disposisjonsfond (netto disposisjonsfond)      |                   | 3 056             | 28 140            |
| Bruk av disposisjonsfond                                       |                   | 786               |                   |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> |                   | <b>6 849</b>      | <b>27 606</b>     |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>        |                   | <b>0</b>          | <b>-57</b>        |

## Konsolidert bevilgningsoversikt – investering

| § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering                   |                   |                 |                |
|--|-------------------|-----------------|----------------|
|  | Tall i hele tusen | Regnskap 2023   | Regnskap 2022  |
| <b>Investeringsutgifter</b>                                  |                   |                 |                |
| Investeringer i varige driftsmidler                          |                   | 177 546         | 81 890         |
| Tilskudd til andres investeringer                            |                   | 2 390           | 2 468          |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper                |                   | 14 681          | 4 567          |
| Utlån av egne midler   |                   | 0               | 0              |
| Avdrag på lån  |                   | 0               | 0              |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                              |                   | <b>194 617</b>  | <b>88 925</b>  |
| <b>Investeringsinntekter</b>                                 |                   |                 |                |
| Kompensasjon for merverdiavgift                              |                   | -26 768         | -8 240         |
| Tilskudd fra andre   |                   | -22 597         | -9 184         |
| Salg av varige driftsmidler                                  |                   | -3 335          | -5 705         |
| Salg av finansielle anleggsmidler                            |                   | -7 110          | 0              |
| Utdeling fra selskaper                                       |                   | 0               | 0              |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler                      |                   | -6 000          | 0              |
| Bruk av lån  |                   | -112 871        | -58 711        |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                             |                   | <b>-178 680</b> | <b>-81 841</b> |
| <b>Videre utlån</b>  |                   |                 |                |
| Videreutlån  |                   | 44 980          | 80 167         |
| Bruk av lån til videre utlån                                 |                   | 0               | -80 167        |
| Avdrag på lån til videre utlån                               |                   | 27 153          | 30 541         |
| Mottatte avdrag på videre utlån                              |                   | -40 296         | -60 851        |
| <b>Netto utgifter videre utlån</b>                           |                   | <b>31 837</b>   | <b>-30 310</b> |
| <b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>             |                   |                 |                |
| Overføring fra drift   |                   | -5 337          | -5 983         |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond  |                   |                 | 30 310         |
| Bruk av bundne investeringsfond                              |                   | -31 905         |                |
| Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond |                   |                 | -1 101         |
| Bruk av ubundet investeringsfond                             |                   | -10 531         |                |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                       |                   |                 |                |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>         |                   | <b>-47 774</b>  | <b>23 226</b>  |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>   |                   | <b>0</b>        | <b>0</b>       |

## Konsolidert balanseregnskapet

| § 5-8. Balanseregnskapet                                    |                   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | Tall i hele tusen | Regnskap 2023     | Regnskap 2022      |
| <b>EIENDELER</b>  |                   |                   |                    |
| <i>Anleggsmidler</i>  |                   |                   |                    |
| <b>Varige driftsmidler</b>                                  |                   |                   |                    |
| Faste eiendommer og anlegg                                  |                   | 3 101 292         | 3 065 224          |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                         |                   | 101 791           | 103 943            |
| <b>Finansielle anleggsmidler</b>                            |                   |                   |                    |
| Aksjer og andeler (eiendeler)                               |                   | 257 620           | 251 946            |
| Obligasjoner (eiendeler)                                    |                   |                   |                    |
| Utlån   |                   | 668 265           | 670 387            |
| Immaterielle eiendeler                                      |                   | 0                 | 0                  |
| Pensjonsmidler  |                   | 2 355 699         | 2 249 232          |
| <b>Sum anleggsmidler</b>                                    |                   | <b>6 484 667</b>  | <b>6 340 732</b>   |
| <i>Omløpsmidler</i>   |                   |                   |                    |
| Bankinnskudd og kontanter                                   |                   | 204 963           | 283 429            |
| <b>Finansielle omløpsmidler</b>                             |                   |                   |                    |
| Aksjer og andeler (omløpsmidler)                            |                   | 0                 | 0                  |
| Obligasjoner (omløpsmidler)                                 |                   | 0                 | 0                  |
| Sertifikater  |                   | 0                 | 0                  |
| Derivater (omløpsmidler)                                    |                   | 0                 | 0                  |
| <b>Kortsiktige fordringer</b>                               |                   |                   |                    |
| Kundefordringer   |                   | 39 276            | 28 122             |
| Andre kortsiktige fordringer                                |                   | 146 740           | 148 348            |
| Premieavvik (kortsiktige fordringer)                        |                   | 210 539           | 133 162            |
| <b>Sum omløpsmidler</b>                                     |                   | <b>601 519</b>    | <b>593 061</b>     |
| <b>Sum eiendeler</b>  |                   | <b>7 086 186</b>  | <b>6 933 794</b>   |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                 |                   |                   |                    |
| <i>Egenkapital</i>  |                   |                   |                    |
| <b>Egenkapital drift</b>                                    |                   |                   |                    |
| Disposisjonsfond  |                   | -108 902          | -104 957           |
| Bundne driftsfond   |                   | -46 647           | -49 496            |
| Merforbruk i driftsregnskapet                               |                   | 0                 | 0                  |
| <b>Egenkapital investering</b>                              |                   |                   |                    |
| Ubundet investeringsfond                                    |                   | -4 043            | -14 575            |
| Bundne investeringsfond                                     |                   | -66 314           | -98 219            |
| Udekket beløp i investeringsregnskapet                      |                   | 0                 | 0                  |
| <b>Annen egenkapital</b>                                    |                   |                   |                    |
| Kapitalkonto  |                   | -1 435 178        | - 1 434 510        |
| Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       |                   | 6 783             | 6 783              |
| Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering |                   | 0                 | 0                  |
| <b>Sum egenkapital</b>                                      |                   | <b>-1 654 301</b> | <b>- 1 694 974</b> |
| <i>Langsiktig gjeld</i>                                     |                   |                   |                    |
| <b>Lån</b>  |                   |                   |                    |
| Gjeld til kredittinstitusjoner                              |                   | -2 108 418        | - 2 087 269        |
| Obligasjonslån  |                   | 0                 | 0                  |

| <b>§ 5-8. Balanseregnskapet</b> |                   |                      |                      |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|                                 | Tall i hele tusen | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
| Sertifikatlån                   |                   | -766 000             | -768 054             |
| Pensjonsforpliktelse            |                   | -2 245 089           | -2 101 789           |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>     |                   | <b>-5 119 507</b>    | <b>-4 957 111</b>    |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>         |                   |                      |                      |
| Leverandørgjeld                 |                   | -67 682              | -65 616              |
| Likviditetslån                  |                   | 0                    | 0                    |
| Derivater (kortsiktig gjeld)    |                   | 0                    | 0                    |
| Annen kortsiktig gjeld          |                   | -240 563             | -205 686             |
| Premieavvik (kortsiktige gjeld) |                   | -4 132               | -10 406              |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>     |                   | <b>-312 377</b>      | <b>-281 708</b>      |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b> |                   | <b>-7 086 186</b>    | <b>-6 933 793</b>    |
| <b>MEMORIAKONTI</b>             |                   |                      |                      |
| Ubrukte lånemidler              |                   | 70 018               | 50 889               |
| Andre memoriakonti              |                   | -9 777               | -13 577              |
| Motkonto for memoriakontiene    |                   | -60 242              | -37 312              |
| Sum memoriakonti                |                   | 0                    | 0                    |

Balanseregnskapet viser en oppstilling av kommunens eiendeler i form av anleggsmidler og omløpsmidler, egenkapital og gjeld fordelt på langsiktige og kortsiktige forpliktelser.

## Regnskapsprinsipper – konsolidert årsregnskap

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

## Noter – konsolidert årsregnskap

Det konsoliderte årsregnskapet er utarbeidet ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene er eliminert, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapet til kommunale foretak som er ført etter regnskapsloven, er omarbeidet før konsolideringen så langt det er nødvendig etter god kommunal regnskapsskikk.

I det konsoliderte årsregnskapet til Elverum kommuner inngår følgende enheter:

- Elverum kommune
- KF Elverum Kommuneskoger

### 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a)

| BALANSEN              | Tall i hele tusen | 31.12.2023     | 01.01.2023     | Endring        |
|-----------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Omløpsmidler          |                   | 601 519        | 593 061        | 8 458          |
| Kortsiktig gjeld      |                   | 312 377        | 281 708        | 30 669         |
| <b>Arbeidskapital</b> |                   | <b>289 142</b> | <b>311 353</b> | <b>-22 211</b> |

| DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)                  | 2023        |
|--|-------------|
| Netto driftsresultat   | 6 849       |
| Netto utgifter/inntekter i investering                                     | 47 774      |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)                         | 19 129      |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet                 | -21 796     |
| <b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b> | <b>-415</b> |

### 2 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

| Anleggsmiddelgruppe | Avskrivning | Eiendeler  |
|---------------------|-------------|--|
| Gruppe A            | 5 år        | EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.  |
| Gruppe B            | 10 år       | Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.   |
| Gruppe C            | 20 år       | Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende. |
| Gruppe D            | 40 år       | Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.   |
| Gruppe E            | 50 år       | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.      |
| Gruppe F            | -           | Tomter avskrives ikke.   |

### Avskrivning/nedskrivning i løpet av regnskapsåret:

Det er gjennomført ordinære avskrivninger for året med til sammen 120,9 millioner kroner. Avskrivningene er bokført i kommunens og Elverum kommuneskogens driftsregnskap.

| Anlegg                     | Gruppe A      | Gruppe B      | Gruppe C      | Gruppe D         | Gruppe E       | Gruppe F      | Finansiell leasing | Sum              |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|---------------|--------------------|------------------|
| <b>Bokført verdi 1.1.</b>  | <b>24 667</b> | <b>79 917</b> | <b>58 531</b> | <b>2 032 304</b> | <b>891 216</b> | <b>83 543</b> | <b>29 145</b>      | <b>3 199 323</b> |
| Tilgang                    | 3 309         | 16 922        | 1 662         | 133 752          | 217            | 246           |                    | 156 108          |
| Avgang                     | 49            | 1 094         |               | 863              |                |               |                    | 2 006            |
| Avskrivninger              | 7 723         | 13 553        | 5 669         | 69 705           | 22 607         |               | 1 657              | 120 914          |
| Tilbakeført avskrivning    |               | 3             |               |                  |                |               |                    | 3                |
| Nedskrivninger             |               |               |               | 965              |                |               |                    | 965              |
| Reverserte nedskrivninger  |               |               |               |                  |                |               |                    |                  |
| <b>Bokført verdi 31.12</b> | <b>20 204</b> | <b>82 195</b> | <b>54 524</b> | <b>2 094 523</b> | <b>868 826</b> | <b>83 789</b> | <b>27 488</b>      | <b>3 231 549</b> |

### 3 Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 b)

| Selskapets navn                                  | Eierandel | Antall aksjer og andeler | Beløp i hele kr    |
|--|-----------|--------------------------|--------------------|
| KLP - Kommunenes Landspensjonskasse              | Minoritet |                          | 36 781 941         |
| EKP - Elverum kommunale pensjonskasse            |           |                          | 39 163 054         |
| SØIR - Sør Østerdal Interkom. Renovasjonsselskap | 60 %      |                          | 5 670 000          |
| Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen IKS         | 37,4 %    |                          | 2 570 000          |
| Revisjon Øst IKS                                 | 11,0 %    |                          | 180 000            |
| Biblioteksentralen A/L **                        | Minoritet | 14                       | 14                 |
| OBOS, ANDEL                                      |           | 8                        | 8                  |
| OBOS, ANDEL **                                   |           | 2                        | 1 565              |
| Silkosfeltet Borettslag (lærerleilighet)         | Minoritet | 1                        | 3 500              |
| Elverum Energi AS                                | 100 %     | 15 000                   | 86 662 109         |
| Tunet Elverum AS                                 | 100 %     | 2                        | 100 000            |
| Filmparken AS                                    | Minoritet | 4 459                    | 4 900              |
| Flerbruksanlegget AS                             | 100 %     | 1 500                    | 1 500 000          |
| Terningen Arena Idrett og Kultur AS              | 100%      | 1 000                    | 27 041 000         |
| Nordavind Dc Sites AS                            | 7,63%     | 30                       | 150 000            |
| Abakus AS  | 0,1%      | 1                        | 2 500              |
| Elverum Vekst AS *                               | 100 %     | 9 547                    | 19 547 700         |
| Anno museum                                      | 5,33%     |                          | 10 000 000         |
| Kontrollutvalgssekretariatet Øst IKS             | 8,35 %    |                          |                    |
| Glommen Mjøsen Skog AS, Andeler                  | Minoritet | 6 027                    | 753 399            |
| <b>Sum aksjer og andeler</b>                     |           |                          | <b>230 131 690</b> |

\* Elverum Vekst AS er morselskapet til Elverum Tomteselskap AS, Elverum kommunale Industribygg AS og EKI Utvikling AS. Elverum kommune styrket aksjekapitalen til Elverum Vekst AS med Kr 10.000.000,- i løpet av 2023.

\*\* Aksjene/andelene er tidligere registrert med Kr 1,- på grunn av at de ble vurdert til ikke å ha verdi for Elverum Kommune.

Ydalir Boligutvikling AS ble meldt oppløst i februar 2023. Det av innbetalt aksjekapital som ikke ble tilbakebetalt til Elverum kommune ble tapsført i 2023.

#### 4 Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12 b)

| Driftsregnskap (tall i hele tusen)                               | Regnskap 2023  | Regnskap 2022  |
|--|----------------|----------------|
| Avskrivning  | 122 275        | 121 251        |
| Bokført verdi anleggsmidler 31.12.x-1)*                          | 3 114 693      | 3 168 121      |
| Langsiktig gjeld 31.12.x-1)**                                    | 2 184 936      | 2 171 365      |
| Avdrag på lån i driftsregnskapet                                 | 85 752         | 83 839         |
| Minimumsavdrag i henhold til kommunelov                          | 85 752         | 81 102         |
| <b>Avdrag utover minimumskravet</b>                              | <b>-23</b>     | <b>734</b>     |
| <b>Avdrag på lån i investeringsregnskapet (formidlingslån)</b>   | <b>27 153</b>  | <b>30 542</b>  |
| * Eksklusive tomter som ikke avskrives                           |                |                |
| ** Lånegjeld eksklusive lån til formidling (startlån mv)         |                |                |
| <b>Investeringsregnskap (Formidlingslån) (tall i hele tusen)</b> |                |                |
| Utlån - til kjøp- og utbedring av bolig                          | 44 980         | 80 167         |
| Mottatte avdrag på utlån   | -40 296        | -60 851        |
| - herav ekstraordinære innbetalinger                             |                | -30 310        |
| Betalte avdrag på formidlingslån                                 | 23 874         | 30 541         |
| Avsatt ekstraordinære avdrag                                     |                | 30 310         |
| Fond (bruk av tidligere innbetalte ekstraordinære avdrag)        | 31 838         |                |
| <b>Fond med ekstraordinære innbetalinger</b>                     | <b>-65 668</b> | <b>-97 506</b> |

#### 5 Fond<sup>2</sup>

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

| Bunde fond - formål                               | Bokført verdi 01.01. | Netto avsetn til eller bruk av fond | Bokført verdi 31.12. |
|---|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>Bundne driftsfond</b>                          |                      |                                     |                      |
| Gavefond  | -850                 | -1744                               | -2 594               |
| Næringsfond                                       | -1 324               | 83                                  | -1 241               |
| Øremerket statstilskudd                           | -16 614              | 6 823                               | -9 791               |
| Selvkostfond                                      | -3 863               | 466                                 | -3 397               |
| Øvrige bundne driftsfond                          | -26 845              | -2 777                              | -29 622              |
| <b>Sum</b>  | <b>-49 496</b>       | <b>2 851</b>                        | <b>-46 645</b>       |
| <b>Bundne investeringsfond</b>                    |                      |                                     |                      |
| Ekstraordinære avdrag - formidlingslån            | -97 506              | 31 837                              | -65 669              |
| Vedlikeholds- og rehabiliteringstilskudd Covid-19 | -713                 | 68                                  | -645                 |
| Øvrige bundne investeringsfond                    | 0                    |                                     | 0                    |
| <b>Sum</b>  | <b>-98 219</b>       | <b>31 905</b>                       | <b>-66 314</b>       |

| Ubundne fond - formål                               | Bokført verdi 01.01. | Netto avsetn eller bruk av fond | Bokført verdi 31.12. |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| <b>Disposisjonsfond</b>                             |                      |                                 |                      |
| Bredbåndsfond for bygdene i Elverum - KS 029/17     | -5 300               | -27                             | -5 273               |
| Fond kompetansemidler - KS 131/17                   | -2 000               | 0                               | -2 000               |
| Utvikling av rådhusplassen - KS 069/22              | -5 000               | 555                             | -4 445               |
| Revisjon av kommunepl. areal-/samfunnsdel KS 069/22 | -2 700               | 752                             | -1 948               |
| Bybadstue KS 048/23                                 | 0                    | -1 000                          | -1 000               |
| Øvrige disposisjonsfond                             | -88 028              | -3 391                          | -91 419              |
| <b>Sum</b>  | <b>-103 028</b>      | <b>-3 057</b>                   | <b>-106 085</b>      |

<sup>2</sup> På noen av fondene er klassifiseringen endret fra regnskap 2022 til regnskap 2023

| Ubundne fond - formål           | Bokført verdi<br>01.01. | Netto avsetn eller<br>bruk av fond | Bokført verdi<br>31.12. |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Ubundne investeringsfond</b> |                         |                                    |                         |
| Ubundet investeringsfond        | -14 575                 | 10 532                             | -4 043                  |
| Sum                             | -14 575                 | 10 532                             | -4 043                  |

## 6 Godtgjørelse til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13 e)

| Godtgjørelser         | Tall i hele tusen | Beløp        |
|-----------------------|-------------------|--------------|
| Regnskapsrevisjon     |                   | 1256         |
| Revisjonsuttalelser   |                   | 200          |
| Etterlevelseskontroll |                   | 18           |
| Forvaltningsrevisjon  |                   | 709          |
| Eierskapskontroll     |                   | 152          |
| Bistand og møter mm   |                   | 137          |
| <b>Sum</b>            |                   | <b>2 392</b> |





ELVERUM  
KOMMUNE

## Årsberetning 2023



(25.3.2024)

# Innholdsfortegnelse

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Kommunedirektørens kommentar</b> .....                              | <b>3</b>  |
| <b>Økonomiske resultater og utvikling</b> .....                        | <b>5</b>  |
| Bevilgningsoversikt – drift .....                                      | 5         |
| Tjenesteområdenes avvik i forhold til kommunestyrets rammevedtak ..... | 6         |
| KF Elverum kommuneskoger .....   | 8         |
| Bevilgningsoversikt– Investering .....                                 | 9         |
| Økonomiske mål og handlingsregler .....                                | 12        |
| Finansforvaltning .....  | 17        |
| Befolkningsutvikling og demografi .....                                | 17        |
| <b>Styring – ledelse – kontroll</b> .....                              | <b>19</b> |
| Overordnet styring .....   | 19        |
| Kontroll .....   | 19        |
| Årshjul .....  | 19        |
| <b>Likestilling og mangfold i arbeidslivet</b> .....                   | <b>21</b> |
| <b>Arbeid med etikk og verdigrunnlag</b> .....                         | <b>25</b> |
| <b>Medarbeiderundersøkelse - 10-faktor</b> .....                       | <b>25</b> |

## Kommunedirektørens kommentar

Årsberetning er den tredje formelle rapportering til kommunestyret for budsjettåret 2023. Utover årsberetningen er det rapportert til kommunestyret i juni, tertialrapport nr. 1, og i oktober, tertialrapport nr. 2. I tillegg til denne årsberetningen utarbeides det en årsmelding som gir fylligere omtale av kommunens samlede virksomhet, mål og resultater gjennom 2023.

Da årsbudsjettet for 2023 ble utarbeidet og vedtatt var det store utfordringer som følge av høy prisstigning og høyt rentenivå. Budsjettet på strøm og renter ble økt med henholdsvis 39,6 og 44,9 millioner kroner sammenlignet med opprinnelig budsjett 2022.

Et salderingstiltak var å kjøpe strøm, selge konsesjonskraft og ENØK-tiltak. I samarbeid med styreleder i Elverum Energi AS ble det tidlig avklart at kjøp av strøm fra Østerdalen Kraftproduksjon AS ikke var gjennomførbart, og det var heller gunstig å inngå avtale om kjøp av billigere strøm gjennom fastprisavtaler over tid. Det ble derfor vedtatt å øke utbytte fra Elverum Energi AS med 17 millioner kroner, samlet utbytte fra Elverum Energi AS i 2023 var 50 millioner kroner. Det er også gjort avtale om kjøp av konsesjonskraft fra Østerdalen kraftproduksjon AS som vil gi kommunen årlige inntekter for salg av 2 263 MWh. For 2023 ble det inntektsført en netto gevinst for salg av konsesjonskraft på 1,4 millioner kroner. Samlet effekt av salderingstiltaket ble korriger med 12 millioner kroner i tertial rapport nr 2 – 2023.

Tertialrapport 1/23 meldte kommunedirektøren om et samlet forventet negativt avvik i tjenesteproduksjonen på 37,9 millioner kroner. Avviket ble delvis lukket ved bruk av nevnte utbytte fra Elverum energi AS og økte rammeoverføringer til kommunen fra staten i forbindelse med Revidert Nasjonal Budsjett på 21,1 millioner kroner. Etter budsjettregulering i tertialrapport 1/23 ble positivt netto driftsresultat regulert fra budsjett med 3,8 millioner kroner til 5,6 millioner kroner. Gjennom sommeren forverret forventet avvik seg ytterligere med 42,8 millioner kroner samt at det var avdekket noe budsjettfeil. Samlet forventet avvik etter 8 måneder i 2023 var på 80,6 millioner kroner. Dette ble grovt sett dekket av bruk av utbytte, 17 millioner kroner, økt ramme overføring, 21,1 millioner kroner, mer inntekt på skatt, 17,9 millioner kroner, integreringstilskudd, 13,1 millioner kroner, bruk av fond på 4,7 millioner kroner og noe forventet økte renteinntekter.

Etter regulert budsjett i tertialrapport 2/23 ble det et negativt netto driftsresultat på 3,8 millioner kroner.

Regnskapsresultatet viser et positivt netto driftsresultat på 6,1 millioner kroner som utgjør 0,29%. Det er 9,8 millioner kroner bedre enn regulert budsjett etter tertialrapport 2/23. Elverum kommune har et mål om at netto driftsresultat skal være 2 %. Avvik i forhold til målet er på 36,4 millioner kroner. Kommunedirektøren ser det som svært utfordrende å nå et netto driftsresultat på 2 %.

Det som det er verdt å merke seg i regnskap 2023 som avviker noe fra forgående år er at det ikke har blitt en merinntekt på skatt. Lokal skatteinngang har 12,9 millioner kroner i mindreinntekt enn det som regulert budsjett la opp til. Noe ble kompensert i inntektsutjevningen, 7,3 millioner kroner.

Årsregnskapet for 2023 viser at kommunens renteutgifter økte med 55,8 millioner kroner fra 2022 til 2023. Rentenivå og høye lånegjeld er årsaken til økningen. Kommunens netto lånegjeld i forhold til brutto driftsinntekter er fortsatt for høy. Gjeldsgraden er på 104 %, gjeldsgraden har gått ned de siste årene og det skyldes først og fremst at det har vært en økning i inntektene. Sammenlignet med andre kommuner må Elverum kommune bruke vesentlig mer av løpende driftsinntekter til å betjene renter og avdrag. Gjeldsgraden viser at Elverum kommune er sårbar for renteøkning.

Kommunens utgifter til pensjon har økte kraftig de siste årene også i 2023. Ordningen med føring av premieavvik gjør at svingninger i premieinnbetalinger utjevnes over tid kommunens regnskap (7 år). Utfordringen de siste årene er at det har vært store premieavvik som kommunen har inntektsført. Betaling av pensjonspremier til pensjonsselskapene er foretatt og kommunens bankbeholdning er redusert. Ved utgangen av 2023 var kommunens netto premieavvik på 206,5 millioner kroner i balansen. Dette svekker kommunens likviditet og begrenser kommunens handlingsrom til å bruke av egenkapital (fond). Dette viser også kommunens korrigerede arbeidskapital pr 31.12.2023 som er negativ med 103,2 millioner kroner.

Kommunebarometeret, av 10. august 2023, vurderer alle kommuner etter 151 forskjellige nøkkeltall. Elverum kommune ble rangert som kommune nummer 73, i 2022 var kommunen rangert som nr. 68. Dette indikerer at kommunen har gode tjenester til sine innbyggere på tross av en anstrengt kommuneøkonomi.

Gjennom tertialrapportene er det rapportert at enkelte tjenesteområder har hatt utfordringer gjennom rapporteringsåret. Det er store avvik i forhold til opprinnelig og regulert budsjett. Det er sektorene pleie- og omsorg, familie- og helse og skole som har de største avvikene. Kommunedirektøren merker seg spesielt systemarbeidet innenfor barnehage som har hatt en dokumentert positiv effekt på 1,6 millioner kroner.

Endringer i innbyggertall og sammensetning (demografi) vil påvirke kommunens tjenestetilbud i årene som kommer. Det vil være helt avgjørende å ha fokus på økonomistyring i tiden som kommer, for å kunne opprettholde kontroll. Det er en kontinuerlig utfordring fremover å prioritere kommunens ressurser slik at disse blir forvaltet på en best mulig måte, for å kunne møte innbyggernes behov for tjenester. Kravet til kontinuerlig forbedring, omstilling, og effektivitet vil ligge over oss. Det vil være nødvendig å erverve og vedlikeholde kompetanse for å kunne fastsette tjenestetilbudet til det nivået Stortinget gjennom lover og forskrifter har forpliktet kommunene til å yte overfor innbyggerne. Dette krever stor innsats både fra den politiske og administrative ledelse, og ikke minst fra medarbeidere i de ulike virksomhetene i kommunen.

I 2023 gjorde medarbeiderne i Elverum kommune en formidabel innsats. Til tross for utfordringen med en anstrengt kommuneøkonomi oppfattes kvaliteten på tjenester i all hovedsak som god, og er under stadig forbedring på vesentlige tjenesteområder.

Elverum 25.03.2024

Kristian Trengereid  
Kommunedirektør

## Økonomiske resultater og utvikling

### Bevilgningsoversikt – drift

| § 5-4 Bevilgningsoversikter – drift                            |                   |               |                        |                           |                   |
|--|-------------------|---------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| Beløp i 1000 kroner  | Regnskap 2023     | Avvik         | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022     |
| <b>Generelle driftsinntekter</b>                               |                   |               |                        |                           |                   |
| Rammetilskudd  | -786 164          | 7 313         | -778 852               | -744 576                  | -729 105          |
| Inntekts- og formuesskatt                                      | -629 176          | -12 943       | -642 119               | -631 701                  | -670 807          |
| Eiendomsskatt  | -97 485           | 6 447         | -91 038                | -91 038                   | -90 022           |
| Andre generelle driftsinntekter                                | -84 675           | 8 942         | -75 733                | -53 541                   | -53 199           |
| <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           | <b>-1 597 500</b> | <b>9 759</b>  | <b>-1 587 741</b>      | <b>-1 520 856</b>         | <b>-1 543 133</b> |
| <b>Netto driftsutgifter</b>                                    |                   |               |                        |                           |                   |
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>                           | <b>1 472 330</b>  | <b>1 562</b>  | <b>1 473 891</b>       | <b>1 383 177</b>          | <b>1 408 605</b>  |
| Avskrivninger  | 122 231           | 4 329         | 126 560                | 126 560                   | 121 251           |
| <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                | <b>1 594 561</b>  | <b>5 891</b>  | <b>1 600 451</b>       | <b>1 509 737</b>          | <b>1 529 855</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>-2 939</b>     | <b>15 650</b> | <b>12 711</b>          | <b>-11 119</b>            | <b>-13 278</b>    |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |                   |               |                        |                           |                   |
| Renteinntekter   | -29 918           | 1 368         | -28 550                | -23 049                   | -20 325           |
| Utbytter   | -50 267           | 0             | -50 267                | -33 000                   | -13 266           |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                 | 0             | 0                      | 0                         | 0                 |
| Renteutgifter  | 113 541           | -1 862        | 111 679                | 107 179                   | 57 757            |
| Avdrag på lån  | 85 752            | -978          | 84 774                 | 84 774                    | 83 839            |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>119 108</b>    | <b>-1 472</b> | <b>117 636</b>         | <b>135 904</b>            | <b>108 004</b>    |
| Motpost avskrivninger  | -122 231          | -4 329        | -126 560               | -126 560                  | -121 251          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>-6 063</b>     | <b>9 849</b>  | <b>3 786</b>           | <b>-1 775</b>             | <b>-26 524</b>    |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>       |                   |               |                        |                           |                   |
| Overføring til investering                                     | 5 337             | -0            | 5 337                  | 9 839                     | 5 291             |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 13 985            | -1 217        | 12 769                 | 401                       | 16 051            |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | -16 316           | 2 429         | -13 887                | -2 627                    | -22 569           |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 3 056             | -3 056        | 0                      | 0                         | 27 751            |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | 0                 | -8 004        | -8 004                 | -5 838                    | 0                 |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                 | 0             | 0                      | 0                         | 0                 |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>6 063</b>      | <b>-9 849</b> | <b>-3 786</b>          | <b>1 775</b>              | <b>26 524</b>     |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |

Tabell: Bevilgningsoversikt – drift.

Tabellen over er en oppstilling av kommunens generelle driftsinntekter, netto driftsutgifter, sum bevilgning netto driftsutgifter, netto finansutgifter, netto driftsresultat og disponering av eller dekning av netto driftsresultat.

#### Forklaring av vesentlige avvik mellom regnskap og regulert budsjett:

- **9,8 millioner kroner i merinntekter på generelle driftsinntekter.** Merinntekter i rammetilskudd ligger i inntektsutjevning mellom kommuner. Lokal skatteinnngang har 12,9 millioner kroner i mindreinntekter. Det er 6,4 millioner kroner i merinntekter på eiendomsskatt. Grunnlaget for eiendomsskatt har vært under rettslig behandling og kommunen må tilbakebetalt for mye innbetalt eiendomsskatt. For mye innbetalt eiendomsskatt har bidratt til positive netto driftsresultater, som er avsatt til disposisjonsfond. For mye innbetalt eiendomsskatt vil bli tilbakebetalt i løpet av 2024. Merinntekter på andre generelle driftsinntekter ligger i utbetalt integreringstilskudd som følge av bosetting av flyktninger.

- **1,6 millioner kroner i mindre utgifter på sum bevilgning drift, netto.** Dette er et samlet avvik på 0,1 %. Innenfor avviket ligger det til dels store avvik fordelt på sektorer og staber. Disse avvikene kommenteres under tabellen for budsjetttrammer for sektorer og staber (Bevilgningsoversikt drift, netto).
- **1,5 millioner kroner i merutgifter på netto finans.** Det er 0,5 millioner kroner i merutgift i netto renter, og 1,0 millioner kroner i merutgifter i avdrag på lån. Årsaken til merutgifter på lån ligger i kravet om minimumsavdrag på lån, jfr. kommuneloven. Budsjettet på avdrag var for lavt i forhold til minimumskravet.
- **Netto driftsresultat ble 6,1 millioner kroner,** noe som er 9,8 millioner kroner bedre enn regulert budsjett. Det positive resultatet reduserte behovet for bruk av disposisjonsfond. Det ble avsatt 3,1 millioner kroner til disposisjonsfond.

Årets driftsregnskap legges frem i balanse og har ikke noe merforbruk til inndekning i senere år.

## Sektor og stabers avvik i forhold til kommunestyrets rammevedtak

| § 5-4 Bevilgningsoversikt drift, netto             |                  |              |                        |                           |                  |                 |
|--|------------------|--------------|------------------------|---------------------------|------------------|-----------------|
| Tall i hele tusen                                  | Regnskap 2023    | Avvik        | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022    | Avvik i %*      |
| Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben | 26 019           | -841         | 25 178                 | 24 226                    | 24 207           | -3,34 % ●       |
| Sektor for teknikk og miljø                        | 56 548           | 948          | 57 497                 | 57 048                    | 49 291           | 1,65 % ●        |
| Eiendomsstaben                                     | 85 186           | 225          | 85 411                 | 110 168                   | 97 536           | 0,26 % ●        |
| Sektor for skole                                   | 352 729          | -1 859       | 350 870                | 322 852                   | 301 606          | -0,53 % ●       |
| Sektor for barnehage                               | 177 981          | 5 064        | 183 045                | 176 076                   | 159 770          | 2,77 % ●        |
| Sektor for familie og helse                        | 140 790          | -2 684       | 138 106                | 119 563                   | 112 306          | -1,94 % ●       |
| NAV Elverum  | 77 525           | 2 780        | 80 305                 | 61 255                    | 60 756           | 3,46 % ●        |
| Sektor for kultur                                  | 43 387           | 355          | 43 743                 | 41 733                    | 40 685           | 0,81 % ●        |
| Sektor for pleie og omsorg                         | 490 087          | -15 691      | 474 396                | 440 619                   | 492 767          | -3,31 % ●       |
| Personalstaben                                     | 13 848           | -377         | 13 471                 | 13 811                    | 11 281           | -2,80 % ●       |
| Service- og IKT-staben                             | 30 986           | 836          | 31 822                 | 29 003                    | 26 180           | 2,63 % ●        |
| Økonomistaben                                      | 17 932           | 337          | 18 269                 | 19 945                    | 17 831           | 1,85 % ●        |
| Felles/finans/div                                  | -40 687          | 12 467       | -28 220                | -33 122                   | 14 388           | -44,18 % ●      |
| <b>Netto for alle sektorer og staber</b>           | <b>1 472 330</b> | <b>1 562</b> | <b>1 473 891</b>       | <b>1 383 177</b>          | <b>1 408 605</b> | <b>0,11 % ●</b> |

Tabell: Sektor og stabers budsjetttrammer – kommunestyrets rammevedtak.

\*Symbolene som brukes for å vise status i forhold til økonomisk måltall:

- – ikke tilfredsstillende – avvik større enn +/- 1 %.
- – tilfredsstillende, men har et avvik mellom - 0,75 - - 1,0 % og 0,75 - 1,0 %.
- – tilfredsstillende og bra – avvik mellom - 0,75 % og 0,75 %.

### Forklaringer av vesentlige økonomiske avvik mellom revidert budsjett og regnskap på sektorer og staber:

Det er foretatt budsjettreguleringer av fastlønn, pensjon og arbeidsgiveravgift på tvers av alle sektorer og staber opp mot det som var budsjettet som lønns- og pensjonsreserver på området for felles/finans/diverse.

Avvikene på sektorer og staber ligger i andre årsaker enn nevnte forhold, og kommenteres nedenfor.

#### Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben – negativt avvik med kr 841 000.

Området består av tre ansvar; Kommunedirektør, Samfunnsutvikling og Sør-Østerdal interkommunale Politiske Råd (SØIPR).

Kommunedirektøransvaret bidrar med en mindreforbruk på kr 476 000. Årsaken ligger i mindre aktivitet i politiske råd og utvalg inklusiv kontrollutvalget og revisjon.

Samfunnsutviklingsstaben har flere prosjekter med ekstern finansiering og bruk/avsetning til fond. Bruk og avsetning til fond føres på skjema "Bevilgningsoversikt - drift" og ikke skjema "bevilgningsoversikt drift, netto". Manglende budsjettreguleringer av aktivitet som medfører bruk og avsetning til fond vil bidra til avvik mellom regnskap og budsjett.



Samfunnsutviklingsstaben har et merforbruk på kr 354 000, men årsaken ligger i manglende budsjettreguleringer. Med riktige budsjettering ville avviket vært positivt med kr 246 000. Årsaken til et positivt avvik er i hovedsak inntekter på prosjekter på tjenesten internasjonalt arbeid.

SØIPR bidrar også med et negativt avvik, på kr 962 000, men av samme årsak som Samfunnsutviklingsstaben. Med riktige budsjettering ville det ikke vært avvik mellom regnskap og budsjett. Vertskommunesamarbeid finansieres av samarbeidskommuner, og merinntekter eller merutgifter avsettes eller inntektsføres fra fond.

**Sektor for teknikk og miljø** – positivt avvik med kr 948 000.

Sektor for teknikk og miljø har samlet et positivt resultat på 0,95 millioner. Dette skyldes i hovedsak merinntekter på salg av tjenester og informasjon fra forvaltningsområdet, merinntekter fra prosjektvirksomhet og fra parkeringstjenesten. Merinntektene er samlet større enn merkostnadene; bl.a. juridiske tjenester knyttet rettsprosessen på eiendomsskatt, og mindreinntektene på enkelte områder.

**Eiendomsstaben** – positivt avvik med kr 225 000.

I resultatet inngår manglende belastning av 370 000 kroner knyttet til kjøpt vikarhold i desember måned, som har blitt belastet regnskapet for 2024. Dette innebærer at det er mindre forbruk på renhold tilsvarende 0,4 millioner kroner. I tillegg er det 2,2 millioner kroner i merkostnader på fjernvarme og 0,9 millioner kroner til nødvendig vedlikehold. Finansiell leasing av beredskapssenteret kostet 1,3 millioner kroner mindre enn budsjettert, mens utleie av boliger ga netto merinntekter på 1,6 millioner kroner.

**Sektor for skole** – negativt avvik med kr 1 859 000.

Sektor for skole har et samlet merforbruk på kr. 1 859 000. Dette skyldes stort sykefravær i siste del av 2023 med tilhørende økning i vikarutgifter. Utgiftene til skoleskyss ble 1,8 millioner høyere enn budsjettert og ikke fullt ut kompensert av andre tiltak. I denne utgiftsposten ligger både ordinær skoleskyss og kommunale vedtak, samt kjøring til og fra aktiviteter.

**Sektor for barnehage** – positivt avvik med kr 5 064 000.

Sektor for barnehage har et samlet mindreforbruk på kr. 5 064 000. I hovedtrekk skyldes dette positive effekter av gjennomgang og oppbygging av støttesystem for barnehagene basert på Stortingsmelding 6. Effekten kom 2. halvår innenfor spesialpedagogisk hjelp i både private og kommunale barnehager tilsvarende kr. 1 600 000. Vi har et positivt avvik tilsvarende kr. 800 000 på kjøp og salg av tjenester til andre kommuner. Det ble avsatt kr. 700 000 til utbetaling pensjonskostnader til private barnehager. Det kom ingen søknad i 2023, det gir derfor et positivt avvik. Utfordringer med rekruttering av vikarer har ført til at vi har et positivt avvik på lønn til ekstrahjelp og engasjement tilsvarende kr. 1 300 000. I forbindelse med nedleggelse av Vestad barnehage ble det avsatt en liten reserve for uforutsette konsekvenser. Denne ble ikke benyttet og gir et positivt avvik kr. 600 000.

**Sektor for familie og helse** – negativt avvik med kr 2 684 000.

Barneverntjenesten hadde økende sykefravær gjennom høsten og måtte kjøpe saksbehandlertjenester for å sikre drift. Det var også økte utgifter til kjøp av ulike tiltak i hjemmet og godtgjøring til fosterhjem. Legevakten måtte også kjøpe sykepleiervikarer fra vikarbyrå for å sikre forsvarlig drift på grunn av liten tilgang på vikarer med riktig kompetanse.

**NAV Elverum** – positivt avvik med kr 2 780 000.

NAV fikk tilført 19 millioner kroner i regulert budsjett med bakgrunn i «dyrtid» og økt behov for økonomisk sosialhjelp for våre innbyggere. Økonomisk sosialhjelp er krevende å beregne, da det er mange variabler som spiller inn. NAV fikk tilført 2,78 millioner kroner mer enn hva det var behov for i 2023.

**Sektor for kultur** – positivt avvik med kr 355 000.

Elverum kulturhus og kino, fikk redusert inntektskrav for 2023 med kr 500 000 på kinobilletter og 300 000,- på kiosk. Det har vært jobbet strategisk med synlighet og markedsføring ved kulturhuset hvor alle ansatte har vært involvert, dette har resultert i bedre besøkstall enn forventet. Kino og kulturhusdrift er en markedsstyrt bransje, hvor det er helt avgjørende for resultatet at en har gode filmer og konserter å tilby publikum. Det er gjort reforhandlinger sammen med Kinoalliansen opp mot Media Direct Norge hvor vi har oppnådd høyere reklameinntekter.

**Sektor for pleie og omsorg** – negativt avvik med kr 15 691 000.

Merforbruket skyldes flere forhold. Innleie ved ekstra behov utover bemanningsplan og økt behov for opplæringsvakter for nye vikarer. Overtid på grunn av færre vikarer og vanskeligheter med å sikre vikar med rett kompetanse. Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenproduksjon har et stort merforbruk hvor noe skyldes dyrtid, særlig for matvarer. Tilrettelagte tjenester fikk to ressurskrevende tjenester høsten 2023 som ga et netto merforbruk. Hjemmetjenesten måtte gjennom høsten og vinteren kjøpe flere vikartjenester enn forventet på grunn av økte behov og for lav tilgang på

egne vikarer med rett kompetanse. Rus og psykisk helsetjeneste måtte benytte vektertjeneste ut året for å sikre trygghet for ansatte og brukere. Flere UK-døgn (utskrivningsklare pasienter) enn forventet og en økning i BPA (brukerstyrt personlig assistanse). Refusjon for ressurskrevende tjenester ga en merinntekt utover budsjett med 3,5 millioner og må sees mot merforbruk på innleie og kjøp av tjenester.

**Personalstaben** – negativt avvik med kr 377 000.

Resultatet skyldes i hovedsak at refusjonsinntekter fra Fylkeskommunen på lærlingeordningen for 2.halvår ikke ble utbetalt til kommunen innen årsregnskapet ble avsluttet. Disse inntektene kommer erfaringsmessig ca 6 mnd på etterskudd i forhold til vår budsjettperiode. Beløpet for 2.halvår er beregnet til kr 498 700. Vi har i tillegg et mindreforbruk på lønn pga refusjonsinntekter fra NAV ved sykefravær uten bruk av vikar på kr 131 000.

**Service- og IKT-staben** – positivt avvik med kr 836 000.

Resultatet skyldes i hovedsak merinntekter på salg av tjenester og en høyere andel felleskostnader fordelt til IKS'er og interkommunalt samarbeid.

**Økonomistaben** – positivt avvik med kr 337 000.

Resultatet skyldes i hovedsak merinntekter på refusjonsinntekter fra NAV og mindreforbruk på kjøp av tjenester. Det er også noe mindreinntekter på salgsinntekter i forhold til budsjett.

**Felles/finans/div** – positivt avvik med kr 12 467 000.

Lønnsreserven for 2023 dekket ikke alle budsjettreguleringer av fastlønn, pensjon og arbeidsgiveravgift ut på sektorene. Her er det et merforbruk på 9 millioner kroner. Noe av dette skyldes manglende regulering av integreringstilskudd som skulle gått til dekking av merutgifter til lønn, men det største avviket må sees opp mot det positive premieavviket i 2023 som bidro med 26,5 millioner i mindreutgifter.

Sektoren for vann og avløp hadde et negativt avvik på 5,8 millioner kroner. I dette avviket ligger det merutgifter og mindreinntekter.

Administrasjon og forvaltning av Startlån og tilskuddsordninger for etablering og utbedring har et mindreforbruk på 1,1 millioner kroner.

## KF Elverum kommuneskoger – konsolidert regnskap

Kommunelovens §§ 14-6 og 14-7 sier at det skal utarbeides et samlet (konsolidert) årsregnskap for kommunen som samlet juridisk enhet og en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Kommunale foretak er en del av kommunen som juridisk enhet. Elverum kommune har et kommunalt foretak; Elverum kommuneskoger.

Foretaket skal forvalte og utnytte økonomisk, økologisk og skogfaglig Elverum kommunes eiendommer i skog og utmark, samt kunne delta i skog- og trebaserte virksomheter hvor Elverum kommune har ansvar/interesser, i henhold til mål og retningslinjer vedtatt av kommunestyret. I tillegg er foretaket ansvarlig for å tilby tilrettelagte arbeidsplasser ved kommunens vedsentral. Alle ansatte er ansatt i Elverum kommune.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapskikk.

De eiendommer som foretaket forvalter inngår i kommunens balanseregnskap og ikke foretaket. Sum anleggsmidler i foretaket var på kr 1 046 000. Av dette utgjorde eierandeler i Glommen Mjøsen Skog SA kr 753 000 og kr 292 000 i driftsmidler. Foretakets verdier i anleggsmidler bidrar med kun 0,0016 prosent av alle anleggsmidler i det konsoliderte regnskapet. Når det gjelder omløpsmidler bidrar foretaket med 1,35 prosent av samlede omløpsmidler.

Egenkapitalen i kommuneskogen var på 6,9 millioner kroner og utgjør 0,4 prosent av egenkapitalen i det konsoliderte regnskapet. Kommuneskogen har ikke langsiktig gjeld. Kortsiktig gjeld var på kr 2,3 millioner kroner og utgjør 0,73 prosent i det konsoliderte regnskapet.

Foretakets andel av egenkapital og gjeld utgjør 0,13 prosent av det konsoliderte regnskapet.

Foretakets driftsinntekter i 2023 var på 8,1 millioner kroner, noe som utgjør 0,38 prosent av driftsinntektene det konsoliderte regnskapet. Netto driftresultat i foretaket var på kr 786 000 og sammen med kommunens netto driftsresultat på kr 6 063 000 ble netto driftsresultatet i det konsoliderte regnskapet på kr 6 489 000. Foretakets andel av dette utgjør 11,5 prosent.

Foretakets økonomi bidrar med en svært liten/marginal del av den samlede økonomien i et konsolidert årsregnskap for Elverum kommune. Det utarbeides ikke en egen årsberetning for kommunens samlede virksomhet inkludert kommuneskogens virksomhet. Det vises til foretakets eget årsregnskap og årsberetning for 2023.



## Bevilgningsoversikt– Investering

| § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering                 |                 |                |                        |                           |
|--|-----------------|----------------|------------------------|---------------------------|
| Tall i hele tusen  | Regnskap 2023   | Avvik          | Regulert Budsjett 2023 | Opprinnelig Budsjett 2023 |
| <b>Investeringsutgifter</b>                                |                 |                |                        |                           |
| Investeringer i varige driftsmidler                        | 177 546         | 4 565          | 182 111                | 202 334                   |
| Tilskudd til andres investeringer                          | 2 390           | -2 390         | 0                      | 0                         |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper              | 14 681          | -35            | 14 646                 | 4 839                     |
| Utlån av egne midler                                       | 0               |                | 0                      | 0                         |
| Avdrag på lån  | 0               |                | 0                      | 0                         |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                            | <b>194 617</b>  | <b>2 140</b>   | <b>196 757</b>         | <b>207 173</b>            |
| <b>Investeringsinntekter</b>                               |                 |                |                        |                           |
| Kompensasjon for merverdiavgift                            | -26 768         | -2 520         | -29 287                | -32 027                   |
| Tilskudd fra andre   | -22 597         | 7 547          | -15 050                | -13 254                   |
| Salg av varige driftsmidler                                | -3 335          | 3 150          | -185                   | -185                      |
| Salg av finansielle anleggsmidler                          | -7 110          | 0              | -7 110                 | 0                         |
| Utdeling fra selskaper                                     | 0               | 0              | 0                      | 0                         |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler                    | -6 000          | 0              | -6 000                 | 0                         |
| Bruk av lån  | -112 871        | -21 608        | -134 479               | -149 473                  |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                           | <b>-178 680</b> | <b>-13 431</b> | <b>-192 111</b>        | <b>-194 938</b>           |
| <b>Videre utlån</b>  |                 |                |                        |                           |
| Videreutlån  | 44 980          | 20             | 45 000                 | 35 000                    |
| Bruk av lån til videre utlån                               | 0               | 0              | 0                      | 0                         |
| Avdrag på lån til videre utlån                             | 27 153          | 1 147          | 28 300                 | 28 300                    |
| Mottatte avdrag på videre utlån                            | -40 296         | -3 004         | -43 300                | -43 300                   |
| <b>Netto utgifter videre utlån</b>                         | <b>31 837</b>   | <b>-1 837</b>  | <b>30 000</b>          | <b>20 000</b>             |
| <b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>           |                 |                |                        |                           |
| Overføring fra drift                                       | -5 337          | 0              | -5 337                 | -9 839                    |
| Avsetninger til bundet investeringsfond                    | 0               | 13 110         | 13 110                 | 0                         |
| Bruk av bundet investeringsfond                            | -31 905         | 17             | -31 888                | -22 396                   |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond                   | 0               | 0              | 0                      | 0                         |
| Bruk av ubundet investeringsfond                           | -10 531         | 0              | -10 531                | 0                         |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                     | 0               | 0              | 0                      | 0                         |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>       | <b>-47 774</b>  | <b>13 128</b>  | <b>-34 646</b>         | <b>-32 235</b>            |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                  |

Tabell: Bevilgningsoversikt - investering.

Bevilgningsoversikt investering viser årets investeringer og finansieringsbehov. Årsaken til avvik mellom regnskap og regulert budsjett for investeringer i anleggsmidler er at det har vært annen framdrift i prosjektene enn prosjektledere forutsatte ved rapportering i 2. tertial 2023. Budsjettjusteringene som ble vedtatt i tertialrapport nr. 2 – 2023 var basert på prognoser og estimater ved utgangen av september. Da regnskapet ble avlagt viser det seg at forbruket likevel ble 4,6 millioner kroner lavere enn estimert. Investeringer i varige driftsmidler består av mange prosjekter og avvik mellom regnskap og budsjett kommenteres nedenfor.

Beregnet kompensasjon for betalt merverdiavgift ble 2,5 millioner kroner lavere enn revidert budsjett for 2023. Det var 7,6 millioner i merinntekter på refusjoner og tilskudd fra andre. Salg av varige driftsmidler ga også merinntekter på 3,2 millioner kroner. Mer inntekter på tilskudd fra andre og salg er i samsvar med politiske føringer/aktivitet, men budsjettene er dessverre ikke regulert. Sum utgifter og inntekter medførte redusert bruk av lån på 21,6 millioner kroner.

Videreutlån (startlån) er i hovedsak i samsvar med budsjett, og det er bruk 31,9 millioner av bundet investeringsfond for finansiering av utlån. Fondet er tidligere års innbetalte ekstraordinære avdrag på utlån.

**Sum investeringsutgifter er finansiert, og investeringsregnskapet legges frem i balanse.**

## Forklaringer av vesentlige avvik pr prosjekt:

| Investeringer i anleggsmidler   |               |                        |        |   |
|---|---------------|------------------------|--------|---|
| Tall i tusen  | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Avvik  | Forklaring  |
| Gjenoppbygging Helge Væringsaaens vei 9D og 9E                          | 2 376         | 0                      | 2 376  | Dekkes av forsikringsoppgjør.   |
| 12 boenheter for unge med nedsatt funksjonsnivå (Vestad Omsorgsboliger) | 54 402        | 53 811                 | 591    | Bygging pågår, prosjektet er rebudsjettert for slutføring i 2024.   |
| Boliger til vanskeligstilte   | 542           | 500                    | 42     | Kontrakt inngått med entreprenør for bygging i 2024. Prosjektet er rebudsjettert for gjennomføring i 2024.  |
| Kjøp av kommunale boliger 2023  | 6 548         | 7 000                  | -452   | Anskaffet to 4-roms boliger.  |
| Oppgradering av rådhusplassen   | 579           | 1 316                  | -737   | Prosjektering oppstartet, målsetting om byggestart og ferdigstillelse i 2024. Ubrukte budsjettmidler (fondsavsetning) må overføres til 2024.  |
| IT investeringer 2023   | 2 649         | 2 850                  | -201   | Prosjekter og investeringstiltak i stor grad gjennomført i henhold til plan, med et mindreforbruk.  |
| IT investeringer 2023 - velferdsteknologi                               | 653           | 2 130                  | -1 477 | Forsinket fremdrift for flere prosjekter. Skyldes i stor grad at noen prosjekter har vært mer utfordrende og ressurskrevende enn planlagt. Disse har dermed dratt mer ut i tid. Ikke gjennomførte planlagte aktiviteter gjennomføres i 2024.                    |
| Barnevern fagsystem - 2023-2026   | 0             | 350                    | -350   | Leverandør valgt høst 2023, med planlagt implementering av nytt system fra januar 2024.   |
| Vestad skole utvidelse mm kjøkken                                       | 298           | 1 800                  | -1 502 | Prosjektet ble ikke ferdig i 2023, og ubrukne budsjettmidler må overføres til 2024.   |
| Utbygging og ombygging EUS  | 33 286        | 34 485                 | -1 199 | Prosjektet ble ikke ferdig i 2023, og ubrukne budsjettmidler må overføres til 2024. Det gjenstår å kjøpe inn resterende inventar og utstyr til skolen, i tillegg oppmerking og skilting av ny parkeringsplass samt montering av solavskjerming i klasserommene. |
| Lys og sceneteknisk utstyr, kino  | 347           | 350                    | -3     | Regnskapet er i samsvar med budsjett.   |
| Oppgradering Elverum kapell   | 12 230        | 13 360                 | -1 130 | Prosjektet er overtatt med brukstillatelse, men det gjenstår arbeider iht. overtakelsesprotokoll som skal gjennomføres våren 2024. Prosjektet er rebudsjettert for 2024.  |
| Sørskogbygda kirkegård - kirkegårdsplan                                 | 224           | 222                    | 2      | Prosjektet er ferdig.   |
| Nytt renholdsrom Moen sykehjem  | 217           | 750                    | -533   | Prosjektet ble ikke ferdig i 2023, og ubrukne budsjettmidler må overføres til 2024.   |
| Virksomhetssystem sentralkjøkken  | 245           | 400                    | -155   | Prosjektet er ferdig.   |
| Utskifting signalanlegg Sætre og Jotunhaugen                            | 2 259         | 2 500                  | -241   | Jotunhaugen sykehjem har innført nytt signalanlegg. Sætre utsatt til 2025.  |
| Utskifting av kjøle- og fryseanlegg ved sentralkjøkkenet                | 1 780         | 2 450                  | -670   | Prosjektet ble ikke ferdig i 2023, og ubrukne budsjettmidler må overføres til 2024.   |
| Helsehuset morsrom  | 612           | 612                    | 0      | Prosjektet er ferdig.   |
| Ettermontering av sprinkleranlegg Søndre Nyborg                         | 5 320         | 5 593                  | -273   | Prosjektet ble ikke ferdig i 2023, og ubrukne budsjettmidler må overføres til 2024.   |
| Tiltak for å hindre plastholdig granulat utenfor fotballbaner           | 1 501         | 1 500                  | 1      | Prosjektet er ferdig.   |
| Sandmoen  | 58            | 0                      | 58     | Prosjektet er ferdig. Avviket skyldes forsinket slutfakturering.  |
| Ombygging av gamle helsestasjonen til aktivitetssenter                  | 224           | 250                    | -26    | Prosjektet ble påbegynt, men ikke prioritert videreført i 2024.   |

| <b>Investeringer i anleggsmidler</b>                            |                      |                               |               |  |
|---|----------------------|-------------------------------|---------------|--|
| Tall i tusen  | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regulert budsjett 2023</b> | <b>Avvik</b>  | <b>Forklaring</b>  |
| Salg av eiendom   | 244                  | 0                             | 244           | Kostnader knyttet til salg av eiendom, hvor det blant annet er solgt 2 boenheter (Elgvegen 43A og B) med 2,162 mill. kr i inntekt.   |
| Kjøp av biler - jevn utskifting 2023                            | 2 789                | 3 000                         | -211          | -  |
| Tyngre kjøretøy   | 3 474                | 3 039                         | 435           | Anslag gjort i 2022 slik at prisstigning tilkommer. Inntekter fra innbytte av gammel traktor m/henger er kr 360.000 reelt overforbruk kr 74.000.   |
| Driftsmaskiner eiendom  | 513                  | 498                           | 15            | Prosjektet er ferdig.  |
| Smestadtoppen   | 8 908                | 0                             | 8 908         | Utbyggingsavtale, ekstern finansiering, ± 0.   |
| Ydalir skole - droppsoner                                       | 669                  | 1 120                         | -451          | Prosjektet ble ikke ferdig i 2023 da det gjenstår oppmerking av gangfelt og parkeringslommer, samt skilting iht. skiltvedtak. Ubrukte budsjettmidler må overføres til 2024.                                      |
| Gatelysinvesteringer  | 3 209                | 5 600                         | -2 391        | Ny leverandøravtale med lavere priser. Pågående prosjekter som fortsetter inn i 2024. Restmidler overføres.  |
| Utbygging Grindalsmoen vest                                     | 24                   | 0                             | 24            | Utbyggingsavtale med ekstern finansiering ± 0. Drift av grøntarealer 3. og siste året.   |
| Digitalisering av vegelementer                                  | 28                   | 28                            | 0             | Koronamidler. Gjenstående ramme pr. 1.1.2023. var kr 312.000 forbruk i 2023 er kr 28.000. Fondsavsetning, belaster ikke låneopptak.  |
| Innregulering av 3 stk G/S veger, langs samleveger sentrumsnært | 56                   | 0                             | 56            | Koronamidler, ikke budsjettet.. Gjenstående ramme pr. 1.1.2023. var kr 151.000, forbruk i 2023 er kr 56.000. Fondsavsetning, belaster ikke låneopptak.   |
| Eiendomsinngrep 2023  | 91                   | 100                           | -9            | Midler benyttet til eiendomsoppkjøp i forbindelse med etablering av G/S veg i Grøndalsbakken   |
| Hovedplan VA - alle anlegg                                      | 24 582               | 30 000                        | -5 418        | Underproduksjon pga. manglende personalressurser, arbeide utsatt til senere perioder.  |
| Gate, veg og park   | 6 390                | 6 296                         | 94            | Tildelt budsjettramme 2023 var kr 4.500.000 + mottatt tilskudd på kr 1.908.000 + tippemidler kr 120.000 gir en bruttoramme på kr 6.528.000, forbruk i 2023 er 6.390.000, som gir et mindreforbruk på kr 138.000. |
| Rehabilitering av bruer   | 0                    | 200                           | -200          | Ikke forbruk i 2023 på grunn av personressursmangel, overføres til 2024.   |
| Skulptur Animus   | 239                  | 0                             | 239           | Manglende budsjettregulering. Tiltaket er finansiert med midler fra Sparebankens kunstfond.  |
| <b>Sum investeringer i anleggsmidler</b>                        | <b>177 566</b>       | <b>182 110</b>                | <b>-4 544</b> |  |

## Økonomiske mål og handlingsregler

I det følgende presenteres utviklingen i økonomiske måltall og de handlingsregler som er vedtatt i kommunens økonomireglement (KS-sak 176/19).

Måltallene er fastsatt ut fra kommunens økonomiske situasjon og må sees i et langsiktig perspektiv, dette fordi kommunens økonomiske situasjon har vært svært krevende. Netto driftsresultater har variert kraftig, disposisjonsfond er svært lave og lånegjelden er svært høy. De økonomiske målene er ikke ambisiøse sammenlignet med andre kommuner og landsgjennomsnittet, men målene må nåes dersom kommunen skal få en sunn driftsøkonomi som igjen gir økonomiske handlingsrom for kommunen. Tabellen nedenfor viser de økonomiske målene og status pr 31.12.2023.

| Økonomiske mål   | Mål            | Status |
|--|----------------|--------|
| Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter               | Minimum 2,0 %  | ●      |
| Udisponert disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntektene       | Minimum 4,0 %  | ●      |
| Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter.                   | Maksimum 100 % | ●      |
| Egenfinansiering av investeringsporteføljen ekskl. VARF <sup>1</sup> . | Minimum 20 %   | ●      |
| Avvik mellom regnskap og budsjetttrammer                               | Maksimum 1 %   | ●      |

Tabell: Økonomiske mål vedtatt av kommunestyret i sak 176/19, samt statusvurdering per årsslutt 2023.

Symbolene som brukes for å vise status er:

- – ikke tilfredsstillende og må bedres.
- – ikke tilfredsstillende, men har en positiv utvikling eller en negativ utvikling.
- – tilfredsstillende og bra.

Økonomiske mål er viktig for å sikre en langsiktig kommunal planlegging hvor målet er å ha en bærekraftig økonomisk utvikling. I dette ligger det at nåtidens handlinger ikke må stå i veien for at fremtidige generasjoner klarer å ivareta sine behov (generasjonsprinsippet). For å ivareta dette har kommunestyret vedtatt 10 handlingsregler.

| Handlingsregel  | Status |
|---|--------|
| <p><b>1. Netto driftsresultat</b><br/>Kommunen skal over tid budsjettere med netto driftsresultat på 2,0 prosent av brutto driftsinntekter. Det kan budsjetteres med et lavere netto driftsresultat når <u>udisponerte</u> disposisjonsfond er mer enn 4,0 prosent av brutto driftsinntekter i regnskapsåret før budsjettet vedtas for kommende år (budsjettår minus to år).<br/><b>Kommentar:</b> Se eget kapittel nedenfor.</p>   | ●      |
| <p><b>2. Avsetninger til fremtidige investeringer</b><br/>Det skal over driftsbudsjettet årlig avsettes et beløp til egenkapital i årets/fremtidige investeringer. Beløpet skal minimum tilsvare forventet utbytte/overføring til kommunen fra selskaper kommunen ha eierskap i.<br/><b>Kommentar:</b> Se egen kommentar nedenfor.</p>  | ●      |
| <p><b>3. Disposisjonsfond</b><br/>Kommunen skal til enhver tid ha et <u>udisponert</u> disposisjonsfond på minst 4,0 prosent av brutto driftsinntekter som buffer ved et eventuelt driftsunderskudd.<br/><b>Kommentar:</b> Se eget kapittel nedenfor.</p>   | ●      |
| <p><b>4. Lånegjeld</b><br/>Kommunen skal ikke ha netto lånegjeld som overstiger 100 prosent av brutto driftsinntekter.<br/><b>Kommentar:</b> Se eget kapittel nedenfor.</p>   | ●      |
| <p><b>5. Investeringer innenfor dagens handlingsrom</b><br/>Drifts- og finansutgifter som følge av investeringer skal håndteres innenfor de økonomiske rammer som er tilgjengelig når vedtak om investering gjøres. Ingen investeringer skal finansieres med bakgrunn i forventede inntekter som følge av en forventet innbyggervest eller lignende.<br/><b>Kommentar:</b> Invsteringsnivået i 2023 har bidratt med å øke kommunens samlede gjeld. Økningen i renter og avdrag var innarbeidet i økonomiplanen delvis finansiert med økte inntekter i form av husleie og gebyrer innen selvkostområdet for vann og avløp.</p> | ●      |

<sup>1</sup> VARF står for vann, avløp, renovasjon og feiing.

| Handlingsregel   | Status |
|--|--------|
| <p><b>6. Langsiktig perspektiv</b><br/>                     Kommunens økonomiplan for de fire neste årene skal ses i lys av det investerings- og driftsbehov kommunen vil ha i et perspektiv på minimum 8 år.<br/> <b>Kommentar:</b> Det er ikke utarbeidet noen langsiktige perspektivmeldinger som skal gi grunnlag endringer i drift og investeringer.</p>  | ●      |
| <p><b>7. Ansvar og myndighet</b><br/>                     Kommunen skal ha ansvarlige ledere med selvstendig ansvar for og myndighet til å disponere tildelte driftsrammer.<br/> <b>Kommentar:</b> Alle ledere er delegert myndighet innen fag, personal og økonomi. Samlet avvik mellom regnskap og budsjettammer ligger i snitt innenfor kravet på 1,0 prosent (avvik korrigert for koronarelaterte utgifter), men det er fortsatt en del områder som har avvik mer enn 1,0 prosent.</p>   | ●      |
| <p><b>8. Utlån</b><br/>                     Det skal ikke foretas utlån av kommunale midler utover formidlingslån (startlån fra Husbanken). Maskiner, biler, instrumenter, hjelpemidler og liknende skal ikke lånes ut dersom utlånet ikke er en del av kommunens tjenester.<br/> <b>Kommentar:</b> Elverum kommune har utlån utover formidlingslån. Note 12 i regnskapet viser kommunale utlån utover formidlingslån.</p>   | ●      |
| <p><b>9. Garantier</b><br/>                     Når kommunen gir garanti for noen andres økonomiske forpliktelser skal det i kommunens balanse avsettes midler tilsvarende den summen garantien innebærer. Dette for å sikre dekning dersom behovet for garanti utløses.<br/> <b>Kommentar:</b> Elverum kommune har gitt garantier som ikke er sikret med tilsvarende midler i balanse. Note 12 i regnskapet viser kommunale garantier som ikke er sikret i avsatte fondsmidler. Det ble ikke gitt nye garantier i 2023, men restbeløp på garantier gikk likevel opp i 2023 som følge av lånopptak til Elverum Kommunale Industribygg AS for finansiering av HMS-arbeider og utvidelser av Beredskapssenteret.</p> | ●      |
| <p><b>10. Budsjett rente og rentefond</b><br/>                     Kommunen skal budsjettere med en rente på 3,0 prosent. Avvik mellom budsjetterte renter og faktiske renter avsettes/brukes av kommunens rentefond.<br/> <b>Kommentar:</b> Elverum kommune budsjetterer ikke med rente på 3,0 prosent, og det er ikke avsatt midler til et rentefond for å håndtere, eller «finansiere» renter utover 3 %.</p>   | ●      |

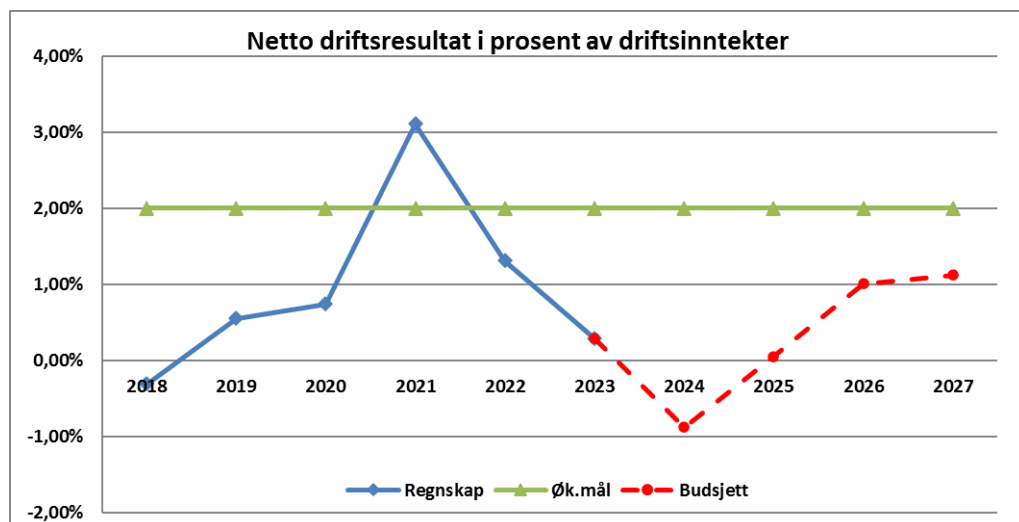
## Netto driftsresultat

Netto driftsresultat beregnes ut fra brutto driftsresultat, men tar i tillegg hensyn til resultat av eksterne finansierings-transaksjoner (renter og avdrag). Netto driftsresultat kan brukes til finansiering av fremtidige investeringer (egenkapital) eller avsettes til fond for senere bruk. For å ha en sunn kommuneøkonomi bør netto driftsresultat over tid være på 2 prosent av brutto driftsinntekter. Et lavere resultat vil ikke sikre kommunen nødvendige avsetninger til uforutsette hendelser og fremtidige investeringer.

| Netto driftsresultat                                   | 2018         | 2019          | 2020           | 2021           | 2022           | 2023          |
|--|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Sum driftsinntekter - tall i hele tusen kroner         | -1 707 828   | -1 773 403    | -1 812 547     | -1 944 960     | -2 021 534     | -2 122 222    |
| <b>Netto driftsresultat</b> - tall i hele tusen kroner | <b>5 237</b> | <b>-4 996</b> | <b>-13 424</b> | <b>-60 570</b> | <b>-26 524</b> | <b>-6 063</b> |
| Netto resultatgrad                                     | -0,31 %      | 0,28 %        | 0,74 %         | 3,11 %         | 1,31 %         | 0,29 %        |
| Mål i økonomireglement 2 %                             | 2,00 %       | 2,00 %        | 2,00 %         | 2,00 %         | 2,00 %         | 2,00 %        |
| Avvik i forhold til økonomiskmål på 2 %                | -39 393      | -30 472       | -22 826        | 21 671         | -13 907        | -36 382       |

Tabell: Netto driftsresultat i perioden 2018 - 2023.

I tabellen over ser vi at netto driftsresultat har variert relativt mye i perioden 2018– 2023. Negativt netto driftsresultat svekker kommunens økonomiske situasjon, og inndekning av dette må gjøres med bruk av frie inntekter eller tidligere års avsetninger av frie midler. **Netto driftsresultat i 2023 er positivt, men under 2 prosent av brutto driftsinntekter** som er det økonomiske målet i økonomireglementet. **Resultatet er 36,4 millioner kroner under målet om 2 prosent netto driftsresultat.** Gjennomsnittlig netto driftsresultat de siste seks årene er på 0,9 prosent. Hovedårsaken til de positive resultatene er merinntekter på skatt i forhold til budsjetterte inntekter. I 2023 var det ikke merinntekter på skatt.



Figur: Netto driftsresultat i perioden 2018 - 2027.

Netto driftsresultatet for 2023 er svakere enn i 2022, og under gjennomsnittet de siste 6 årene. Resultatet går ytterligere ned i årsbudsjett for 2024. For årene 2025-2027 i økonomiplanperioden forventes det bedre resultater men fortsatt under målet om 2 prosent av brutto driftsinntekter.

Det vil være helt avgjørende å ha fokus på økonomistyring i tiden som kommer for å kunne opprettholde kontroll og dermed et økonomisk handlingsrom. Kommunen har vært gjennom en periode med svært store investeringer i bygningsmasser, som igjen har økt kommunens driftsutgifter til renter, avdrag, drift og vedlikehold. Rentene har det siste året økt kraftig og signalene i finansmarkedene tilsier at tiden med lave renter er over og at vi nå ligger på et nivå som vil vedvare i årene som kommer. Høy lånegjeld gjør oss sårbare dersom rentenivået går opp.

Kravet til kontinuerlig forbedring, omstillingsevne, kompetanseutvikling og effektivitet vil fortsatt ligge over oss. Det vil være nødvendig å erverve og vedlikeholde kompetanse for å kunne fastsette tjenestetilbudet til det nivået Stortinget gjennom lover og forskrifter har forpliktet kommunene å yte overfor innbyggerne. Dette krever stor innsats både fra den politiske og administrative ledelse, og ikke minst fra medarbeidere i de ulike virksomhetene i kommunen.

## Udisponerte disposisjonsfond

Udisponerte disposisjonsfond er midler som ikke er disponert av kommunestyret til bestemte formål, og er de reservene som kommunestyret kan anvende til gode formål eller uforutsette hendelser. Uforutsette hendelser bør så langt råd er

dekkes av en reserve som ligger i driftsbudsjettet. Dersom det ikke budsjetteres med positive netto driftsresultat på 2 prosent av brutto driftsinntekter bør kommunen ha reserver i udisponerte disposisjonsfond. Tabellen nedenfor viser status i kommunens disposisjonsfond i perioden 2018 – 2023.

| Disposisjonsfond                                | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Udisponert disposisjonsfond</b>              | <b>-13 388</b> | <b>-12 344</b> | <b>-22 518</b> | <b>-62 437</b> | <b>-87 154</b> | <b>-90 587</b> |
| Disponert disposisjonsfond                      | -24 428        | -17 280        | -10 902        | -8 004         | -15 874        | -15 498        |
| Sum disposisjonsfond                            | -37 816        | -29 624        | -33 420        | -70 441        | -103 028       | -106 085       |
| Udisponert disposisjonsfond i % av dr.inntekter | 0,8 %          | 0,7 %          | 1,2 %          | 3,2 %          | 4,3 %          | 4,3 %          |
| Avvik i forhold til økonomisk mål på 4 %        | -54 925        | -58 592        | -49 984        | -15 361        | 6 293          | 5 698          |

**Tabell: Disposisjonsfond i perioden 2018 - 2023.**

Udisponerte fondsmidler og netto driftsresultater bør sees i sammenheng. Når kommunen har udisponerte fondsmidler er det mulig å budsjettere med negative netto driftsresultater, men uforutsette situasjoner vil da svekke kommunens disposisjonsfond ytterligere. Elverum kommune hadde ved utgangen av 2023 5,7 millioner kroner i udisponerte fondsmidler utover målet tilsvarende 4 prosent av brutto driftsinntekter.

### Netto lånegjeld

Netto lånegjeld i forhold til brutto driftsinntekter påvirker kommunens økonomiske handlingsrom ved at renter og avdrag må betjenes av løpende driftsinntekter. Tabellen nedenfor viser status i kommunens netto lånegjeld i perioden 2018 - 2023.

| Lånegjeld og utlån                        | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Lånegjeld                                 | 2 689 665        | 2 815 240        | 2 846 526        | 2 814 703        | 2 855 323        | 2 874 418        |
| Utlån                                     | 580 501          | 606 637          | 626 240          | 652 041          | 670 387          | 668 265          |
| <b>Netto lånegjeld</b>                    | <b>2 109 164</b> | <b>2 208 603</b> | <b>2 220 285</b> | <b>2 162 662</b> | <b>2 184 936</b> | <b>2 206 153</b> |
| Netto lånegjeld i % av driftsinntekter    | 123 %            | 125 %            | 122 %            | 111 %            | 108 %            | 104 %            |
| Handlingsregel om 100 % av dr.inntekter   | 1 707 828        | 1 773 403        | 1 812 547        | 1 944 960        | 2 021 534        | 2 122 222        |
| Avvik i forhold til økonomiskmål på 100 % | -401 336         | -435 200         | -407 738         | -217 701         | -163 402         | -83 931          |

**Tabell: Langsiktig gjeld i perioden 2018 – 2023.**

Kommunens langsiktige gjeld har vært og fortsatt svært høy selv om netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter har gått ned. Sammenlignet med andre kommuner må Elverum kommune bruke vesentlig mer av løpende driftsinntekter til å betjene renter og avdrag.

Årsaken til høy lånegjeld er alle store investeringsprosjekter som er gjennomført for å møte en forventet befolkningsvekst, endringer i befolknings sammensetning og krav til bygningsmasser.

Netto gjeld økte kraftig frem til 2017-2018, men har etter det vært stabil på ca 2,2 milliarder kroner. På grunn av renteøkning mot slutten av 2022 og inn i 2023 økte kommunens renteutgifter kraftig. Renteutgiftene økte med 55,8 millioner kroner fra 2022 regnskapet til 2023 regnskapet.

Kommunen må fortsatt være forsiktig med å gjennomføre store investeringer som medfører behov for store låneopptak.

### Egenfinansiering av investeringer

Nøkkeltallet beskriver hvor stor del av kommunens investeringer som finansieres med egenkapital. Det vil si den andelen av investeringene som ikke er lånefinansiert. Høy egenkapitalandel tilsier mindre belastning på fremtidige driftsbudsjetter.

Bruk av egenkapital for finansiering av investeringer reduserer behov for lånefinansiering, og bidrar dermed til å redusere kommunens lånegjeld. I økonomireglementet er det et mål å ha minimum 20 prosent egenfinansiering av investeringer. Tabellen nedenfor viser kommunens egenfinansiering av investeringer i perioden 2018 – 2023.

| Investeringer                   | 2018    | 2019    | 2020   | 2021    | 2022   | 2023    |
|---------------------------------|---------|---------|--------|---------|--------|---------|
| Investeringer ekskl. VARF*      | 543 856 | 404 032 | 95 407 | 105 428 | 79 308 | 152 546 |
| Bruk av egenkapital             | 16 450  | 14 278  | 12 246 | 51 003  | 11 688 | 32 313  |
| Egenfinansiering av investering | 3,0 %   | 3,5 %   | 12,8 % | 48,4 %  | 14,7 % | 21,2 %  |
| Økonomisk mål 20 %              | 93 804  | 80 806  | 19 081 | 21 086  | 15 862 | 30 509  |
| Avvik i forhold til mål         | -77 354 | -66 528 | -6 836 | 29 917  | -4 173 | 1 804   |

**Tabell: Egenfinansiering i perioden 2018 - 2023.**

\* Vann, avløp, renovasjon og feiing.

Egenfinansiering av investeringer har utviklet seg positivt perioden 2018 – 2023. Hovedårsaken ligger i mindre investeringer de siste fire årene. For å redusere belastningen i framtidige driftsbudsjetter er det viktig å sørge for mest mulig egenfinansiering i årene som kommer, også når det blir behov for større investeringer. Positive netto driftsresultater, og salg av varige driftsmidler/eiendom kan brukes som egenkapital.

### Arbeidskapital

Arbeidskapital er et resultat av den økonomiske styringen. Begrepet arbeidskapital består av omløpsmidler (betalingsmidler) fratrukket kortsiktig gjeld, og viser kommunens evne til å betale løpende forpliktelser. Arbeidskapitalen kan være et vanskelig begrep å forholde seg til, men det handler om tilgang og bruk av midler til drift og investeringer. Ubrukte lånemidler pr 31.12 er med og påvirker kommunens arbeidskapital.

| Arbeidskapital - tall i hele tusen        | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Arbeidskapital 31.12.</b>              | <b>166 863</b> | <b>188 387</b> | <b>208 285</b> | <b>239 307</b> | <b>305 870</b> | <b>283 288</b> |
| Arbeidskapital i % av dr.inntekter        | 9,8 %          | 10,6 %         | 11,5 %         | 12,3 %         | 15,1 %         | 13,3 %         |
| Korrigert arbeidskapital*                 | -3 851         | -2 091         | -6 267         | -13 499        | -11 937        | -103 162       |
| Korrigert arbeidskapital i % av dr. innt. | -0,2 %         | -0,1 %         | -0,3 %         | -0,7 %         | -0,6 %         | -4,9 %         |

**Tabell: arbeidskapital i perioden 2018 – 2023.**

\* Korrigert for premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler.

Korrigert arbeidskapital viser kommunens reelle arbeidskapital når vi trekker ut premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler. Premieavvik er ikke reelle betalingsmidler fordi dette er beløp som ikke er disponible på kort sikt. Bundne fondsmidler bør også trekkes ut ettersom dette er midler som skal gå til bestemte formål som kommunestyret ikke selv bestemmer. Ubrukte lånemidler bør også holdes utenfor ettersom dette er midler som skal gå til finansiering av pågående investeringsprosjekter. Korrigert arbeidskapital er negativ, og dette er en indikasjon på at kommunen må være forberedt på å ta opp likviditetslån/kassekreditt for å betale løpende forpliktelser. Negative driftsresultater frem i tid og bruk av fond for finansiering av drift eller investeringer vil svekke arbeidskapitalen ytterligere.

Premieavvik er differansen mellom det kommunen betaler inn i pensjonspremie og det som er beregnet som en normal kostnad det enkelte år. Når kommunen betaler inn mer i premie enn det som er normal kostnaden inntektsføres differansen og avviket inngår i kommunens omløpsmidler, og motsatt avvik inngår i kortsiktig gjeld. De årlige avvikene dekkes inn kommende sju år. Nedenfor er en tabell som viser balanseført premieavvik pr 31.12 for årene 2018-2023.

| Premieavvik - tall i hele tusen | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022           | 2023           |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Premieavvik – omløpsmiddel      | 73 908        | 79 286        | 80 150        | 123 288       | 133 162        | 210 539        |
| Premieavvik - kortsiktig gjeld  | -19 994       | -27 448       | -37 429       | -37 429       | -10 406        | -4 032         |
| <b>Premieavvik – netto</b>      | <b>53 914</b> | <b>51 837</b> | <b>42 722</b> | <b>85 859</b> | <b>122 757</b> | <b>206 507</b> |

**Tabell: Netto premieavvik i balansen for årene 2018 – 2023.**

Positive premieavvik svekker kommunens likviditet, og de siste årene har dette bidratt til en svært krevende likviditetsmessig situasjon for kommunen. Det er et paradoks når kommunen har fondsmidler, men ikke likviditet til å kunne bruke av fondene.

Positive netto driftsresultater i årene som kommer vil styrke kommunens arbeidskapital.



## Finansforvaltning

Den kommunale finansforvaltning dreier seg i hovedsak om styring/sikring av kommunens driftslikvider og aktiviteter knyttet til finansiering/refinansiering av kommunens investeringstiltak. Finansforvaltningen utøves av kommunedirektøren i samsvar med finansreglementet vedtatt av kommunestyret. Porteføljen per 31.12.2023 er innenfor vedtatt reglement.

### Lån til finansiering av kommunale investeringer

Nedenfor presenteres nøkkeltall for gjeldsporteføljen.

| Nøkkeltall (samlet gjeld eksklusive husbanklån)                         | Status 31.12.2023 | Finansreglement     |
|---|-------------------|---------------------|
| <b>Gjeld (eksklusive husbanklån)</b> – beløp i hele tusen               | <b>2 222 333</b>  |                     |
| Gjennomsnittlig rente på rapporteringsdato                              | 4,72 %            |                     |
| Gjennomsnittlig i året  | 4,12 %            |                     |
| <b>Renterisiko for porteføljen:</b>                                     |                   |                     |
| • Gjennomsnittlig rentebindingstid                                      | 1,3 år            | Mellom 1 og 5 år    |
| • Andel flytende rente  | 71,5 %            | Mellom 25 % og 75 % |
| • Andel fast rente  | 28,5 %            | Mellom 25 % og 75 % |
| • Andel gjeld som må refinansieres i løpet av 12 mndr (sertifikatlån)   | 26,6 %            | Maksimalt 50 %      |
| • Økning i rentekostnader de neste 12 måneder ved 1 prosent renteøkning | 19 554            |                     |
|   |                   |                     |
| <b>Gjeld til Husbanken</b>  | <b>625 085</b>    |                     |
| <b>Samlet gjeld</b>   | <b>2 874 418</b>  |                     |

Tabell: Nøkkeltall for Elverum kommunes gjeldsportefølje per 31.12.2023.

### Plasseringer av kortsiktig likviditet

Kommunen må sørge for at det til enhver tid er til disposisjon tilstrekkelige likvide midler slik at løpende forpliktelser kan dekkes ved forfall. Kommunens likvide midler er i sin helhet plassert som bankinnskudd i avtalebanken i henhold til bestemmelsene i finansreglementet.

Nedenfor presenteres nøkkeltall for bankinnskudd.

| Nøkkeltall (innestående i bank)          | (Beløp i 1000 kr) | Status 31.12.2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Sum innestående i bank                   |                   | 139 599           |
| Gjennomsnittlig innestående gjennom året |                   | 203 577           |
| Innskuddsrente på rapporteringsdato      |                   | 4,72 %            |
| Gjennomsnittlig innskuddsrente i året    |                   | 4,15 %            |

Tabell: Nøkkeltall (innestående bank).

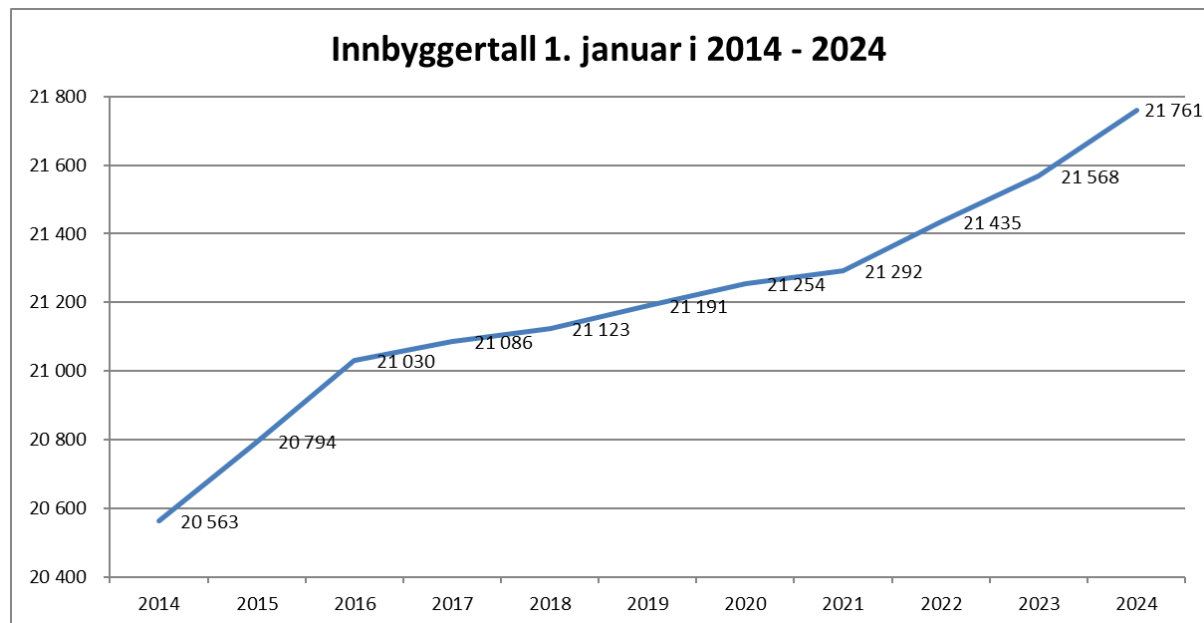
## Befolkningsutvikling og demografi

Befolkningsutvikling og den demografiske utviklingen har stor betydning for kommunens økonomi. Stortinget fastsetter nivået på kommunenes frie inntekter (skatt og rammetilskudd) gjennom sitt vedtak om Statsbudsjett. Inntektssystemet til kommunene og fordeling av Statsbudsjettets midler til kommunen baseres i stor grad på innbyggertall og aldersfordeling blant disse (demografi). Den demografiske sammensetning gir en god indikasjon på hvilke prioritering som må gjøres i en kommune, dette gjelder på kort og lang sikt.

Det er viktig å fastsette et realistisk nivå på forventede frie inntekter på kort og lang sikt. På lang sikt er det viktig å vite hvilke grep/prioritering som må gjøres for å dekke etterspørselen av tjenester/oppdrag som kommunen er ansvarlig for overfor kommunens innbyggere. For distriktskommuner og kommuner med store geografiske avstander har de største utfordringene vært sentralisering og flytting fra distriktene. Det å opprettholde et spredt tjenestetilbud i takt med nedgang i innbyggertall/brukere er krevende dersom endringene påvirker kommunens effektivitet i tjenesteproduksjon. Et annet forhold som er mer krevende for alle kommuner er økningen i antall eldre og dermed økt bistandsbehov i form av hjemmetjenester og/eller institusjonsopphold. Strukturer og økt bruk av teknologi vil være forhold å ta med seg ved planlegging av fremtidig tjenestetilbud.

Elverum kommune hadde en stabil vekst på ca 1 prosent i året i perioden 2000 – 2015. I perioden 2016 til 2021 var den årlige veksten i gjennomsnitt vært på 0,25 prosent. For årene 2021 – 2023 økte innbyggertallet med henholdsvis 0,67 prosent, 0,62 prosent og 0,89 prosent.

Grafene nedenfor viser utviklingen i innbyggertall pr 1. januar i perioden 2014-2024.



**Figur: Befolkningsutvikling i Elverum 2014-2024.**

I 2014 – 2018 ble det igangsatt investeringer i kommunens bygningsmasser og infrastruktur for å håndtere den forventede veksten i innbyggertall. Utfordringene i ettertid var at veksten stagnerte. Kommunen har fått overskudd på plasser innen barnehager og grunnskoler. I løpet av relativt kort tid vil omfanget av omsorgstilbud innen eldreomsorgen øke. Hva kommunen må gjøre av tiltak for å tilrettelegge for denne veksten må utredes. Store investeringer tar tid å planlegge og gjennomføre.

Investeringene frem til nå er i stor grad lånefinansiert, og skulle finansieres av de forventede økte inntektene som følge av 1 prosent vekst i innbyggertall, men veksten avtok i årene 2016 – 2021, og kommunen har måtte tilpasse seg en svært anstrengt driftsøkonomi. Med disse erfaringene er det svært viktig å sørge for at framtidige investeringer håndteres innenfor de økonomiske rammer kommunen har når vedtak blir gjort, med andre ord være svært forsiktig med å forskuttere en vekst i innbyggertall. Det å lage gode prognoser på utviklingen i demografi og innbyggertall er krevende. Mange av faktorene som påvirker bo- og flyttemotiv påvirkes ikke av kommunen selv. Prognoser på kort sikt er relativt gode, men de blir tilsvarende mer krevende på lengre sikt. Det som er svært sannsynlig er at antall eldre over 80 år kommer til å øke vesentlig frem til 2030. Utviklingen som har vært de to siste årene har heller ikke SSB og sentrale myndigheter klart å forutse, noe som bygger opp under behovet for å være forsiktig med å forskuttere inntekter.

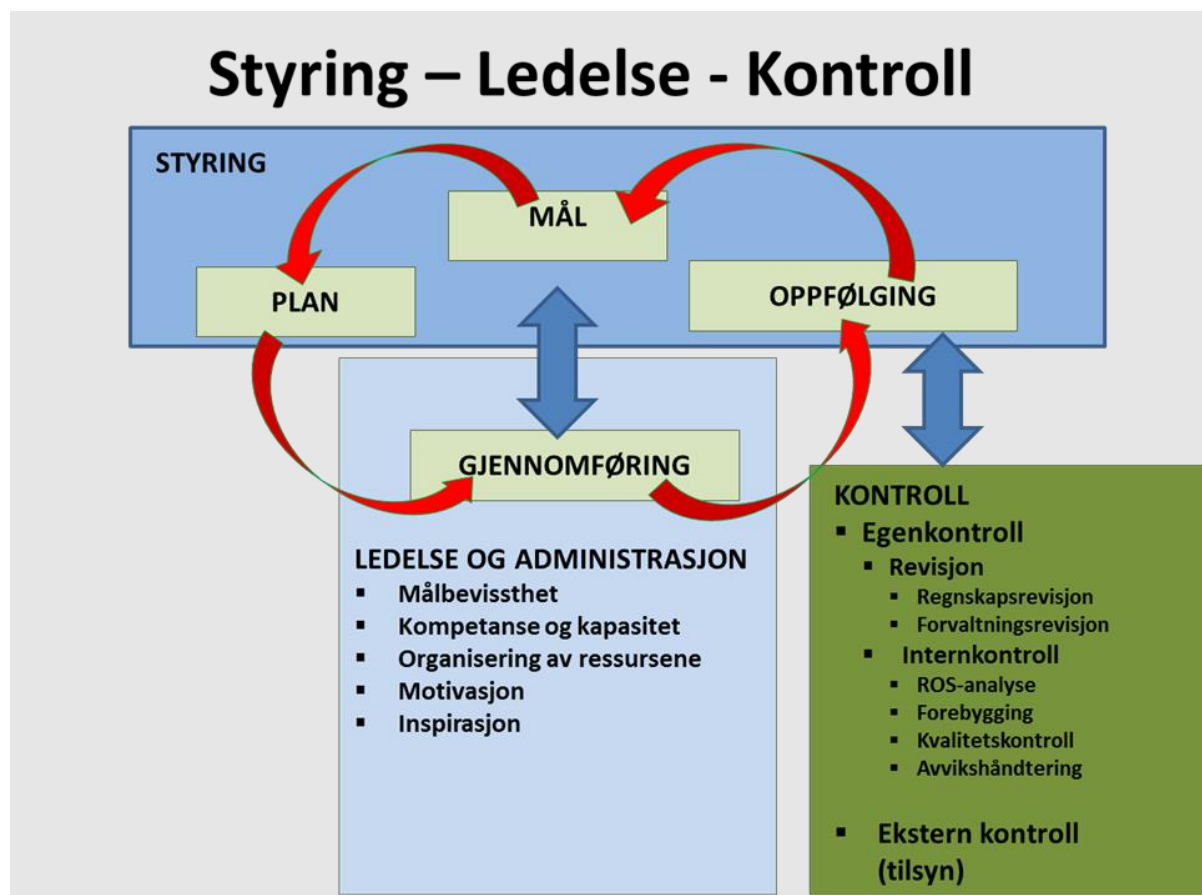
I tillegg til innbyggertall er det sammensetningen av aldersklasser (demografi) som har betydning for et forventet utgiftsbehov. Når økonomiplan og langtidsplaner utarbeides er det derfor viktig å lage gode prognoser for denne utviklingen sånn at kapasitet på infrastruktur og kompetanse i bemanningen dekker de fremtidige behovene.

## Styring – ledelse – kontroll

### Overordnet styring

Elverum kommune har administrativ praksis, regler og rutiner (både eksternt pålagte og internt utarbeidede) samt rammer i form av lover og forskrifter å forholde seg til for å ha et tilfredsstillende system for:

- **styring** (sette mål, sørge for tilstrekkelige planer og ha nødvendige rutiner for oppfølging) – forutsettes i all hovedsak utført av de folkevalgte politikere i formannskap og kommunestyre.
- **ledelse** (ta imot styringssignaler, organisere ressursene, målrettet virksomheten, gjennomføre og rapportere) – forutsettes i all hovedsak utført av den kommunale administrasjon under kommunedirektørens ledelse.
- **kontroll** (dette utgjøres av kommunens egenkontroll og eksternt kontroll gjennom tilsyn).



Figur: Illustrasjon av Elverum kommunes system for styring, ledelse og kontroll av virksomheten.

### Kontroll

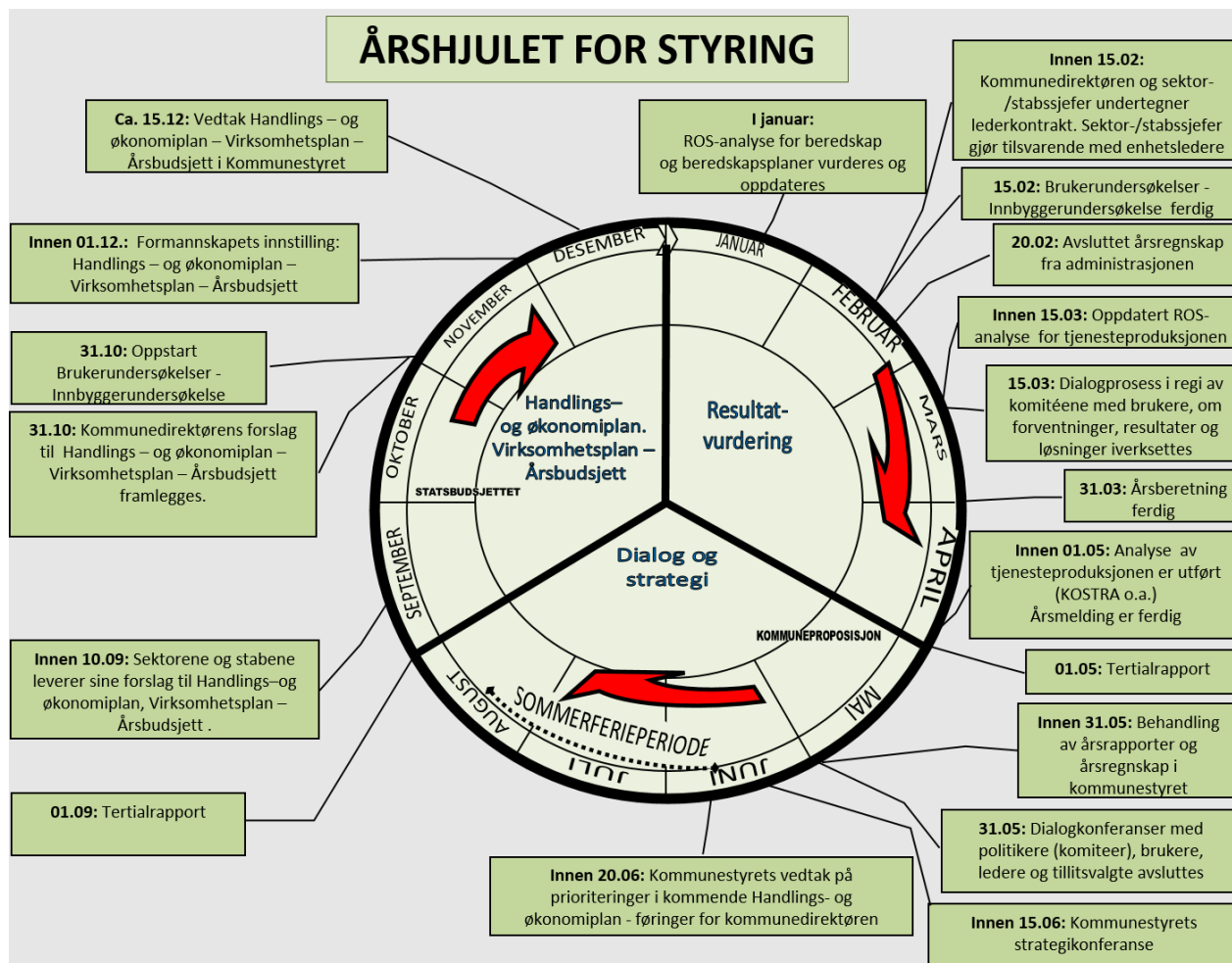
Ekstern kontroll (tilsyn) blir rapportert løpende i tertialrapportene gjennom året, og summert opp i «Årsmelding for 2023», som kommer til politisk behandling samtidig med årsregnskap og årsberetning.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjoner gjennomføres på oppdrag av kontrollutvalget, som rapporterer resultatene til kommunestyret.

Forebygging og kvalitetskontroll er lagt til et «Kvalitetssystem» som er under stadig utvikling. Kvalitetssystemet inneholder prosedyrer for innmelding, håndtering og oppfølging av avvik på de prosesser som dokumenteres i systemet.

### Årshjul

Årshjulet for styring synliggjør de vesentlige handlinger og milepæler gjennom året i Elverum kommune for samspillet mellom folkevalgt styring og administrativ ledelse og gjennomføring.



Figur: Årshjulet for styring i Elverum kommune – per 2023.

Årshjulet for styring i Elverum kommune oppdateres jevnlig på grunnlag av utviklings- og forbedringsprosesser som til enhver tid pågår.

## Likestilling og mangfold i arbeidslivet

### Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 14-7, 2. ledd f) skal det redegjøres for hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Rapporteringen skal inngå i årsberetningen.

### Generelt om likestilling og mangfold

Likestilling og mangfold handler om likeverdige muligheter og like rettigheter og plikter til deltakelse for alle uansett opprinnelse, legning, kjønn, funksjonshemming, alder og bakgrunn.

Følgende lover og avtaleverk gjelder for likestilling:

- Lov om likestilling mellom kjønnene (likestillingsloven)
- Lov om forbud mot diskriminering på grunn av etnisitet, religion mv. (diskrimineringsloven)
- Lov om forbud mot diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne (diskriminerings- og tilgjengelighetsloven)
- Arbeidsmiljøloven, Hovedavtalen og Hovedtariffavtalen

Det politiske mangfoldsutvalget ble besluttet avviklet i 2023 etter flere år uten aktivitet. Vi har ingen egen beskrivelse for hvordan man i kommunen sikrer likestilling og hindrer diskriminering, men med utgangspunkt i lov og avtaleverk mener vi å ha retningslinjer for rekruttering som sikrer tilsetting av den best kvalifiserte kandidaten. Vi har lønnspolitiske retningslinjer som sikrer riktig lønn basert på utdanning og kompetanse knyttet til stillingen, uavhengig av kjønn eller andre forhold omtalt i likestillingsloven eller diskrimineringsloven.

### Lønn, stillinger og kjønn

Lønnsoppgjøret sentralt innenfor KS området ga i 2023 i snitt en lønnsvekst på 5,4% for ansatte i kapittel 4, noe som var 0,2% over resultatet for frontfaget. Flesteparten, det vil si cirka 80%, av kommunens ansatte er innplassert i dette lønnskapitlet etter Hovedtariffavtalen.

Det ble gjennomført ordinære lokale lønnsforhandlinger for ansatte i kapittel 3 for ledere på enhetsledernivå og avdelingsledernivå, samt for stillinger i kapittel 5 som omfatter rådgivere, ingeniører, jordmødre, leger, psykologer og spesialbibliotekarer. For ledere i kapittel 3 ble resultatet i snitt en lønnsøkning på 5,97% mens det for ansatte i kapittel 5 ble 5,63%. Det er ikke utilsiktede forskjeller i lønn mellom kvinner og menn i de ulike forhandlingskapitlene, de forskjellene som finnes må sees i sammenheng med stillingens kompleksitet og utdanningsnivå.

Tabellene nedenfor viser oversikt over lønn for sektor- og stabssjefer i kapittel 3.4.1, samt gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn i de andre forhandlingskapitlene. Tallene i sistnevnte viser gjennomsnittslønn i 100 prosent stilling. Lønnsnivået for ledere og akademikere må ses i sammenheng med utdanning, ansvar og kompleksitet i stillingen. De øvrige ansatte i kapittel 4 har som hovedregel sin lønns plassering i henhold til garantilønnstabellen i hovedtariffavtalen. Lønnsforskjeller innen enkelte stillingstyper er knyttet til markedsverdi og ikke kjønn.

### Lønn sektor- og stabssjefer (kommunedirektørens ledergruppe)

| Stilling                       | Navn                | Årslønn   |
|--------------------------------|---------------------|-----------|
| Kommunedirektør                | Kristian Trengereid | 1 321 200 |
| Assisterende kommunedirektør   | Aasmund Hagen       | 1 075 000 |
| Økonomisjef                    | David Sande         | 1 005 000 |
| Service- og IKT-sjef           | Rune Løchting       | 880 000   |
| Personalsjef                   | Hjørdis Midjord     | 874 000   |
| Eiendomssjef                   | Kjell Karlsen       | 986 000   |
| Kultursjef                     | Line M. Rustad      | 874 000   |
| Skolesjef                      | Askild Andersen Bø  | 970 000   |
| Barnehagesjef                  | Lena Haugseth       | 931 000   |
| Teknisk sjef                   | Tor Backe           | 988 000   |
| Helse, mestring og omsorgssjef | Aino Kristiansen    | 1 144 000 |
|                                |                     |           |

Tabell: Lønn sektor og stabssjefer.

| Gjennomsnittslønn for sektor- og stabssjefer | Gjennomsnittlig lønn |
|--|----------------------|
| Kvinner                                      | 955 750              |
| Menn   | 1 032 200            |

Tabell: Gjennomsnittslønn for sektor- og stabssjefer

Som vi ser av oversikten over så tjener kvinner i kommunedirektørens ledergruppe 92,6% av hva menn i gruppen tjener. Lønn sees i sammenheng med utdanning, type og størrelse på sektor, ansvar og kompleksitet i stillingen.

I tabellen under ser vi videre at blant ledere på enhetsnivå tjener kvinner 95,9% av det menn tjener, mens blant avdelingsledere tjener menn 96,3% av hva kvinnene tjener. Dette er knyttet til at utdanningsnivå, ansvar, omfang og kompleksitet i stillingen.

Også blant akademikerne i kapittel 5 tjener kvinner mer enn menn når legene ikke er med i statistikken, her tjener menn 90% av det kvinner tjener. Dette er knyttet til utdanningsnivå. Tar vi med legene som ligger vesentlig høyere i lønn enn andre yrkesgrupper ser vi at lønnsnivået i gruppen totalt er tilnærmet likt for kvinner og menn.

#### Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn enhetsledere

| Forhandlingskap. 3.4.2, enhetsledere/rektorer | Gjennomsnittlig lønn |
|---|----------------------|
| Kvinner (33 pers)                             | 751 800              |
| Menn (16 pers)                                | 783 800              |

**Tabell: Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn – enhetsledere (unntatt kommuneoverlege)**

#### Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn avdelingsledere

| Forhandlingskap. 3.4.3, avdelingsledere | Gjennomsnittlig lønn |
|---|----------------------|
| Kvinner (38 pers)                       | 725 900              |
| Menn (9 pers)                           | 699 300              |

**Tabell: Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn - avdelingsledere.**

#### Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn akademikere

| Forhandlingskap. 5, akademikere | Gjennomsnittlig lønn inkl. leger | Gjennomsnittlig lønn uten leger |
|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Kvinner (42 pers)               | 706 300                          | 693 800                         |
| Menn (28 pers)                  | 710 700                          | 624 400                         |

**Tabell: Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn - akademikere.**

#### Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn, kapittel 4

| Forhandlingskap. 4, de fleste ansatte | Gjennomsnittlig lønn |
|---------------------------------------|----------------------|
| Kvinner                               | 523 400              |
| Menn                                  | 517 300              |

**Tabell: Gjennomsnittlig lønn for kvinner og menn, kapittel 4. Her følges garantilønnstabell i HTA med ansiennitetsstige.**

\*Avlastere er ikke med i uttrekket. Disse er fast ansatt, men arbeidet er ikke sidestilt med ordinært arbeid og regulering følger av særavtalen SGS 1030

Det finnes en felles veileder for fastsettelse av lønn i Elverum kommune, denne skal bidra til fastsettelse av riktig lønn ut ifra prinsippene i hovedtariffavtalen og lokal lønnspolitikk. For de fleste stillinger, alle tilhørende kapittel 4 i Hovedtariffavtalen, er det faktorene utdanningsnivå og antall år arbeidserfaring som er avgjørende for lønnsnivå både for kvinner og menn. Her følger vi som hovedregel garantilønnstabellen i HTA ved tilsetning.

For stillinger i kapittel 3 og kapittel 5 er det utdanningsnivået og kandidatens erfaring som teller ved lønnsfastsettelse, såkalt direkte plassering uten føringer fra HTA. Hvis det innenfor visse yrker er større utfordringer med å rekruttere kvalifiserte ansatte, kan det gi grunnlag for en høyere lønsplassering etter en konkret vurdering. For å sikre et rettferdig lønnsnivå sier veilederen at all lønnsfastsettelse innen kapittel 3 og kapittel 5 skal godkjennes av personalsjef på vegne av arbeidsgivers forhandlingsutvalg.

Det er fokus på likelønn i alle typer stillinger i Elverum kommune. Vår lønnspolitikk gjenspeiles i vår modell «Lokale forhandlinger – gjennomføringsmodell» (sist revidert av en partssammensatt arbeidsgruppe i 2023), som er tuftet på Hovedtariffavtalen, hvor det blant annet fremkommer at lønnspolitikken skal bidra til:

- Motivere til kompetanseutvikling
- Motivere til mer heltid
- Beholde, utvikle og rekruttere
- Sikre kvalitativt gode tjenester
- Fremme og ivareta likestilling mellom kjønnene

Elverum kommune har utarbeidet en overordnet kompetanseplan og alle sektorer og staber, skal ha egne kompetanseplaner som beskriver hvilken kompetanse som trengs videre fremover for å sikre gode, kvalitative tjenester til

kommunens innbyggere. Elverum kommune ønsker at kommunens ansatte skal ta videreutdanning for å heve kompetansen innenfor de områder som er nødvendig. Vi har egne rutiner for gjennomføring av videreutdanning og hvordan dette skal kompenseres lønnsmessig.

### Andel kvinner og menn ansatt i Elverum kommune

Som det framkommer av tabellen under er andelen kvinner høy innenfor alle sektorer med unntak av Sektor for teknikk og miljø og Sektor for kultur. Elverum kommune skiller seg dermed ikke ut fra kommunesektoren generelt med hensyn til kjønnsfordeling, og det kan konstateres at Elverum kommune er en stor kvinnearbeidsplass. Endringene er marginale fra år til år. På tross av sterkt søkelys de siste årene på kjønnssegregering i norsk arbeidsliv når det gjelder valg av sektor og yrke, viser tall fra SSB at dette tar tid å endre. I 2023 viser tallene at andel menn totalt i alle kommuner kun er 23,6 prosent. I Elverum er total andel menn stabilt fra 2022 med 22 prosent.

### Andel kvinner og menn fordelt på sektor og stab

| Sektor/stab                              | Kvinner     |            | Menn        |            |
|--|-------------|------------|-------------|------------|
|  | 2022        | 2023       | 2022        | 2023       |
| Kommunedirektør/staber                   | 63 %        | 65%        | 37 %        | 35%        |
| Eiendomsstab                             | 59 %        | 58%        | 41 %        | 42%        |
| Teknikk og miljø                         | 24 %        | 26%        | 76 %        | 74%        |
| Skole                                    | 73 %        | 74%        | 27 %        | 26%        |
| Barnehage                                | 97 %        | 97%        | 3 %         | 3%         |
| Familie og helse (sammen med HMO 2023)   | 79 %        |            | 21 %        |            |
| Helse, mestring og omsorg (HMO-2022 PRO) | 87 %        | 86%        | 13 %        | 14%        |
| Kultur                                   | 35 %        | 36%        | 65 %        | 64%        |
| NAV                                      | 86%         | 88%        | 14 %        | 12%        |
| <b>Totalt</b>                            | <b>78 %</b> | <b>78%</b> | <b>22 %</b> | <b>22%</b> |

Tabell: Andel kvinner og menn fordelt på sektorer og staber.

### Andel kvinner og menn i de ulike forhandlingskapittel (stillingskategorier)

| Forhandlingskapittel etter hovedavtalen      | Kvinner |      | Menn |      |
|--|---------|------|------|------|
|  | 2022    | 2023 | 2022 | 2023 |
| 3.4.1 Kommunedirektørens ledergruppe         | 50 %    | 42%  | 50%  | 58%  |
| 3.4.2 Enhetsledere                           | 69 %    | 67%  | 31 % | 33%  |
| 3.4.3 Avdelingsleder                         | 82 %    | 81%  | 18 % | 19%  |
| 4. Fagarbeidere, assistenter og pedagoger mv | 80 %    | 81%  | 20 % | 19%  |
| 5. Akademikere                               | 52 %    | 60%  | 48 % | 40%  |

Tabell: Andel kvinner og menn i de ulike forhandlingskapittel (stillingskategorier)

Når det gjelder lederstillinger har Elverum kommune et stort flertall med kvinnelige avdelingsledere med 81 prosent, andel kvinnelige enhetsledere er høyt med 67 prosent i 2023. Kommunedirektørens ledergruppe består i dag av 12 sektor- og stabsledere, hvorav 5 kvinner og 7 menn (42% kvinner og 58% menn).

Vi ser også at andelen menn (21prosent) er betydelige lavere enn andel kvinner (79 prosent) blant personale i barnehage og skole. Vi mangler fortsatt et bredt nok rekrutteringsgrunnlag for å få flere menn inn i skole og barnehage (kap. 4). Loven åpner for positiv særbehandling av menn når det er et saklig formål, og når det gjelder stillinger hvor arbeidsoppgavene er rettet inn mot undervisning eller omsorg for barn, som i barnehage og skole, og når menn er underrepresentert. Som et tiltak for å bedre kjønnsbalansen vil Elverum kommune kunne benytte seg av positiv særbehandling der dette er tillatt, jfr. likestillingsloven og forskrift. Hensikten vil være å rekruttere flere menn inn i barnehage og grunnskolen.

Blant akademikere i kapittel 5 har andel kvinner økt fra 52 prosent i fjor til 60 prosent i 2023.



## Tiltak for å hindre diskriminering

Vår arbeidsgiverstrategi «Framoverlent sammen», inneholder elementer som påvirker likestillings- og mangfolds arbeidet i kommunen. Arbeidsgiverstrategien gir uttrykk for de handlinger, holdninger og verdier som vi ønsker at våre ledere og ansatte står for og praktiserer hver dag. Det har vært en bred forankring av arbeidet med arbeidsgiverstrategien, både blant ledere, ansatte og tillitsvalgte før den ble vedtatt i kommunestyret 23.11.16. Arbeidsgiverstrategien uttrykker en felles plattform for å fremme likestilling og mangfold og hindre diskriminering. Arbeidsgiverstrategien skal sammen med rutinene for rekruttering/tilsetning, legge grunnlaget for at mangfoldet i Elverum kommunes befolkning gjenspeiles i Elverum kommunes medarbeidere.

Arbeidsgiverstrategien er tema i kommunens lederutviklingsprogram. Hensikten er å reflektere over vår arbeidsgiver politikk, den ansatte i fokus, og hvordan dette kommer til uttrykk gjennom holdninger, verdier og lederatferd som igjen kommer til uttrykk i vår kultur.

Kommunen har ikke statistikk over hvor mange ulike etnisiteter som er representert blant våre ansatte, dette fordi dette ikke ansees som relevant. Man ansettes som følge av kompetanse og egnethet, ikke på bakgrunn av etnisitet.

Vi i Elverum kommune ønsker at våre ansatte skal trives og yte sitt beste. Alle beveger vi oss gjennom ulike faser i livet, og hver livsfase medfører ulike behov, krav, begrensninger og muligheter. Det som skjer underveis i yrkeskarrieren vil kunne påvirke vår produktivitet og hvor lenge vi velger å være yrkesaktive. Vår livsfasepolicy beskriver de personalpolitiske verktøy som kan benyttes for at ansatte i ulike faser gjennom livet skal kunne yte sitt beste i arbeidet.

## Heltid/deltid

Elverum kommune har vedtatt at kommunen skal ha fokus på heltidskultur. Dette følger av kommunestyrevedtak av 15.12.15, punkt 15 og er fortsatt like aktuelt; Heltidskultur: «*Elverum kommune prioriterer igangsetting av tiltak og prosjekter som legger bedre til rette for heltidskultur*».

Det jobbes kontinuerlig for en høyere andel heltidsansatte, spesielt innen sektor for helse, mestring og omsorg der utfordringen med deltid oppleves som størst. Kommunen har utarbeidet en lokal retningslinje med formål om å øke antall heltidstilsatte i tråd med HTA §2.3.1.

Arbeidsgiver har sammen med arbeidstakerorganisasjonene, representert ved hovedtillitsvalgte, sett på muligheten for å innføre såkalt Årsturnus som et ledd i arbeidet for økt andel heltidsstillinger. Så langt i arbeidet har vi ikke lyktes med å komme til enighet om retningslinjene for denne typen turnus.

Sektor for helse, mestring og omsorg har deltatt i læringsnettverket TØRN, en nasjonal satsning fra Helsedirektoratet. Nettverket består av 30 kommuner i landet og drives i regi KS. Moen sykehjem har deltatt i prosjektet. Prosjektperioden varte fra juni 2022 til november 2023.

Prosjekt mål:

Resultatmål (mål for prosjektperioden):

- *Finne en metode for å kartlegge og fordele oppgaver og kompetanse i avdelingen.*
- *Ansatte med helsefaglig utdanning bruker mer tid til direkte pasientnært arbeid.*

Effekt mål (langsiktig mål):

- *Vi sikrer forsvarlige tjenester med tilstrekkelig kompetanse.*
- *Vi rekrutterer og beholder ansatte med relevant kompetanse.*

Selv om dette prosjektet ikke har definert flere heltidsstillinger som et uttalt mål er det lov å tro at dette også vil kunne påvirke heltidskulturen i positiv retning. TØRN som virkemiddel vil bli videreført og implementert i sektoren forøvrig som et ledd i arbeidet for å møte utfordringen med en stadig økende andel eldre som vil få behov fortjenester fra kommunen, samtidig som antall arbeidsføre til å utføre arbeidet avtar. På bakgrunn av denne utviklingen må man finne andre måter å fordele oppgavene på for å kunne benytte all kompetanse på rett sted.

Ønske om en sterkere heltidskultur er en overordnet samfunnsutfordring og ikke primært et lokalt problem for Elverum kommune. Det er en utbredt holdning i arbeidstakernes organisasjoner at økt frekvens på helgearbeid ikke er ønskelig. Vi vet at dagens etablerte måte å organisere turnusarbeid på bremser en økning av heltidsstillinger. Det er blant annet spørsmål om frekvensen av helgearbeid som medfører at turnusen har behov for flere små helsestillinger, ofte på under 20 prosent, for å kunne levere en forsvarlig tjeneste gjennom hele uka. Mulighetene for å øke antall heltidsansatte begrenses av gjeldende turnus- og arbeidstidsordninger. Elverum kommune har spilt inn behovet for bedre incentiver for flere arbeidstimer på helg til tariffoppgjøret 2024.

Elverum har ifølge KS sysselsettingsstatistikk gjennomsnitt stillingsstørrelse på 80,8 prosent pr 01.12.23, dette er på nivå



med det vi ser hos våre nabokommuner som vi gjerne sammenligner oss med; Hamar (80,4), Ringsaker (80,3), Løten (80,0) og Stange (83,0). Alle de nevnte kommunene her har minimal endring fra 2022.

Kommuner som ofte løftes fram som de som har lyktes med heltidskultur er eksempelvis tidligere Oppegård -nå Nordre Follo (84,8 prosent) og Vestby (78,8 prosent). Nordre Follo ligger altså fortsatt noe foran Elverum, mens vi nå har litt høyere gjennomsnittlig stillingsstørrelse enn Vestby som har gått 1 prosentpoeng tilbake fra 2022.

Utviklingen i gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Elverum kommune har utviklet seg fra 77,6 prosent i 2014 til 80,8 prosent i 2023. Vi ser av tabellen under her at vi har økt antall hele og store stillinger, men samtidig har vi også økt antall stillinger under 20 prosent. Dette har sammenheng med turnus og 24/7 drift hvor man er avhengig av antall hoder på helg.

| Stillingsstørrelse i % | Kvinner |      | Menn |      | Antall stillinger |      |
|------------------------|---------|------|------|------|-------------------|------|
|                        | 2022    | 2023 | 2022 | 2023 | 2022              | 2023 |
| 0 – 19,99 %            | 83 %    | 78%  | 17 % | 22%  | 144               | 157  |
| 20 – 39,99 %           | 80 %    | 69%  | 20 % | 31%  | 118               | 147  |
| 40 – 59,99 %           | 86 %    | 86%  | 14 % | 14%  | 186               | 185  |
| 60 – 79,99 %           | 84 %    | 81%  | 16 % | 19%  | 262               | 245  |
| 80 – 99,99 %           | 92 %    | 93%  | 8 %  | 7%   | 211               | 217  |
| 100 %                  | 73 %    | 74%  | 27 % | 26%  | 913               | 922  |

**Tabell: Stillingsstørrelser fordelt på kvinner og menn.** \*) Antall stillinger er ikke samme antall som antall ansatte, da noen ansatte innehar flere stillinger.

## Arbeid med etikk og verdigrunnlag

Elverum kommune har arbeidet systematisk med etikk og verdigrunnlag i lang tid og det er de senere årene foretatt en gjennomgang av både de etiske retningslinjene og kommunes antikorrupsjonsarbeid gjennom et antikorrupsjonsprogram. I tillegg inngår korrupsjonsforebygging i styringsplattformen vår, vårt verdigrunnlag, etiske retningslinjer, arbeidsreglement, varslingsrutiner mv.

Hensikten med programmet er å sørge for at de folkevalgte, ansatte og ledere, har en høy bevissthet rundt etikk for å forhindre mislighold og korrupsjon.

Programmet anbefaler blant annet tiltak som god internkontroll som ivaretas gjennom bruk av kvalitetssystemet hvor arbeidsprosesser er beskrevet gjennom prosedyrer, retningslinjer og rutiner og tilhørende avvikssystem som er under implementering i hele organisasjonen. Her har vi støtt på noen utfordringer sammen med leverandør av nytt kvalitetssystem og vi jobber videre for å kvalitetssikre dagens system for internkontroll.

Et annet tiltak som anbefales i programmet er å gjennomføre gode og riktige anskaffelser. Dette ivaretas gjennom innkjøpsrådgivere i økonomistaben som bistår organisasjonen med innkjøp og anskaffelser.

Kommunen har gjennom en partssammensatt gruppe utarbeide enkle rutiner som skal gjøre det lett for ansatte å varsle om kritikkverdige forhold. I rutinen fremgår det at Elverum kommune som arbeidsgiver oppfordrer til å varsle om kritikkverdige forhold. Målet med rutinene er å legge til rette for at vi skal ha en åpen organisasjon og en god ytringskultur i Elverum kommune. Varsling har vært tema i kommunedirektørens ledergruppe og det har blitt utarbeidet foilserie og dilemmaverktøy som ledere har fått distribuert ut i den hensikt at dette skal tas opp som tema i ansattgrupper i sektorer og staber. Verktøyet ligger tilgjengelig i kvalitetssystemet og brukes i de ulike sektorer og staber.

## Medarbeiderundersøkelse - 10-faktor

Det gjennomføres medarbeiderundersøkelse i hele organisasjonen annet hvert år, sist i november 2022. Ansatte og ledere svarer på 35 påstander der svarene er rangert i 5 kategorier fra svært uenig til svært enig. Påstandene det svares på vil dekke ulike forhold knyttet til arbeidssituasjon som f.eks. mestring, samarbeid, ledelse og arbeidsmiljø.

Medarbeiderundersøkelsen 10-faktor bygger på forskning om effektiv ledelse og gode virkemidler for å motivere medarbeidere og derigjennom skape gode resultater. Forskingen er koblet opp mot brukernes vurdering av kvaliteten på tjenester. I 2022 var det 1304 ansatte som svarte, det gir en svarprosent på 70,3 prosent, mot 71 prosent deltagelse i 2020.

Resultatene fra undersøkelsen i 2022 viser at Elverum kommune samlet sett ligger på snitt eller over landsgjennomsnittet på alle faktorer. Vi scorer bedre enn gjennomsnittet for Norge på faktorene "Bruk av kompetanse", "Rolleklarhet" og "Mestringstro", det gjorde vi også i 2020. Så må vi også si at det er varierende score mellom avdelingene, noen ligger over og noen ligger litt under landsgjennomsnitt i eget område.

Resultatrapporten fra 10-faktor er et godt grunnlag for hver avdeling til å jobbe med eget arbeidsmiljø.

Gjennom 2023 og fram mot ny undersøkelse i 2024 har organisasjonen jobbet avdelingsvis med prioriterte tiltak etter undersøkelsen. Hvilke faktorer man vil fokusere på og hvilke tiltak som prioriteres vurderes internt i hver avdeling på bakgrunn av avdelingens resultater. Ledere og medarbeidere har tilgang til gode verktøy i etterarbeidet med 10-faktor og får bistand fra personalstaben hvis ønskelig. Det skal gjennomføres ny medarbeiderundersøkelse i november 2024.



## KONTROLLUTVALGET I ELVERUM KOMMUNE

---

**Til kommunestyret i  
Elverum kommune**

### **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Elverum kommune 2023**

Kontrollutvalget har i møtet den 10.5.24, sak 35/24, behandlet Elverum kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 12.4.24. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen, dette følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd.

#### *Årsberetning*

De formelle kravene til årsberetning er fulgt, jf. Kommuneloven § 14-7

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal blant annet redegjøre for:

- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- 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.

Kommunedirektøren har lagt fram en oversiktlig og informativ årsberetning der ovenstående punkter er omtalt.

Driftsresultatet for 2023 er avsluttet med et positivt netto driftsresultat kr 6 603 mill i kommunekassen, mot kr 26 524 mill i 2022 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 6 849 mill mot kr 27 663 mill i 2022.

Netto driftsresultat i 2023 er positivt, men under 2 prosent av brutto driftsinntekter som er det økonomiske målet i økonomireglementet. Resultatet er 36,4 millioner kroner under målet om 2 prosent netto driftsresultat. Gjennomsnittlig netto driftsresultat de siste seks årene er på 0,9 prosent. Hovedårsaken til de positive resultatene er merinntekter på skatt i forhold til budsjetterte inntekter. I 2023 var det ikke merinntekter på skatt.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Utover ovennevnte, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 12.4.24, har kontrollutvalget ikke merknader til Elverum kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Elverum, 10.5.24  
Jan Eirik Krey (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)  
Sekretær

Til kommunestyret i Elverum kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2023 – ELVERUM KOMMUNE

### Uttalelse om årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Elverum kommune som viser et netto driftsresultat på **kr 6 063'** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 6 849'**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Elverum kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og

forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Årsberetningen og annen øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsberetning. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert og mottatt 25.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner 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. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren 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.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi har eneansvar for vår konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

### **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 bokføringsskikk i Norge.

#### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Elverum 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.

#### ***Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

Kommunedirektøren 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 kommunedirektøren 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 avggi 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 Forenklet etterlevelseskontroll 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 av 12. april 2024. Årsaken til ny revisjonsberetning er at vi gjenga feil tall i netto driftsresultat for kommunekassa.

Løten, 17. april 2024

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Berit Bøhn  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren



Arkivsak-dok. 21/00036-26  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-36/24 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev 2023 fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2024.

### **Vedlegg:**

Årsavslutningsbrev 2023

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2023 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 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Det er ikke gitt nummerert brev til Elverum kommunes regnskap i 2023.

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 2024.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektør og/eller økonomisjefen er til stede under behandlingen.

Elverum kommune  
v/kommunedirektør  
Postboks 403  
2418 Elverum

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

Saksbeh.:  
Berit Bøhn

Direkte tlf.:  
91607874

Deres ref.:

Vår ref.:  
100/2023

Dato:  
12.04.2024

## ÅRSVSLUTNINGSBREV 2023 – ELVERUM KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2023. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

### Budsjettert avsetning til budet fond Investering

Kommunen har i regulert budsjett i skjema §5-5 Bevilgningsoversikt investering ført opp avsetning til bundet investeringsfond på kr 13 110 000. Dette er en feilinnlesning som ble utført ved regulert budsjett 2 tertial. Kommunen har forklart avviket i kommentar under skjemaet. Vi anbefaler kommunen å gå gjennom sine rutiner ved budsjettregulering og sørge for å ha gode rutiner for justering av budsjett.

### Dokumentasjon av balanseposter

Kommunen har totalt 22 innkjøpskort.

I hht bokføringslovens § 11 om dokumentasjon av balanseposter og bokføringsforskriftens § 6-2. Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende. «*Dokumentasjon av bankinnskudd og lånegjeld skal inneholde oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende. Kontantbeholdning skal telles ved årets slutt. Opptellingen skal dokumenteres, og det skal fremgå hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt. Eventuelle differanser skal forklares.*»

Kommunen har ikke avstemt alle balanseposter knyttet til innkjøpskort pr 31.12. slik bokføringsloven krever. Det fremkom avvik som ikke er hensyntatt. Avviket er ikke av vesentlig karakter og påvirker således ikke regnskapet.

### Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er verifisert av administrasjonen 12.04.2024.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 20.12.2023.

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


Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2023 vurderer vi at Elverum 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.

Løten, 12. april 2024

  
Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor

  
Berit Bøhn  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 24/00004-1  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-37/24 PROSJEKTPLAN - NÆRINGSUTVIKLING I ELVERUM KOMMUNE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar prosjektplan – næringsutvikling i Elverum kommune til orientering, og vil på bakgrunn av den bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon. Den gjennomføres innenfor en ramme på 360 timer og ferdigstilles i løpet av første kvartal 2025.

### **Vedlegg:**

Prosjektplan

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 15.3.24, sak 25/24, en prosjektplan rettet mot næringsutvikling i kommunen. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon.

Næringsutvikling og attraktivitetsarbeid er ikke en lovpålagt oppgave, men kan være viktig for å skape vekst og utvikling i kommunen.

Et formål med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om det foreligger god arbeidsdeling samhandling og mellom Elverum kommune og Elverum Vekst AS. Videre vil det bli satt søkelys på i hvilken grad det har blitt foretatt tilstrekkelig evaluering og rapportering av resultater knyttet til å iverksette planverket innen næringsutviklingsområdet m.v.

Revisor foreslår følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

1. I hvilken grad foreligger det god samhandling og arbeidsdeling mellom Elverum kommune og Elverum Vekst AS?
2. I hvilken grad har det blitt foretatt tilstrekkelig evaluering og rapportering av resultater knyttet til å iverksette planverket?

Som en del av problemstillingene vil det blant annet bli satt søkelys på om Elverum kommune og Elverum Vekst har omforente planer og målsettinger å styre etter.

Utøvende forvaltningsrevisor Kjetil Kalager vil presentere prosjektplanen på Teams.

Revisjon  Øst IKS

PROSJEKTPLAN

# Næringsutviklingsarbeid m.v.

ELVERUM KOMMUNE – 2024

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
<https://www.revisjon-ost.no>  
E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org. nr.: 974 644 576 MVA

## Innholdsfortegnelse

|   |   |   |
|---|---|---|
| 1 | Bestilling fra kontrollutvalget .....         | 3 |
| 2 | Kort om tematikken.....                       | 3 |
| 3 | Formål og forslag til problemstillinger ..... | 3 |
| 4 | Kilder til revisjonskriterier .....           | 4 |
| 5 | Metode for datainnsamling.....                | 4 |
| 6 | Prosjektets nytteverdi .....                  | 5 |
| 7 | Organisering og timeramme .....               | 5 |

## 1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Elverum kommune vedtok i møte den 15. mars 2024, jf. sak 25/24, å bestille en prosjektplan rettet mot næringsutviklingsarbeid i kommunen. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon.

Med bakgrunn i ovenstående har revisjonen utarbeidet innværende prosjektplan.

## 2 Kort om tematikken

Næringsutvikling og attraktivitetsarbeid er ikke en lovpålagt oppgave, men kan være viktig for å skape vekst og utvikling i kommunen.

I 2019 ble Elverum Vekst AS opprettet for å stimulere til næringsvirksomhet, bosetting og besøk i Elverum. Selskapet er heleid av kommunen og har organisert sin virksomhet som et konsern. Foruten morselskapet består konsernet av de heleide datterselskapene Elverum Tomteselskap AS (ETS), Elverum Kommunale Industribygg AS (EKI), samt EKI-utvikling AS. Videre har Elverum Vekst AS aksjeposter i Sør-Østerdal Næringshage AS (12,2%), samt Fynd Realty AS (10,5 %). Pr. april 2024 er det seks ansatte i Elverum Vekst AS.

I 2021 vedtok Elverum kommunestyre en strategisk attraktivitetsplan knyttet til næring, bosted og besøk, herunder ulike mål og strategier innen området. I den strategiske planen, som gjelder for perioden 2021 – 2026, ble det understreket at mål og strategier må ses i sammenheng med, herunder ivaretas og operasjonalisere i Elverum kommunes og Elverum Veksts handlings- og virksomhetsplaner, samt årsbudsjetter.

## 3 Formål og forslag til problemstillinger

Et formål med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om det foreligger god arbeidsdeling samhandling og mellom Elverum kommune og Elverum Vekst AS. Videre vil det bli satt søkelys på i hvilken grad det har blitt foretatt tilstrekkelig evaluering og rapportering av resultater knyttet til å iverksette planverket innen næringsutviklingsområdet m.v.

Revisor foreslår følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

1. I hvilken grad foreligger det god samhandling og arbeidsdeling mellom Elverum kommune og Elverum Vekst AS?
2. I hvilken grad har det blitt foretatt tilstrekkelig evaluering og rapportering av resultater knyttet til å iverksette planverket?

Som en del av problemstillingene vil det blant annet bli satt søkelys på om Elverum kommune og Elverum Vekst har omforente planer og målsettinger å styre etter.



## 4 Kilder til revisjonskriterier

Revisor måler funnene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt opp mot fastsatte revisjonskriterier. Sett i forhold til ovennevnte problemstillinger, kan blant annet følgende kilder til revisjonskriterier være aktuelle:

- Kommuneloven
- Forvaltningsloven
- Vedtekter for Elverum Vekst AS og datterselskaper
- Teori og veiledere knyttet til virksomhetsstyring og internkontroll
- Organisasjonsteori og implementeringsteori

Revisjonskriterier vil bli utledet i begynnelsen av prosjektperioden. De ovennevnte listene med kilder til revisjonskriterier er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kilder vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingene.

## 5 Metode for datainnsamling

Det er problemstillingene som bør avgjøre valget av metode. Etter en samlet vurdering har det blitt vurdert som hensiktsmessig å benytte følgende metodetilnæringer:

- Kvalitative intervjuer med nøkkelansatte i kommunen og Elverum Vekst AS, samt med politikere i kommunestyrekomité for vekst og utvikling. Det kan også være aktuelt å intervju representanter fra eksterne samarbeidsparter, så som Elverum Næringsforening og Innlandet fylkeskommune. I prosjektet planlegges det 10 til 12 intervjuer.
- Dokumentanalyse knyttet til oppfølging av planverk, herunder av evaluerings- og rapporteringsdata.
- Spørreskjemaundersøkelse rettet mot kommunestyrepolitikere. Undersøkelsen vil bli gjennomført i Questback.

Forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

## 6 Prosjektets nytteverdi

Nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor det kan gjøres forbedringer.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot næringsutvikling m.v. vurderes som nyttig. Området kan være viktig for å skape vekst og utvikling i kommunen, noe som medfører at det er sentralt med god samhandling og tilstrekkelig rapportering. Videre benytter Elverum kommune relativt mye ressurser innen feltet, blant annet i form av Elverum Vekst AS med seks ansatte.

## 7 Organisering og timeramme

Forvaltningsrevisjonsprosjektet vil bli gjennomført av en prosjektgruppe bestående av en utøvende forvaltningsrevisor og en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Kontrollutvalget vil holdes informert om prosjektgruppen.

Prosjektet beregnes å ha en ramme på ca. 360 timer. Det tas sikte på å påbegynne arbeidet med forvaltningsrevisjonen våren/høsten 2024, og at endelig forvaltningsrevisjonsrapport oversendes sekretariatet i løpet av første kvartal 2025.

Arkivsak-dok. 21/00033-52  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-38/24 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Arkivsak-dok. 21/00041-80  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-39/24 REFERATER OG ORIENTERINGER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering
2. Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan med oppfølgingsliste til orientering

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

### **Saksframstilling:**

Det er vedtatt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de komiteene de skal ha oppmerksomheten rettet mot.

### ***Orienteringer/diskusjoner:***

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene  
(hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

Kontrollutvalget har fordelt oppmerksomheten på de ulike områdene slik:

- Saker fra formannskapet: - Jan Eirik Krey
- Saker fra komite for helse og omsorg: - Jeanette E. Olsen
- Saker komite for vekst og utvikling: Rune Rindalsholt
- Saker fra komite for utdanning: Ida Mellesdal
- Saker fra plan og eiendom: - Atle Ivar Flaa

Kontrollutvalget tar en gjensidig orientering i hvert møte

Kontrollutvalgets medlem i kommunestyre eventuelt kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Oppdatert «Tiltaksplan med oppfølgingsliste» ligger ved saken til orientering

Arkivsak-dok. 21/00041-81  
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang  
Elverum kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato  
10.05.2024

## **SAK EL-40/24 REFERATSAKER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Referatsaker tas til orientering

### **Vedlegg:**

Sendes i egen e-post

### **Saksframstilling:**

1. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 22.4.24
2. MHBR IKS – saksliste representantskapsmøte 22.4.24
3. MHBR IKS – styreprotokoll 11.3.24
4. Revisjon Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 23.4.24