

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 13.05.2024 10:00

Sted: Tørrgadden, kommunehuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 06.05.2024

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027, Halvor Hansson

Saksliste

Saker til behandling

| | |
|---|-----|
| 15/24 Sak En-15/24 Godkjenning av innkalling/saksliste | 3 |
| 16/24 Sak En-16/24 Godkjenning av protokoll fra 12.2.24 | 4 |
| 17/24 Sak En-17/24 Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS | 23 |
| 18/24 Sak En-18/24 Rapportering til kontrollutvalget om forenklet etterlevelseskontroll (FELK) med økonomiforvaltningen | 37 |
| 19/24 Sak En-19/24 Brev nr. 1, Forenklet etterlevelseskontroll (FELK) 2023 | 41 |
| 20/24 Sak En-20/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2023 | 43 |
| 21/24 Sak En-21/24 Årsavslutningsbrev Engerdal kommuneskoger KF 2023 | 63 |
| 22/24 Sak En-22/24 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsmelding 2023 | 66 |
| 23/24 Sak En-23/24 Årsavslutningsbrev 2023 | 154 |
| 24/24 Sak En-24/24 Orientering | 159 |
| 25/24 Sak En-25/24 Foreløpige vurderinger av risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (FR/EK) | 160 |
| 26/24 Sak En-26/24 Eventuelt | 161 |
| 27/24 Sak En-27/24 Referatsaker | 162 |

Arkivsak-dok. 21/00140-39
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-15/24 GODKJENNING AV INNKALLING/SAKSLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/saksliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00140-40
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-16/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 12.2.24

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 12.2.24 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 12.2.24

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 12.02.2024 kl. 10:00 – 15:00
Sted: Tørrgadden, kommunehuset
Arkivsak: 21/00003

Tilstede: Halvor Hansson (Sp), Ann Elisabeth Østbøl (Sp), Anna Christine Opgård Vaslien (Ap), Leif Gjessing (H)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Jon Inge Tollefsen, ikke meldt fra

Andre: Regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS My Hanh Thi Tran og regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten Revisjon Øst IKS sak 3, 4, 5/24, kommunedirektør Geir Sverdrup sak 6/24, varaordfører Per Olav Opgård sak 6/24, økonomisjef Gunn Vesterheim sak 6/24

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

| SAKSKART | | | Side |
|-----------------------------|-------------|--|------|
| Saker til behandling | | | |
| 1/24 | 21/00140-35 | Sak En-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste | 3 |
| 2/24 | 21/00140-36 | Sak En-2/24 Godkjenning av protokoll fra 20.11.23 | 4 |
| 3/24 | 21/00004-74 | Sak En-3/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS | 5 |
| 4/24 | 21/00004-75 | Sak En-4/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023 | 6 |
| 5/24 | 21/00004-76 | Sak En-5/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll) | 7 |

| | | | |
|-----------------------|-------------|--|----|
| 6/24 | 21/00019-21 | Sak En-6/24 Orientering | 8 |
| 7/24 | 21/00004-77 | Sak En-7/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS | 10 |
| 8/24 | 21/00004-78 | Sak En-8/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023 | 11 |
| 9/24 | 21/00004-80 | Sak En-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnsapsrevisors (RR) uavhengighet | 12 |
| 10/24 | 21/00004-81 | Sak En-10/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet | 13 |
| 11/24 | 21/00004-79 | Sak En-11/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon | 14 |
| 12/24 | 21/00028-13 | Sak En-12/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023 | 15 |
| 13/24 | 21/00016-33 | Sak En-13/24 Eventuelt | 16 |
| 14/24 | 21/00022-20 | Sak En-14/24 Referatsaker | 17 |
| | | | |

Engerdal , 12.02.2024

Halvor Hansson

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 under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

En-1/24 Godkjenning av innkalling/saksliste

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 1/24 |

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]

En-2/24 Godkjenning av protokoll fra 20.11.23

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 2/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 20.11.23 godkjennes

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Protokoll fra 20.11.23 godkjennes

[Lagre]

Sak En-3/24 Orientering om revisjonsstrategien 2023 - Revisjon Øst IKS

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 3/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor presenterte revisjonsstrategien for regnskapsåret 2023

Votering

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

Vedtak

- Møtet ble lukket under den del av saken som gjaldt presentasjon av vesentlighet, identifiserte risikofaktorer jf. offentlighetsloven § 24 og kommuneloven § 11-5 3. ledd.
- Kontrollutvalget tar orienteringen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2023 til orientering

[Lagre]

Sak En-4/24 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2023

| | | |
|---------------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 4/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor presenterte interimrapport for 2023

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Sak En-5/24 Presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)

| | | |
|---------------------------------------|------------|-------|
| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 5/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

Møtebehandling

Regnskapsrevisor hadde en presentasjon av ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) knyttet til FELK (forenklet etterlevelseskontroll)

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak En-6/24 Orientering

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 6/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

Møtebehandling

Kommunedirektøren er invitert i dagens møte for den «vanlige» orienteringen om økonomi og sykefravær, og status på varslede og pågående statlige tilsyn. Dette i tillegg til investeringsprosjekt på EOS der Revisjon Øst IKS utarbeidet et notat datert 15.9.23.

Økonomisjefen orienterte om:

- Regnskapet vil havne på budsjett for 2023 og kan avsette det de har budsjettert med.
- Visma innfører et «dashbord» der ledere vil få en bedre oversikt både på økonomi og sykefravær. Skal være oppe å gå senest innen 1.1.25.

Kommunedirektør orienterte om:

- Sykefraværet har vært stabilt høyt i lang tid. En ny trend er at ansatte innenfor helse varsler på hverandre. Snakker mer om hverandre enn med hverandre. Går mye på trivsel og arbeidsmiljø.
- 3-parts samarbeide, 3 politikere, 3 hovedtillitsvalgte og 3 administrative.
- Har vært tilsyn på helse. Det er jobbet godt med avvikene i etterkant. Systemer/rutiner for å dokumentere, lage referater etter møter, som også sendes ut til alle har vært avvik i de siste tilsynene. Er pågående tilsyn i barnevernet. Kommunedirektøren sender en oversikt til sekretær i etterkant av møtet slik at den kan sendes ut til medlemmene.
- Investeringsprosjekt på EOS – Norconsult har fakturert en høyere timepris enn det som står i rammeavtalen. Kommunen har ordnet opp i dette, har fått fratrukk på det som er for høyt fakturert.
- Er med i et prosjekt sammen med nabokommuner om rekruttering innenfor helse. Har fått 2 mill kr til dette prosjektet.

Ordfører er forhindret i å møte, varaordfører møtte i hans sted.

Varaordfører har ikke noe nytt å berette. Er veldig tidlig i perioden, ting må falle på plass men er fornøyd med måten det jobbes på.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering

[Lagre]

Sak En-7/24 Benchmarking - Revisjon Øst IKS

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 7/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte denne på teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering

[Lagre]

Sak En-8/24 Statusrapport revisjon 2. halvår 2023

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 8/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2023 til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte statusrapporten via teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2023 til orientering

[Lagre]

Sak En-9/24 Vurdering av oppdragsansvarlig regnsapsrevisors (RR) uavhengighet

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 9/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

Møtebehandling

Morten A. Birkelid hadde en kort presentasjon på teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

[Lagre]

Sak En-10/24 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 10/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

Møtebehandling

Morten A. Birkelid hadde en kort presentasjon på teams

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2024 til orientering.

[Lagre]

11/24 Sak En-11/24 Kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 11/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2023»

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2023»

[Lagre]

12/24 Sak En-12/24 Kontrollutvalgets årsrapport 2023

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 12/24 |

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

Sekretær hadde en kort presentasjon av årsrapporten

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]

13/24 Sak En-13/24 Eventuelt

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 13/24 |

Forslag til vedtak/innstilling:

Sake legges fram uten forslag vedtak

Møtebehandling

Ann Elisabeth Ø. hadde en kort oppsummering av programmet på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen.

Det ble ikke lagt fram noen sak under Eventuelt

Votering

Vedtak

[Lagre]

14/24 Sak En-14/24 Referatsaker

| Behandlet av | Møtedato | Saknr |
|---------------------------------------|------------|-------|
| 1 Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027 | 12.02.2024 | 14/24 |

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. 21/00004-90
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-17/24 ENGASJEMENTSBREV REVISJON ØST IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Engasjementsbrev Engerdal kommune
2. Engasjementsbrev Engerdal kommuneskoger KF

Saksframstilling:

Hensikten med et engasjementsbrev er å nedtegne vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver, slik at det er en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor på ulike områder. Det er anbefalt at engasjementsbrevet utarbeides hvert 4. år i starten av en ny valgperiode, eller ved endringer i kommunen eller hos revisor.

Viser til vedlagte brev i saken.

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

Til
kontrollutvalget i Engerdal kommune

Saksbeh.:
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2023

Dato:
20.02.2024

ENGASJEMENTSBREV – ENGERDAL KOMMUNE

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Engerdal kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver avtales i en egen årlig oppdragsavtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlike eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenrevisjon av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en

betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning. Frister framgår av vedlegg til den årlige oppdragsavtalen med kontrollutvalget.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Betingelsene blir ikke utdypet nærmere i dette brevet, men blir avtalt særskilt i egne avtaler med kontrollutvalget.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpssmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll (ROV) ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets interimrevisjon, revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til
kontrollutvalget i Engerdal kommune

Saksbeh.:
Tommy Pettersen

Direkte tlf.:
92 02 47 31

Deres ref.:

Vår ref.:
205/2023

Dato:
20.02.2024

ENGASJEMENTSBREV – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

1. Innledning

Revisjon Øst IKS er valgt til revisor for Engerdal kommuneskoger KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretaket sitt regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er daglig leder ansvarlig for at foretakets interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er styrets ansvar å avgi foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert og uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av foretakets virksomhet.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet avlegges av styret iht. kommuneloven § 9-8, og skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt senest 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Ledelsens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra

omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om foretakets økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Forenklet etterlevelseskontroll i foretaket sees i sammenheng med forenklet etterlevelseskontroll i kommunen, og vi rapporter resultatet av vårt arbeid samlet til kontrollutvalget.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805 og ISRS 4400
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig revisor er statsautorisert revisor Tommy Pettersen. Statsautorisert revisor Rolf Berg er oppdragsansvarlig revisor primært for revisjonsuttalelser/revisjonsberetninger til tilskuddsgivere. Den løpende revisjonen blir ivaretatt av utøvende revisor(er) på teamet. Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen kan fremlegges på forespørsel. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår (etter avtale)
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med Revisjon Øst IKS.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til daglig leder.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

7. Honorar for revisjon og bistand/veiledning

Vårt honorar beregnes etter medgått tid, med tillegg for påløpte utgifter. Honorarets størrelse vil være påvirket av regnskapets kvalitet og omfanget på den bistand/veiledning som etterspørres. Godtgjørelsen er beregnet etter prinsippet om selvkost.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Styreleder
Daglig leder

Arkivsak-dok. 21/00004-91
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-18/24 RAPPORTERING TIL KONTROLLUTVALGET OM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL (FELK) MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Vedlegg:

Rapport - etterlevelseskontroll

Saksframstilling:

Etter den nye kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak". Dette er en ny oppgave for regnskapsrevisor. Revisor skal basere sin oppgave på en risiko og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor har fulgt opp og kontrollert:

Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet?

De har kontrollert perioden fra 01.01.23 til 16.11.23.

Kriterier er hentet fra: Lov om offentlige anskaffelser med forskrifter, kommunens økonomireglement (2019) punkt 9.6.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Revisjon Øst har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 8 utplukkede anskaffelser. De har mottatt en anskaffelsesprotokoll. Videre har kommunen for de

siste 7 utarbeidet anskaffelsesprotokoll pr. 11.01.24, dvs. etter at de har gjennomført sin forespørsel. Revisjonen mener at protokoller skal utarbeides til riktig tid, noen som ikke er tilfelle for disse 7.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» i sin uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Engerdal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutinene som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Engerdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Til kontrollutvalget i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Engerdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av kommunens etterlevelse av reglene i lov, forskrifter og de interne rutineene om offentlige anskaffelser. Vi har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet?

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.23 til 16.11.23.

Kriterier er hentet fra: Lov om offentlige anskaffelser med forskrifter, kommunens økonomireglement (2019) punkt 9.6.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. 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 en revisjonsberetning.

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

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi har sendt ut forespørsel til administrasjonen for 8 utplukkede anskaffelser. Vi har mottatt en anskaffelsesprotokoll. Videre har kommunen for de siste 7 utarbeidet anskaffelsesprotokoll pr. 11.01.24, dvs. etter at vi har gjennomført vår forespørsel. Vi mener at protokoller skal utarbeides til riktig tid, noen som ikke er tilfelle for disse 7.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» i vår uttalelse, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Engerdal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov, forskrifter og de interne rutine som gjelder for konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet.


Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Engerdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Løten, 28. februar 2024


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektøren



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00004-92
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-19/24 BREV NR. 1, FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL (FELK) 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Brev nr. 1, etterlevelseskontroll 2023, til orientering

Vedlegg:

Brev. Nr 1

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunes økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

God kommunal regnskapsskikk RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen gjør nærmere rede for kontrollen, og revisors videre rapportering av resultater av kontrollen til kontrollutvalg og kommunedirektøren. Ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Offentlige anskaffelser

Revisjonen har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet?

Revisjonen har i etterlevelseskontrollen for 2023 avdekket avvik og avgitt en modifisert uttalelse datert 28.02.2024 for kommunens manglende etterlevelse av kravene til dokumentasjon ved anskaffelsesprotokoll. 7 av 8 kontrollerte anskaffelser var ikke dokumentert ved deres forespørsel. Anskaffelsesprotokollene ble utarbeidet etter at de gjennomførte sin forespørsel og revisor mener at protokoller skal utarbeides til riktig tid.

Det følger av forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 tredje ledd at vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen skal nedtegnes eller samles i en protokoll.

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

Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Saksbeh.:
 My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
 40 48 1993

Deres ref.:

Vår ref.:
 Nr. 1/200/2023

Dato:
 28.02.2024

BREV NR. 1 – ETTERLEVELESESKONTROLL 2023 – ENGERDAL KOMMUNE

Ifølge kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor se etter om kommunes økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

God kommunal regnskapsskikk RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen gjør nærmere rede for kontrollen, og revisors videre rapportering av resultater av kontrollen til kontrollutvalg og kommunedirektøren. Ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal dette kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

Bokføringsloven § 13 første ledd nr. 4 krever at nummererte brev fra revisor oppbevares like lenge som øvrig primærdokumentasjon, dvs. i minst 5 år fra utløpet av regnskapsåret.

Offentlige anskaffelser

Vi har kontrollert:

1. Har kommunen gjennomført konkurranse for enkeltanskaffelser mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet?

Vi har i etterlevelseskontrollen for 2023 avdekket avvik og avgitt en modifisert uttalelse datert 28.02.2024 for kommunens manglende etterlevelse av kravene til dokumentasjon ved anskaffelsesprotokoll. 7 av 8 kontrollerte anskaffelser var ikke dokumentert ved vår forespørsel. Anskaffelsesprotokollene ble utarbeidet etter at vi gjennomførte vår forespørsel og vi mener at protokoller skal utarbeides til riktig tid.

Det følger av forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 tredje ledd at vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen skal nedtegnes eller samles i en protokoll.

Løten, 28. februar 2024



Tommy Pettersen
 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
 regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Arkivsak-dok. 21/00011-35
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-20/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ENGERDAL KOMMUNESKOGERS KF ÅRSREGNSKAP 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning
2. Årsregnskap og årsberetning 2023
3. 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 i Engerdal kommuneskoger KF 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.

Revisjonen har utarbeidet et årsavslutningsbrev der de har noen kommentarer til årsregnskapet og årsberetningen. Disse forholdene påvirker ikke den avlagte revisjonsberetningen og brevet behandles som egen sak.

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2023 – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Engerdal kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 1 888 053**. 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 i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket 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 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 foretakets årsmelding. 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 5. mars 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 en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med 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 foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene 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 en dekkende fremstilling.

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 Engerdal kommuneskoger KFs 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.

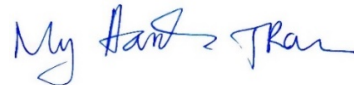
Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra

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. april 2024



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret



Engerdal

kommuneskoger KF

Årsmelding

2023



Organisasjon

Engerdal kommuneskoger KF er organisert som et kommunalt foretak, og eier er Engerdal kommune. Utøver drift og forvaltning av Engerdal kommunes skog- og utmarksarealer, er foretaket en allsidig virksomhet som utøver arbeidsoppdrag for eier og eksterne oppdragsgivere. Dette er med og sikrer innjening til eieren, og sysselsetting av tre ansatte. I tillegg kjøper bedriften sine varer og tjenester i stor grad av lokale leverandører.

1. Styre og administrasjon

Styret har bestått av følgende ved innledning til året:

Halvor Svenkerud (styreleder), Ove Sætereng (nestleder), Alvhild Åsheim Holmseth, Ristin Mortensson og Kjell Håvard Skogheim (ansattes representant).

Vararepresentanter: May Pettersen, Jørn Skogheim

Etter nytt valg av styret, består de av følgende ved årets utgang:

Lage Transgrud (styreleder), Ove Sætereng (nestleder), Alvhild Åsheim Holmseth, Lena Øien og Kjell Håvard Skogheim (ansattes representant).

Vararepresentanter: May Pettersen, Henning Søndmør, Gjertrud Eggen, Jan Egil Kveen (ansattes representant).

Styret har avholdt 5 styremøter og behandlet 43 saker i løpet av året. I tillegg har foretaket deltatt i møter og befaringer med kommunens representanter innen administrasjon og politikk.

Foretakets leder er Erik Lund.

2. Eiendommen

Virksomheten driver og forvalter kommunens skog- og utmarksarealer på ca 84 000 dekar. Disse er fordelt på 36 teiger, og produktivt skogsareal er på ca 28 000 dekar. Brutto tilvekst er ca 5 500 m³, og stående kubikkmasse er ca 210 000 m³



Basdalkoia, rydding i skog for bedre nærmiljø



3. Forretningsområder

Forretningsdriften er delt i områdene:

- Skogsdrift, herunder vedproduksjon.
- Jakt og fiske, innebærer i store trekk jakt.
- Eiendomsdrift, omfatter grustak, fallrettigheter, tomtesalg og oppføring av hytter.
- Utleie, det vil si eksternt arbeid for mannskap og maskiner.

4. Omsetning og resultat

Regnskapet for 2023 viser en omsetning eks. finansinntekter på kr 7 162 451,-. Dette er en økning på kr 2 795 183,- i forhold til 2022. Omsetningen kom da omtrent opp på omsetningen for 2021, men er allikevel kr 2 208 921,- under justert budsjett for året. Justering av budsjett ble gjort for å fange opp den store økningen av fallrettigheter, men tok ikke høyde for andre endringer. Årsresultatet inkl. finansinntekter ble på kr 1 888 053,- mot 2022, som var på kr -223 253,-. Resultatet er kr 1 058 319,- lavere enn justert budsjett.

De største årsakene til dette, er en svikt i tomtesalg og eiendom, lavere virkespriser enn budsjettet, merforbruk i vedlikehold, kostnader på eiendomsutvikling og hytteprosjekt, og noen andre poster, alle kommentert under.

Engerdal kommune vedtok for budsjettet 2023 et eieruttak for året på kr 1 000 000,- som tas av foretakets egenkapital.

Nettoreultatet for 2023 er på kr 888 053,- etter eieruttak. Beløpet foreslås overført til egenkapital.

Egenkapitalen er økende, noe som er svært viktig for foretakets fremtidige planer og arbeidsmuligheter.

Foretaket har et godt samarbeid med eier, og det er utviklet en god strategi for hvordan eieruttaket skal være.

Foretakets strategier har blitt grundig arbeidet med i 2023, og munnet ut i et vedtak i foretakets styre, og av eier høsten 2023. Det er derfor god grunn til å tro at vi vil kunne opprettholde og utvikle foretakets engasjement i årene som kommer. Dette er styrets bedømmelse etter kommuneloven §14-7 a).

5. Årets drift og aktiviteter fordelt på områder

Skog: Årets avvirkning landet på totalt 3549 m³, likt som i 2022. Verdien ble på kr 1 940 942,- Massevirkeandelen er fortsatt noe høy, da vi fortsatt prioriterer en del tynningshogst i tider med gode massevirkepriser. Andelen er på 42 %. Bruttoprisen totalt ble kr 547,-/m³, noe som er kr 38,- over 2022.

Det er brukt maskinell avvirkning på nær hele årets avvirkning. Dette ble utført av Varli AS etter anbud, samt en mindre akkord til Jan Nyman i en frøtrestilling på ca 250 m³.

Vedsalget gir en begrenset økonomi, og er ment til å fylle perioder med mindre annet arbeid. 2023 var et ekstremt dårlig år for utetørrk av ved, og foretaket hadde problemer med kvaliteten. Vi produserte ca 128 lm³ med bjørk, og ca 60 lm³ med furuved/blanding.

Årets resultat for avdelingen er på kr 120 000,- mens budsjettet hadde et overskudd på kr 620 000,-.

Omsetningen av skogsvirke hadde et negativt avvik på kr 400 000,- inkludert avvirkningskostnader og budsjetteringen var nok noe optimistisk med tanke på enda høyere virkespriser. Utgifter til utstyr og vedlikehold har et negativt avvik på kr 200 000,-, der hoveddelen skyldes en stor reparasjon på gravemaskin. Noe salg av ved vil komme på 2024, og dette har sammen med kvalitetsproblemer en negativ virkning på kr 200 000,-. Som positive avvik nevnes lønnskostnader og mindre skogplanting.

Det nevnes at foretakets ansatte har gjennomført kurs i Norsk PEFC skogstandard, og gjennom dette godkjente for å avvirke og selge tømmer.



Markberedning



Ny vedplass



Plante ved stubbe

Jakt og fiske: Salg av jakt på viltstellområde 1 og 2 innbrakte kr 264 497,-. Totalt resultat er på kr 213 341,- som er omtrent som budsjettert. På viltstellområde 1 vil vi ta grep etter foretakets strategi, for å kunne øke egne inntekter i forbindelse med småviltjakt. Dette arbeidet startes i 2024.



Det spraker og lukter godt fra panna

Eiendomsdrift: Dette er den store avdelingen rent omsetningsmessig i foretaket. Årets tomteomsetning endte uten salg, noe som var budsjettert til kr 350 000,-. Det positive er at vi fikk effektivt et salg av ferdig hytte på tomt, men med økte kostnader ble total netto kr 150 000,- under budsjettert. Hytte- og tomtemarkedet var ut over dette svært stille også i 2023, og kan vedvare en stund til. Dette kan få konsekvenser for vår utbygging, og med det, sysselsetting i de nærmeste årene. Vi er i gang med en hytte for salg sommeren 2024, og uten et salg av denne, vil en måtte vurdere videre aktiviteter innen segmentet.

MB

Erstatning for fallrettigheter i Hylla beløper seg til kr 2 790 132,- og følger avtale. Vi nyter her godt av de høye prisene i markedet. Grusmasser ble i 2023 omsatt for kr 239 831,- etter avtale med ekstern entreprenør. Dette er omtrent som 2022.

Totalt omsatte vi med dette for kr 5 229 667,- i avdelingen, mot budsjettet kr 5 570 132,-. Dette ga et resultat på kr 3 142 616,- mot budsjettet kr 3 552 132,-

Skal vi fortsatt kunne overføre beløp i millionklassen i årene fremover, er det viktig å merke seg to ting: Hytte- og tomtemarkedet må snu, og/eller erstatning for fallrettigheter må holde seg høye. Foretaket vil ha dialog med eier om disse faktorene fortløpende, og ved endringer. Det er allikevel grunn til å vurdere hvilke aktiviteter vi skal satse på fremover.



Gjermundskveløa, før og etter demontering og nytt opplagt

Utleie: Årets omsetning er på kr 660 945,- noe som er ca. kr 220 000,- høyere i forhold til 2022, og ca kr 150 000 over budsjett for året. Dette forretningsområdet har økt over kr 400 000,- de to siste årene, og er med å sikre sysselsettingen og utnyttelse av maskiner og utstyr som foretaket eier. Resultatet på kr 179 033,- er ca kr 110 000,- over budsjett.



Jan Egil Kveen med spesialhogst ved Røfalla

6. Investeringer

Investeringene for 2023 har stort sett vært budsjettert. Det er et merforbruk på Gammelsetra, da noe av investeringen er egne materialer som ble ført på 2023, i stedet for 2024. På grunn av store feil på gammel arbeidsbil, er også investeringen i ny bil blitt belastet 2023. Dette avviket er på kr 369 000,- og vil bli vist som et positivt avvik i investeringer for 2024.

Investeringer som er budsjettert for 2024 er små, og gjenspeiler både den økonomiske usikkerheten som råder, men også på grunn av at foretaket vil bruke 2024 for å utvikle de strategier som er vedtatt.



Nytt hytteprosjekt Gammelsetra

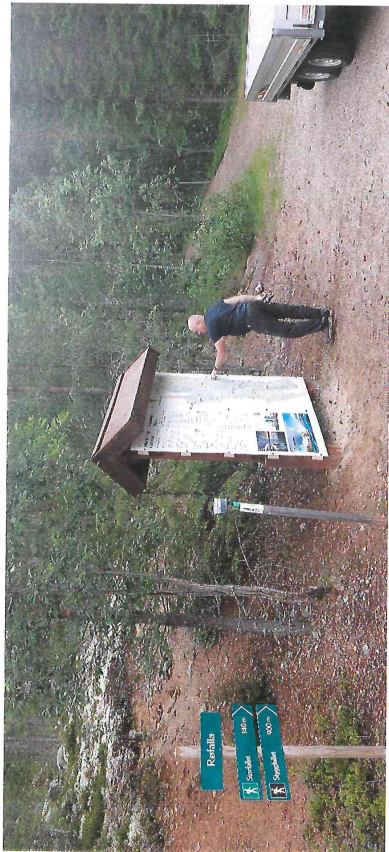
7. Andre viktige saker

2023 ga også et minimalt hytte- og eiendomssalg. Dette hadde klare årsaker i usikkerhet innen priser og renteutvikling, og ikke minst en storkrig i Europa. Økning i fallerstatninger har kompensert for et ellers svakt år.

Vi hadde også i 2023 en svært innholdsrik skogdag med eier. Dette er fine og viktige arenaer for både formelle og uformelle samtaler. Dette gir godt grunnlag for et åpent og godt samarbeid mellom foretaket og eieren.

8. Ansatte og arbeidsmiljø

Foretaket hadde i 2023 to faste skogsarbeidere i 100 % stilling, og en 100 % stilling i administrasjon. Denne har også vært ute i operativt arbeid. I tillegg har det vært korttidsinnleie for spesielle oppgaver. Langtids sykefravær var på ca 13 %. Styret vil takke arbeiderne for deres innsats. Det er ikke registrert alvorlige skader eller ulykker gjennom året. Arbeidsmiljøet er bra. Kjønnsliekestilling er ivarettatt i styret for foretaket, mens blant de ansatte er det kun menn. Likestilling og arbeidsgivers aktivtetsplikt etter kommuneloven §14-7 e) og f) er oppfylt.



Mangesyleriet gjør oss kjent med mange oppdrag, Kjell Håvard Skogheim med opppynting ved Røfälla

9. Ytre miljø

Foretaket påvirker det ytre miljøet gjennom skogsdrift, utbygging av hytteområder og uttak av grusmasser. Denne påvirkningen søkes redusert gjennom skånsom skogsdrift gjennom å følge Norsk PEFC skogstandard, med fokus på lave utslipp fra maskiner og utstyr, liten endring av terreng, samt bruk av miljøbensin. Likeledes er det fokus på små terrengingreper ved utvikling av hytteområder. Grustakdriften blir fulgt opp med vedtatte drifts- og reguleringsplaner for området.

10. Fortsatt drift

Årsoppjøret avlegges under forutsetning av videre drift. Styret mener at denne forutsetningen er til stede.

Engerdal 05.03.2024

Lage Tangsrud
Lage Tangsrud
styreleder

Ove Sætereng
Ove Sætereng
nestleder

Lena Øien
Lena Øien

Kjell Håvard Skogheim
Kjell Håvard Skogheim

Alvhild Åsheim Holmseth
Alvhild Åsheim Holmseth
Erik Lund
Erik Lund
daglig leder

10/10

ÅRSREGNSKAP 2023

Engerdal Kommuneskoger KF

Org.nr. 986 987 584

(Beløp i hele kroner)

| | Note | Regnskap 2023 | Budsjett 2023 | Regulert budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|--------------------------------|------|------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| Salgsinntekter | 7 | 6 757 557 | 7 250 000 | 9 106 372 | 4 187 089 |
| Andre driftsinntekter | 7 | 404 894 | 265 000 | 265 000 | 180 180 |
| Sum driftsinntekter | | 7 162 451 | 7 515 000 | 9 371 372 | 4 367 269 |
| Driftskostnad | | | | | |
| Varekostnad | | 1 723 826 | 857 000 | 857 000 | 1 106 921 |
| Lønnskostnad | 4 | 2 335 155 | 2 410 000 | 2 410 000 | 2 308 407 |
| Annen driftskostnad | | 1 203 157 | 2 978 000 | 3 028 000 | 1 154 361 |
| Avskrivninger | | 294 770 | 170 000 | 170 000 | 221 785 |
| Sum driftskostnader | | 5 556 908 | 6 415 000 | 6 465 000 | 4 791 474 |
| Driftsresultat | | 1 605 543 | 1 100 000 | 2 906 372 | -424 206 |
| Finans | | | | | |
| Renteinntekter og aksjeutbytte | | 408 058 | 40 000 | 40 000 | 201 411 |
| Tap ved realisasjon av aksjer | | 125 548 | - | - | -459 |
| Netto finansposter | | 282 510 | 40 000 | 40 000 | 200 952 |
| Årsresultat | | 1 888 053 | 1 140 000 | 2 946 372 | -223 254 |
| Disponering av resultat | | | | | |
| Avsatt overføring til Engerdal | | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 2 000 000 |
| Overført fri egenkapital | | 888 053 | 140 000 | 1 946 372 | -2 223 254 |
| Sum disponeringer | | 1 888 053 | 1 140 000 | 2 946 372 | -223 254 |

BALANSE 2023

Engerdal kommuneskoger KF

(Beløp i hele kroner)

Org.nr.986 987 584

| Eiendeler | Note | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|--------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast | 2,5 | 12 608 463 | 12 800 944 |
| Investeringer i aksjer og andeler | 8 | 408 360 | 526 939 |
| Sum anleggsmidler | | 13 016 823 | 13 327 883 |
| Omløpsmidler | | | |
| Råvarer | | - | - |
| Kundefordringer | | 906 898 | 1 105 166 |
| Andre fordringer | | 116 509 | 103 506 |
| Bankinnskudd | 3 | 4 316 818 | 2 131 256 |
| Sum omløpsmidler | | 5 340 225 | 3 339 928 |
| Sum eiendeler | | 18 357 048 | 16 667 811 |
| Egenkapital og gjeld | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskudd kapital | | 9 860 000 | 9 860 000 |
| Opptjent | 6 | 6 822 024 | 5 933 970 |
| Sum egenkapital | | 16 682 024 | 15 793 970 |
| Avsetninger for forpliktelser | | | |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 208 407 | 183 839 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 258 615 | 462 675 |
| Ammen kortsiktig gjeld | | 1 208 002 | 227 327 |
| Sum gjeld | | 1 675 024 | 873 841 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 18 357 048 | 16 667 811 |

Sted.....S.3.....2024

Wen Håvard Skogjerd
 Thilde Ashvinn Håmseth
 Jena Øien

Ole Eide
 Lage Trongsrud
 Gunnar

D.Ø.

NOTER 2023

Engerdal kommuneskoger KF

Org.nr.986 98 7584

Note nr. 1 - Regnskapsprinsipper

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler og gjeld bestemt til varig eie og bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år fra etableringsstidspunktet er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan.

Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringsstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av renteendringer.

Driftsmidler

Området består av skogeiendom og tomter som ikke er avskrivbart. Endring består dermed kun i eventuelt kjøp og salg av tomter og skog. I tillegg består området av ordinære driftsmidler som avskrives etter saldometoden. Avskrivningene beregnes av saldoen ved årets slutt og med samme prosentsetts.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg er det for øvrige kundefordringer gjort en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Pensjoner

Bedriftens pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffestede tjenestepensjonsordningen er dekket gjennom en pensjonsordning. Ordningen gir rett til en definert ytelse i henhold til tariffavtalen i kommunal sektor.

Skatteplikt

Virksomheten er ikke skattepliktig selv om den driver næring. Kommuneskogen organisert som et kommunalt foretak er en del av Engerdal kommune som juridisk enhet. En kommune er fritatt for skatteplikt.

NOTER 2023

Note nr. 2 – Anleggsmidler

| | Ikke avskr. eiendommer | Verksted | Koier | Maskiner, utstyr m.m. | Kontrollsum |
|-----------------|------------------------|----------------|---------------|-----------------------|-------------------|
| IB.01.01 | 10 363 904 | 306 347 | 44 825 | 2 095 868 | 12 800 944 |
| Tilgang | 391 318 | 163 140 | | 565 345 | 1 119 803 |
| Nedskrivning | | | | (10 000) | (10 000) |
| Avgang | (842 514) | | | (165 000) | (1 007 514) |
| Avskrivninger | | (27 638) | (5 159) | (261 973) | (294 770) |
| UB 31.12 | 9 902 708 | 441 849 | 39 666 | 2 234 240 | 12 608 463 |

Økonomisk levetid:

Verksted 25 år

Koier 20 år

Maskiner, utstyr m.m. 10 år

Note nr. 3 – Bankinnskudd

Bundne midler til forskuddstrekk skatt utgjør kr. 94 374,- pr 31.12.

Note nr. 4 – lønn, antall ansatte, godtgjørelser mm

Foretaket har 3 faste ansatte med 3 årsverk.

| Ytelser til ledende personer | Lønn |
|------------------------------|---------|
| Styret | 159 950 |
| Daglig leder | 668 051 |

Arbeidsgiver dekker elektronisk kommunikasjon for daglig leder etter gjeldende sats. Daglig leder har får også dekket pensjonsutgifter etter gjeldende tariffavtaler for kommunalsektor.

Revisjonsutgifter i 2023 er kr 56 700.

Note nr. 5 – Investeringsutgifter

Investeringer i regnskapsåret:

| Investeringer | Investeringer | |
|--|------------------|----------------------------------|
| | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 |
| Hytteprosjekt GS | 391 318 | 300 000 |
| Maskinhenger | 196 345 | 150 000 |
| Porter verksted | 163 140 | 150 000 |
| Ny reguleringsplan Røsetenvollen DRG8089 | 369 000 | 100 000 |
| Sum investeringer | 1 119 803 | 700 000 |
| | | Opprinnelig budsjett 2023 |
| | | 300 000 |
| | | 150 000 |
| | | 150 000 |
| | | 100 000 |
| | | 700 000 |

Årets investeringer er finansiert med egenkapital

NOTER 2023

Note nr. 6 – Egenkapital

Et kommunalt foretak er en del av kommunen som rettssubjekt. Egenkapitalen er derfor en del av Engerdal kommunes egenkapital.

Det er avsatt overføring til eier i 2023 med kr 1 000 000.

| Egenkapitalendringer | Egenkapital |
|-----------------------------|-------------------|
| Egenkapital 01.01.23 | 15 793 970 |
| Årets resultat | 1 888 054 |
| Utbytte/ overført eier | -1 000 000 |
| Egenkapital 31.12.23 | 16 682 024 |

Etter bedriftsøkonomiske prinsipper

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Innskutt egenkapital | 9 860 000 |
| Opptjent egenkapital | 5 933 970 |
| Avsetning for forpliktelse | 1 888 054 |
| Årets resultat | 1 000 000 |
| Utbytte | 16 682 024 |
| Sum | 16 682 024 |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Etter kommunale prinsipper | 13 016 824 |
| Kapitalkonto | 412 891 |
| Bundne driftsfond | |
| Ubundne | |
| investeringsfond | 18 127 486 |
| Disposisjonsfond | -14 875 177 |
| Sum | 16 682 024 |

Kommuneskogen var tidligere en del av Engerdal kommunes regnskap. Det var ikke bokført verdier i balansen til Engerdal kommune knyttet til kommuneskogen da KF Engerdal kommuneskoger ble etablert i 2005. I forbindelse med etableringen av det kommunale foretaket ble eiendommene oppskrevet med kr 9 765 332 i kommuneskogens regnskap.

Dette er verdier som må nedskrives dersom KF Engerdal Kommuneskoger avvikles og verdiene tilbakestøres til Engerdal kommune.

Note nr. 7 – Andel av inntekter fra eier og andre

| | Kjøp | Salg |
|------------------|--------|---------|
| Engerdal kommune | 43 520 | 289 470 |
| Revisjon Øst IKS | 56 700 | |
| Sum | | |

Note nr. 8 – Aksjer og andeler

| Selskap | Balansført verdi | Markedsverdi | Eierandel |
|----------------------------------|------------------|----------------|-----------|
| Risbakken Sag AS* | 0 | Konkurs i 2023 | |
| Glommen – Mjøsen Skog SA | 319 717 | | |
| Egenkapitalinnskudd KLP | 60 263 | | |
| Eierandel Litteråsen Vannpost | 18 380 | | |
| Eierandel Hylleåsen Løypeservice | 10 000 | | |

*Eierandel er registrert på Engerdal kommune.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Engerdal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF 2023

Kontrollutvalget har i møte den 13.5.24, sak 20/24, behandlet Engerdal kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 15.4.2024. 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 1 888 053,-. Av dette er kr 1 000 000 overført til eier. Kr 888 053,- er overført til egenkapital. I 2022 var det et negativt årsresultat på kr 223 253,-. 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.

Ut ifra ovennevnte, og det som kommer frem av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.4.24, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til årsregnskapet for KF Engerdal kommuneskoger for 2023.

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

Arkivsak-dok. 21/00011-36
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-21/24 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2023 ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev 2023 Engerdal kommuneskoger KF

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har i brev av 15.4.24 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2023 til daglig leder i Engerdal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til foretaket og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

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

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

Engerdal kommuneskoger KF

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:
205/2023

Dato:
15.04.2024

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2023 – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

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

Opprinnelig budsjett

Opprinnelig budsjett drift er satt opp med en annen detaljeringsgrad enn forskriften bestemmer. Oppsettet skal iht. budsjett- og regnskapsforskriftens § 7-2 settes opp iht. regnskapslovens § 6-1 eller § 6-1 a) mv.

Vi anbefaler at foretaket setter opp budsjettet iht. lovbestemt krav.

Overføring til eier

Kommunestyret i Engerdal har i vedtak sak 2022/71 den 14.12.22 vedtatt overføring til eier kr 1 000 000. Overføring ble ikke utført i budsjettår.

Forholdet er ikke kommentert i foretakets årsmelding.

Attestering og anvisning

I forbindelse med kontroll av arbeidsdeling, finner vi at reiseregning til dagligsleder er ikke anvist av styreleder og styregodtgjørelser er ikke anvist av dagligsleder.

Vi vil anbefale at foretaket etablerer rutiner som sikre arbeidsdeling.

Dokumentasjon avstemminger

Vår revisjon av interim har avdekket at sentrale avstemminger og dokumentasjon til avstemminger var svak.

Leverandørgjeld og kundefordring

Leverandørgjeld og kundefordringer er avstemt mellom reskontro og regnskap. Foretaket har ikke vurdert om leverandørgjeld og kundefordringer er nye og reelle per 31.12.

Vi anbefaler at det etableres en rutine i forbindelse med regnskapsavslutningen som sikrer at gjeld og fordringer vurderes.

Årsmelding

Tiltak høy etisk standard - kommuneloven § 14-7, 2. ledd d). Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard. Årsmelding har ikke egen omtale av etisk standard.

I oppstartsmøte for regnskapsåret 2023 ble dette tatt opp til diskusjon. Mangelen får ikke konsekvens for årets revisjonsberetning, men vil kunne medføre et forbehold dersom det ikke er tatt inn en redegjørelse om dette i årsmeldingen i 2024.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev oversendes til daglig leder i forbindelse med oversendelse av fullstendighetserklæringen den 11.04.2024.

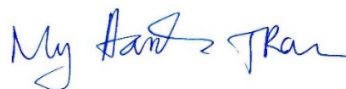
Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 15. april 2024



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00011-37
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-22/24 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ENGERDAL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP/ÅRSMELDING 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning
2. Årsregnskap 2023
3. Årsmelding 2023
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2023

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 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.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2023.

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

Revisjonens konklusjon lyder følgende:

«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 Engerdal 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.

Revisjonen mottok årsberetningen 4. april og konklusjonen om denne er at den:

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

Det henvises 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 invitert økonomisjefen og kommunedirektøren om å være til stede.

Engerdal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2023 – ENGERDAL KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Engerdal kommune som viser et netto driftsresultat på **kr 1 569 696** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 2 500 485**. 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.

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 Engerdal 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 årsmelding. 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 mottatt 4. april 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. 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 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 regnskapestimatene 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 Engerdal 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 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.


Andre forhold


Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt i forbindelse med kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Årsberetning er ikke avlagt for regnskapsåret 2023 innen fristen som følger av kommuneloven. Vi har ikke fått signert fullstendighetserklæring i retur fra kommunen innen kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2024, jf. Kommuneloven § 24-8, 1. ledd.

Løten, 22. april 2024


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

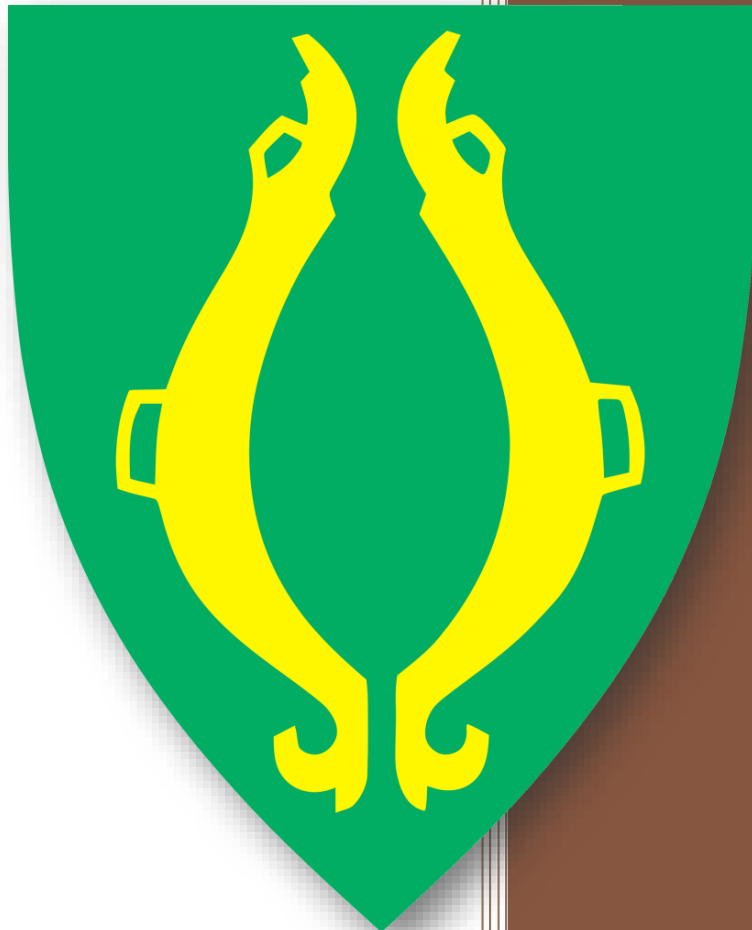


My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

2023

Engerdal Kommune - Regnskap



helt naturlig

INNHOLDSFORTEGNELSE

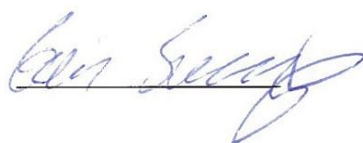
| | |
|--|-----------|
| Regnskapsskjemaer | 2 |
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd..... | 2 |
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd..... | 3 |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd..... | 4 |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd..... | 5 |
| Økonomisk oversikt drift § 5-6 | 6 |
| Balanseregnskap § 5-8..... | 7 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9 | 8 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9 | 8 |
| Noter til årsregnskapet | 10 |
| Note 1 Endring i arbeidskapital | 10 |
| Note 2 Kapitalkonto..... | 11 |
| Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil..... | 11 |
| Note 4 Varige driftsmidler | 11 |
| Note 5 Aksjer og andeler i varig eie..... | 12 |
| Note 6 Utlån | 13 |
| Note 7 Rentesikring | 13 |
| Note 8 Langsiktig gjeld | 13 |
| Note 9 Avdrag på lån | 14 |
| Note 10 Pensjonsforpliktelser | 15 |
| Note 11 Bundne fond | 16 |
| Note 12 Selvkostområder | 17 |
| Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler | 18 |
| Note 14 Ytelser til ledende personer..... | 18 |
| Note 15 Godtgjørelse til revisor | 18 |
| Note 16 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet | 18 |
| Detaljert balanseregnskap..... | 19 |

REGNSKAPSSKJEMAER

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd

| Bevilgningsoversikt drift | | | | |
|--|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Vedtatt budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
| Rammetilskudd | -90 030 710 | -86 901 000 | -84 536 000 | -86 070 080 |
| Inntekts- og formuesskatt | -32 158 066 | -34 029 000 | -33 194 000 | -34 497 842 |
| Eiendomsskatt | -8 249 669 | -8 103 000 | -8 103 000 | -8 110 155 |
| Andre generelle driftsinntekter | -8 721 039 | -7 514 000 | -7 478 000 | -3 975 021 |
| Sum generelle driftsinntekter | -139 159 484 | -136 547 000 | -133 311 000 | -132 653 098 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 138 171 177 | 139 086 396 | 126 117 795 | 125 477 844 |
| Avskrivninger | 11 619 178 | 11 426 900 | 11 426 900 | 10 908 563 |
| Sum netto driftsutgifter | 149 790 355 | 150 513 296 | 137 544 695 | 136 386 407 |
| Brutto driftsresultat | 10 630 871 | 13 966 296 | 4 233 695 | 3 733 309 |
| Renteinntekter | -3 751 489 | -2 044 500 | -1 644 500 | -2 295 791 |
| Utbytter | -10 550 232 | -10 428 000 | -4 328 000 | -6 041 225 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | - | - | - | - |
| Renteutgifter | 6 408 089 | 7 067 050 | 6 167 050 | 3 261 844 |
| Avdrag på lån | 7 312 242 | 8 193 000 | 8 193 000 | 7 433 303 |
| Netto finansutgifter | -581 390 | 2 787 550 | 8 387 550 | 2 358 130 |
| Motpost avskrivninger | -11 619 178 | -11 426 900 | -11 426 900 | -10 908 563 |
| Netto driftsresultat | -1 569 696 | 5 326 946 | 1 194 345 | -4 817 124 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | |
| Overføring til investering | - | - | - | 500 000 |
| Avsetning til bundne driftsfond | 5 622 414 | 392 000 | 392 000 | 9 507 230 |
| Bruk av bundne driftsfond | -7 759 689 | -7 064 000 | -3 929 000 | -4 301 899 |
| Avsetning til disposisjonsfond | 5 342 054 | 5 342 054 | 4 172 655 | 1 918 260 |
| Bruk av disposisjonsfond | -1 635 083 | -3 997 000 | -1 830 000 | -2 806 468 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | - | - | - | - |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 1 569 696 | -5 326 946 | -1 194 345 | 4 817 124 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0 | 0 | - | 0 |

Engerdal 22.02.2024



Geir Sverdrup

kommunedirektør

REGNSKAPSSKJEMAER

2023

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd

| Tall i hele 1000 | | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Vedtatt budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|
| Politisk | Brutto Sektor | 2 766 | 2 568 | 2 535 | 2 463 |
| Politisk | Netto bundnde fond | 28 | 0 | 0 | 0 |
| | Netto Sektor | 2 794 | 2 568 | 2 535 | 2 463 |
| Organisasjons- og tjenesteutvikling | Brutto Sektor | 21 776 | 23 810 | 26 628 | 22 346 |
| Organisasjons- og tjenesteutvikling | Netto bundnde fond | -1 634 | -2 834 | -2 834 | -128 |
| | Netto Sektor | 20 141 | 20 976 | 23 794 | 22 218 |
| Oppvekst og utvikling | Brutto Sektor | 38 140 | 40 603 | 35 055 | 27 876 |
| Oppvekst og utvikling | Netto bundnde fond | -82 | -2 864 | -729 | 3 628 |
| | Netto Sektor | 38 057 | 37 739 | 34 326 | 31 504 |
| Helse og mestring | Brutto Sektor | 81 327 | 69 328 | 63 422 | 61 935 |
| Helse og mestring | Netto bundnde fond | -539 | -1 000 | 0 | 1 809 |
| | Netto Sektor | 80 788 | 68 328 | 63 422 | 63 744 |
| Plan, teknikk og miljø | Brutto Sektor | 10 860 | 7 679 | 5 311 | 14 751 |
| Plan, teknikk og miljø | Netto bundnde fond | -620 | 0 | 0 | -16 |
| | Netto Sektor | 10 240 | 7 679 | 5 311 | 14 735 |
| Økonomi med Finans | Brutto Sektor | -16 697 | -4 900 | -6 833 | -3 892 |
| Økonomi med Finans | Netto bundnde fond | 710 | 26 | 26 | -88 |
| | Netto Sektor | -15 987 | -4 874 | -6 807 | -3 981 |
| | Sum netto bundne fond | -2 137 | -6 672 | -3 537 | 5 205 |
| | Sum netto drift | 136 034 | 132 414 | 122 581 | 130 683 |
| | Sum drift eks. bundne fond | 138 171 | 139 086 | 126 118 | 125 478 |

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

| Bevilgningsoversikt investering | | | | | |
|--|----------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | Note | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Vedtatt budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
| Investering i varige driftsmidler | 4 | 43 128 713 | 69 264 200 | 63 214 200 | 28 126 474 |
| Tilskudd til andres investeringer | | - | - | - | - |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | | 543 785 | 544 000 | 600 000 | 489 934 |
| Utlån av egne midler | | - | - | - | - |
| Avdrag på lån | | - | - | - | - |
| Sum investeringsutgifter | 1 | 43 672 498 | 69 808 200 | 63 814 200 | 28 616 408 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | | -6 197 428 | -4 940 000 | -4 000 000 | -4 458 859 |
| Tilskudd fra andre | | -14 968 142 | -15 800 000 | -15 800 000 | -9 664 990 |
| Salg av varige driftsmidler | | -110 300 | - | - | -806 100 |
| Salg av finansielle anleggsmidler | | - | - | - | - |
| Utdeling fra selskaper | | -90 000 | - | - | -20 000 |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | - | - | - | - |
| Bruk av lån | | -21 599 143 | -47 864 200 | -43 414 200 | -13 739 526 |
| Sum investeringsinntekter | 1 | -42 965 013 | -68 604 200 | -63 214 200 | -28 689 474 |
| Videreutlån | | 600 000 | 3 000 000 | - | - |
| Bruk av lån til videreutlån | | - | -3 000 000 | - | - |
| Avdrag på lån til videreutlån | 9 | 67 740 | 66 000 | 66 000 | 78 842 |
| Mottatte avdrag på videreutlån | 9 | -59 368 | -66 000 | -66 000 | -65 272 |
| Netto utgifter videreutlån | 1 | 608 372 | - | - | 13 570 |
| Overføring fra drift | | - | - | - | -500 000 |
| Avsetninger til bundne investeringsfond | 11 | - | - | - | - |
| Bruk av bundne investeringsfond | 11 | -608 372 | - | - | -13 570 |
| Avsetninger til ubundne investeringsfond | | 200 300 | - | - | 1 361 000 |
| Bruk av ubundne investeringsfond | | -907 785 | -1 204 000 | -600 000 | -787 934 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | | - | - | - | - |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | | -1 315 857 | -1 204 000 | -600 000 | 59 496 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | | 0 | 0 | - | 0 |

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

| Rammebevilgninger investering | | | | |
|--|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Vedtatt budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
| Investeringer fra Bevilgningsoversikt investering (1-4) | 43 672 498 | 69 808 200 | 63 814 200 | 28 616 408 |
| Fordelt på prosjekter: | | | | |
| Ingen prosjekt | - | 814 200 | 814 200 | - |
| Biler hjemmetjenesten | - | 800 000 | - | 29 310 |
| Engerdal Torg - omsorgsboliger | 3 496 406 | 3 400 000 | - | 16 278 344 |
| Stedsutvikling Drevsjø | - | - | - | 325 824 |
| SÅTE-investeringer | 540 847 | 2 000 000 | 2 000 000 | 236 710 |
| Heis - Ebus | 455 000 | 750 000 | - | 195 000 |
| 16-seter Fjellheimen | - | - | - | 239 000 |
| Utbedring belysning Fjellheimen | 1 100 212 | 1 100 000 | - | - |
| Egenkapitaltilskudd KLP | 543 785 | 544 000 | 600 000 | 489 934 |
| Rehabilitering Blokk D | 1 958 108 | 2 000 000 | 2 000 000 | 60 458 |
| Dagsturhytte | - | 500 000 | 500 000 | - |
| SD-anlegg på flere bygg | - | - | - | 153 168 |
| Rahabilitering bad Fjellheimen | - | - | - | 161 857 |
| Oppgradering lyskilder Engerdal politistasjon | 7 162 | - | - | - |
| Rehabilitering Engerdal helsesenter | 26 370 208 | 20 000 000 | 20 000 000 | 5 427 329 |
| Solcelleanlegg ved EHOS | 7 000 | - | - | - |
| Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum | - | - | - | -2 123 456 |
| Utbedring vannanlegg, pålegg fra Mattilsynet | 479 767 | 9 000 000 | 9 000 000 | 834 316 |
| Rehab. renseanlegg på Drevsjø | 152 625 | 12 000 000 | 12 000 000 | 390 902 |
| VA-anlegg Engerdal Østfjell | 4 559 903 | 12 000 000 | 12 000 000 | 3 217 425 |
| Renseanlegg Elgå | 2 864 600 | 3 900 000 | 3 900 000 | 1 320 919 |
| Driftskontrollanlegg RA og PS | 1 145 136 | 1 000 000 | 1 000 000 | 921 302 |
| Oppgradering slamdeponi | - | - | - | 52 475 |
| Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø | - | - | - | 162 127 |
| Hurtigladestasjon for elbiler | -8 262 | - | - | 243 465 |
| Sum fordelt | 43 672 498 | 69 808 200 | 63 814 200 | 28 616 408 |

Økonomisk oversikt drift § 5-6

| Økonomisk oversikt drift | | | | | |
|--|----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | Note | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Vedtatt budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
| Rammetilskudd | | -90 030 710 | -86 901 000 | -84 536 000 | -86 070 080 |
| Inntekts- og formuesskatt | | -32 158 066 | -34 029 000 | -33 194 000 | -34 497 842 |
| Eiendomsskatt | | -8 249 669 | -8 103 000 | -8 103 000 | -8 110 155 |
| Andre skatteinntekter | | -33 427 | - | - | -33 427 |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten | | -8 687 612 | -7 514 000 | -7 478 000 | -3 941 594 |
| Overføringer og tilskudd fra andre | | -71 717 194 | -66 917 160 | -58 742 460 | -63 413 114 |
| Brukerbetalinger | | -7 490 871 | -7 692 800 | -7 491 800 | -6 985 565 |
| Salgs- og leieinntekter | | -26 924 753 | -25 005 700 | -26 145 700 | -23 181 890 |
| Sum driftsinntekter | 1 | -245 292 301 | -236 162 660 | -225 690 960 | -226 233 668 |
| Lønnsutgifter | | 126 184 296 | 122 387 006 | 115 327 605 | 109 914 785 |
| Sosiale utgifter | | 22 651 454 | 23 191 100 | 17 494 200 | 22 573 968 |
| Kjøp av varer og tjenester | | 71 343 307 | 66 991 950 | 61 129 450 | 72 733 434 |
| Overføringer og tilskudd til andre | | 24 124 938 | 26 132 000 | 24 546 500 | 13 836 227 |
| Avskrivninger | 4,9 | 11 619 178 | 11 426 900 | 11 426 900 | 10 908 563 |
| Sum Driftsutgifter | 1 | 255 923 173 | 250 128 956 | 229 924 655 | 229 966 976 |
| BRUTTO DRIFTSRESULTAT | | 10 630 871 | 13 966 296 | 4 233 695 | 3 733 309 |
| Renteinntekter | | -3 751 489 | -2 044 500 | -1 644 500 | -2 295 791 |
| Utbytter | | -10 550 232 | -10 428 000 | -4 328 000 | -6 041 225 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | - | - | - | - |
| Renteutgifter | | 6 408 089 | 7 067 050 | 6 167 050 | 3 261 844 |
| Avdrag på lån | | 7 312 242 | 8 193 000 | 8 193 000 | 7 433 303 |
| Netto finansutgifter | 1 | -581 390 | 2 787 550 | 8 387 550 | 2 358 130 |
| Motpost avskrivninger | 1 | -11 619 178 | -11 426 900 | -11 426 900 | -10 908 563 |
| NETTO DRIFTSRESULTAT | | -1 569 696 | 5 326 946 | 1 194 345 | -4 817 124 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | | |
| Overføring til investering | | - | - | - | 500 000 |
| Avsetning til bundne driftsfond | 11 | 5 622 414 | 392 000 | 392 000 | 9 507 230 |
| Bruk av bundne driftsfond | 11 | -7 759 689 | -7 064 000 | -3 929 000 | -4 301 899 |
| Avsetning til disposisjonsfond | | 5 342 054 | 5 342 054 | 4 172 655 | 1 918 260 |
| Bruk av disposisjonsfond | | -1 635 083 | -3 997 000 | -1 830 000 | -2 806 468 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | | - | - | - | - |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | 1 569 696 | -5 326 946 | -1 194 345 | 4 817 124 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | 0 | -0 | -0 | -0 |

REGNSKAPSSKJEMAER

2023

Balanseregnskap § 5-8

| | Note | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|---|------|---------------------|---------------------|
| EIENDELER | | | |
| ANLEGGSMIDLER | | 661 521 588 | 606 447 149 |
| Varige driftsmidler | 4 | 312 511 538 | 281 083 901 |
| Faste eiendommer og anlegg | | 297 562 240 | 266 692 276 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | | 14 949 298 | 14 391 625 |
| Finansielle anleggsmidler | | 57 315 192 | 56 230 775 |
| Aksjer og andeler | 5 | 38 418 666 | 37 874 881 |
| Obligasjoner | | 0 | 0 |
| Utlån | 6 | 18 896 526 | 18 355 894 |
| Immaterielle eiendeler | | 0 | 0 |
| Pensjonsmidler | 10 | 291 694 858 | 269 132 473 |
| OMLØPSMIDLER | 1 | 133 690 264 | 104 605 636 |
| Bankinnskudd | | 68 013 276 | 70 606 157 |
| Finansielle omløpsmidler | | 0 | 0 |
| Aksjer og andeler | | 0 | 0 |
| Obligasjoner | | 0 | 0 |
| Sertifikater | | 0 | 0 |
| Derivater | | 0 | 0 |
| Kortsiktige fordringer | | 65 676 988 | 33 999 480 |
| Kundefordringer | | 49 629 647 | 28 960 113 |
| Andre kortsiktige fordringer | | 0 | 166 |
| Premieavvik | 10 | 16 047 341 | 5 039 201 |
| Sum eiendeler | | 795 211 852 | 711 052 786 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| EGENKAPITAL | | -253 970 108 | -227 736 926 |
| Egenkapital drift | | -54 555 326 | -52 985 630 |
| Disposisjonsfond | | -27 592 395 | -23 885 424 |
| Bundne driftsfond | 11 | -26 962 931 | -29 100 206 |
| Merforbruk i driftsregnskapet | | 0 | 0 |
| Egenkapital investering | | -3 947 700 | -5 263 557 |
| Ubundne investeringsfond | | -2 723 074 | -3 430 559 |
| Bundne investeringsfond | 11 | -1 224 626 | -1 832 998 |
| Udekket i investeringsregnskapet | | 0 | 0 |
| Annen egenkapital | | -195 467 081 | -169 487 739 |
| Kapitalkonto | 2 | -194 929 311 | -168 949 968 |
| Prinsippendringer som påvirker AK drift | 3 | -537 771 | -537 771 |
| Prinsippendringer som påvirker AK investering | | 0 | 0 |
| LANGSIKTIG GJELD | | -495 927 158 | -452 431 205 |
| Lån | | -209 101 459 | -180 481 441 |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 8 | -209 101 459 | -180 481 441 |
| Obligasjonslån | | 0 | 0 |
| Sertifikatlån | | 0 | 0 |
| Pensjonsforpliktelse | 10 | -286 825 699 | -271 949 764 |
| KORTSIKTIG GJELD | 1 | -45 314 586 | -30 884 655 |
| Leverandørgjeld | | -23 602 700 | -12 169 068 |
| Likviditetslån | | 0 | 0 |
| Derivater | | 0 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | | -21 711 886 | -18 715 587 |
| Premieavvik | 10 | 0 | 0 |
| Sum egenkapital og gjeld | | -795 211 852 | -711 052 786 |
| Ubrukte lånemidler | 1 | 29 334 881 | 14 934 024 |
| Andre memoriakonti | | 0 | 0 |
| Motkonto for memoriakontiene | | -29 334 881 | -14 934 024 |
| Sum memoriakonti | | 0 | 0 |

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9

| Drift | 2023 |
|--|-------------------|
| Netto driftsresultat | -1 569 696 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 5 622 414 |
| Bruk av bundne driftsfond | -7 759 689 |
| Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter | - |
| Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 5 342 054 |
| Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter ** | -3 997 000 |
| Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | - |
| Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger) | -2 361 917 |
| Strykning av overføring til investering | - |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | - |
| Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | - |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond* | 2 361 917 |
| Mer-/mindreforbruk etter strykninger | 0 |
| 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 a tidligere års merforbruk | - |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | - |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0 |

*Strykninger: Generelt dispfond kr 317 104 mindreforbruk stedsutviklingsprosjekt, premieavviksfond kr 1 500 000 og bredbåndsfond kr 544 813.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9

| Investering | 2023 |
|--|--------------------|
| Sum utifter og inntekter eksklusive bruk av lån | 22 915 000 |
| Avsetninger til bundne investeringsfond | - |
| Bruk av bundne investeringsfond | -608 372 |
| Budsjettert bruk av lån | -50 864 200 |
| Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullm. | - |
| Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | -1 204 000 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | - |
| Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | -29 761 572 |
| Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | - |
| Strykning av bruk av lån | 29 265 057 |
| Strykning av overføring fra drift | - |
| Strykning av bruk av ubundet investeringsfond* | 296 215 |
| Udekket eller udisponert beløp etterstrykninger | -200 300 |
| Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | 200 300 |
| Fremført til inndekning senere år (udekket beløp) | - |

* Kr 296 000 mindreforbruk prosjekt Heis EBUS, kr 215 mindreforbruk Egenkapitaltilskudd KLP

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

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

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet er lagt til enheter innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Disse enhetene inngår i konsolidert årsregnskap. Se note 16 om nærmere opplysninger om disse.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

| Rettssubjekter kommunen deltar i | Type virksomhet | Type enhet | Kontor-/vertskommune |
|--|--------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Trysil / Engerdal | Pedagogisk/psykologisk | Interkommunalt samarbeid | Trysil |
| Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS | Renovasjon | AS | Tolga |
| Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen IKS | Brann / redning / feiing | Interkommunalt samarbeid | Elverum |
| Revisjon Øst IKS | Revisjon | Interkommunalt samarbeid | Løten |
| Konsek Øst IKS | Sekretariat for kontrollutvalg | Interkommunalt samarbeid | Åmot |
| Engerdal Energi Holding AS | Energi/strøm | AS | Engerdal |
| SÅTE IKT | IKT | Vertskommune | Trysil |
| Abakus AS | Innkjøp / anbud mm | AS | Engerdal |
| Trysil / Engerdal | Barnevern | Interkommunalt samarbeid | Trysil |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note 1 Endring i arbeidskapital

| Balanseregnskapet : | 31.12. | 01.01. | Endring |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2.1 Omløpsmidler | 133 690 264 | 104 605 636 | 29 084 628 |
| 2.3 Kortsiktig gjeld | -45 314 586 | -30 884 655 | -14 429 931 |
| Arbeidskapital | 88 375 678 | 73 720 981 | 14 654 697 |

| Drifts- og investeringsregnskapet : | Beløp |
|---|--------------------|
| Driftsregnskapet | |
| Sum driftsutgifter | 255 923 173 |
| Sum driftsinntekter | -245 292 301 |
| Netto finansutgifter | -12 200 568 |
| Netto driftsresultat | -1 569 696 |
| Investeringsregnskapet | |
| Sum investeringsutgifter | 43 672 498 |
| Sum investeringsinntekter | -42 965 013 |
| Netto utgifter videreutlån | 608 372 |
| Netto utgifter i investeringsregnskapet | 1 315 857 |
| Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet | -253 840 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | 14 400 857 |
| Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital | 0 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | -14 654 697 |
| Differanse (forklares nedenfor) | 0 |

| Forklaring til differanse i arb.kapital : | Beløp |
|---|----------|
| | 0 |
| | 0 |
| | 0 |
| | 0 |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

Note 2 Kapitalkonto

| Saldo 01.01. | kr | (168 949 968) |
|--|-----------|----------------------|
| Økning av kapitalkonto (kreditposterings) | | |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg | kr | (39 888 618) |
| Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg | kr | (0) |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | kr | (3 240 094) |
| Kjøp av aksjer og andeler | kr | - |
| Reversert nedskrivning av aksjer og andeler | kr | (0) |
| Utlån | kr | (615 000) |
| Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse | kr | (543 785) |
| Avdrag på eksterne lån | kr | (7 379 982) |
| Økning pensjonsmidler | kr | (22 562 385) |
| Reduksjon pensjonsforpliktelser | kr | - |
| | kr | - |
| Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings) | | |
| Avgang fast eiendom og anlegg | kr | 64 000 |
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg | kr | 8 954 654 |
| Avgang utstyr, maskiner og transportmidler | kr | 17 898 |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | kr | 2 664 524 |
| Avgang aksjer og andeler | kr | - |
| Nedskrivning av aksjer og andeler | kr | - |
| Avdrag på utlån | kr | 74 368 |
| Avskrivning utlån | kr | - |
| Bruk av midler fra eksterne lån | kr | 21 599 143 |
| Reduksjon pensjonsmidler | kr | - |
| Økning pensjonsforpliktelser | kr | 14 875 935 |
| Urealisert kurstap utenlandslån | kr | - |
| | kr | - |
| Saldo 31.12. | kr | (194 929 311) |

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ingen endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Tidligere års endringer:

| Konto | Tekst | Beløp | År |
|----------|---|----------|------|
| 25810000 | Ressurskrevende bruker 2007 | -278 000 | 2008 |
| 25810000 | Finansiering likv.reserve prinsippendringer | -259 771 | 2009 |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

Note 4 Varige driftsmidler

| | Anskaffelses- kost 1.1. | Tilgang | Avgang | Anskaffelses- kost 202313 | Avskrivning | Tilbakef. avskrivning | Akk. avskrivning 202313 | Bokført verdi per 202313 |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| A10 - Anlegg levetid 10 år (A10) | 23 695 336 | 2 699 247 | - | 26 394 583 | -1 847 498 | - | -13 337 703 | 13 056 881 |
| A20 - Anlegg levetid 20 år (A20) | 38 091 019 | 2 117 733 | - | 40 208 752 | -1 615 916 | - | -16 827 007 | 23 381 745 |
| A40 - Anlegg levetid 40 år (A40) | 224 737 361 | 11 400 677 | - | 236 138 038 | -5 510 801 | - | -56 795 801 | 179 342 237 |
| A5 - Anlegg levetid 5 år (A5) | 18 897 406 | 540 847 | -177 990 | 19 260 263 | -817 026 | 160 092 | -17 367 845 | 1 892 418 |
| A50 - Anlegg levetid 50 år (A50) | 91 632 095 | 26 370 208 | - | 118 002 303 | -1 827 937 | - | -23 927 135 | 94 075 169 |
| T - Tomter (T) | 827 091 | - | -64 000 | 763 091 | - | - | - | 763 091 |
| SUM AVSKR. BOK LIN | 397 880 307 | 43 128 713 | -241 990 | 440 767 030 | -11 619 178 | 160 092 | -128 255 491 | 312 511 538 |

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

| Selskapets navn | Hen- visning balansen | Eierandel i selskapet | Eventuell markeds- verdi | Balansført verdi 31.12.2023 | Balansført verdi 01.01.2023 |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Egenkapitalinnskudd KLP | 22141001 | | | kr 8 240 632 | kr 7 696 847 |
| Drevsjø Vannverk SA | 22170002 | | | kr 8 800 | kr 8 800 |
| Tepas Personal AS | 22170003 | 24,76 % | | kr 410 000 | kr 410 000 |
| Biblioteksentralen SA | 22170004 | | | kr 300 | kr 300 |
| AS Fæmund | 22170006 | 10,59 % | | kr 18 000 | kr 18 000 |
| Snerta Vannverk SA | 22170008 | | | kr 2 000 | kr 2 000 |
| Norsk Vann BA | 22170013 | | | kr 1 000 | kr 1 000 |
| Heggeriset vannverk | 22170014 | | | kr 9 | kr 9 |
| FIAS | 22170015 | 6,00 % | | kr 30 000 | kr 30 000 |
| Destinasjon Femund Engerdal AS | 22170016 | 15,92 % | | kr 29 100 | kr 29 100 |
| Labpartner IKS | 22170017 | | | kr - | kr - |
| Nortura AS | 22170018 | | | kr 1 000 | kr 1 000 |
| Engerdal Energi Holding AS | 22170022 | 100,00 % | | kr 22 662 500 | kr 22 662 500 |
| Anno Museum AS | 22170023 | | | kr 242 961 | kr 242 961 |
| Sør-Østerdal Næringshage AS | 22170024 | 2,73 % | | kr 15 000 | kr 15 000 |
| Abakus AS | 22170025 | 9,09 % | | kr 136 364 | kr 136 364 |
| Revisjon Øst IKS | 22170026 | 1,00 % | | kr 20 000 | kr 20 000 |
| Engerdal Investeringsselskap AS | 22170027 | 100,00 % | | kr 6 550 000 | kr 6 550 000 |
| Kommunekraft AS | 22170028 | | | kr 1 000 | kr 1 000 |
| Risbakken Sag AS | 22170029 | | | kr 50 000 | kr 50 000 |
| Sum | | | kr - | kr 38 418 666 | kr 37 874 881 |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

Note 6 Utlån

| Utlånt til | Utestående 31.12. | Utestående 01.01. | Tap på hovedstol | Tap på løpte renter mv. | Samlet tap |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|-------------|
| Utlån finansiert med innlån | | | | | |
| Boligsosiale formål (startlån) | kr 1 696 903 | kr 1 156 272 | kr - | kr - | kr - |
| Utlån til sosiale formål | kr 31 740 | kr 31 740 | kr - | kr - | kr - |
| | kr - | kr - | kr - | kr - | kr - |
| Sum lånefinansierte utlån | kr 1 728 643 | kr 1 188 012 | kr - | kr - | kr - |
| Utlån finansiert med egne midler | | | | | |
| Engerdal Energi Holding AS | kr 17 167 883 | kr 17 167 883 | kr - | kr - | kr - |
| | kr - | kr - | kr - | kr - | kr - |
| Sum egenfinansierte utlån | kr 17 167 883 | kr 17 167 883 | kr - | kr - | kr - |
| Sum | kr 18 896 526 | kr 18 355 894 | kr - | kr - | kr - |

Note 7 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

| Lån nr. | Volum (mill.) | Siste forfall | Rente- binding til | Betaler | Finans- reglementet |
|----------|------------------|---------------|-----------------------|---------|------------------------|
| 24619019 | 8,42 | des.42 | des.26 | 2,070 | 7.4.4 |
| 24619025 | 24,16 | des.52 | des.27 | 3,670 | 7.4.4 |
| 24619026 | 17 | nov.53 | nov.26 | 4,950 | 7.4.4 |
| 24931009 | 12,24 | des.46 | des.24 | 1,839 | 7.4.4 |
| 24931011 | 18,2 | des.49 | okt.27 | 4,361 | 7.4.4 |
| 24931013 | 16 | des.53 | des.28 | 3,943 | 7.4.4 |

Note 8 Langsiktig gjeld

| Lånesaldo 31.12.2023 | Kommune- kassen | Konsolidert årsregnskap | Gj.snittlig løpetid (år) | Gj.snittlig rente |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Lån til egne investeringer | 204 666 302 | 0 | 28 | 4,25 |
| Lån til andres investeringer | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Lån til innfrielse av kausjoner | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Lån til videreutlån | 4 435 157 | 0 | 65 | 3,99 |
| Sum bokført langsiktig gjeld | 209 101 459 | 0 | | |
| <i>Herav finansielle leieavtaler</i> | 0 | 0 | | |
| Lån som forfaller i 2024 | 10 296 000 | 0 | | |
| Herav lån som må refinansieres | 0 | 0 | | |

| Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser | Langs.gjeld 31.12.2023 | Gj.sn. rente |
|--|---------------------------|-----------------|
| Langsiktig gjeld med fast rente : | 96 033 592 | 3,47 % |
| Langsiktig gjeld med flytende rente : | 113 067 867 | 5,50 % |

Note 9 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------|
| Sum avskrivninger i året | 11 619 178 | 10 908 563 |
| Sum lånegjeld pr 1.1. | 178 978 544 | 161 411 847 |
| Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 | 280 256 811 | 263 280 098 |
| Bergnet minimumsavdrag | 7 420 278 | 6 687 825 |
| Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet | 7 312 242 | 7 433 303 |
| Avvik | 108 036 | -745 478 |

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

| | 2023 | 2022 |
|--|----------|------------|
| Mottatte avdrag på startlån | -59 368 | -65 272 |
| Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet | 67 740 | 78 842 |
| Avsetning til/bruk av avdragsfond* | 608 372 | 13 570 |
| Saldo fond Tap på formidlingslån 31.12. | -287 947 | -287 947 |
| Saldo fond Innfrielse av formidling 31.12. | -936 679 | -1 545 051 |

* Kr 600 000 utlånt til startlån

Note 10 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Innestående på premiefond 01.01. | 8 647 368 | 8 642 048 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 1 522 650 | 5 082 353 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 4 402 364 | 5 077 033 |
| Innestående på premiefond 31.12. | 5 767 654 | 8 647 368 |

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

| Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden | KLP | SPK |
|--|--------|--------|
| Forventet avkastning pensjonsmidler | 4,00 % | 3,50 % |
| Diskonteringsrente | 3,50 % | 3,50 % |
| Forventet årlig lønnsvekst | 2,48 % | 2,48 % |
| Forventet årlig G- og pensjonsregulering | 2,48 % | 2,48 % |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

| Pensjonskostnad og premieavvik | | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 11 581 261 | 10 979 915 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 9 809 431 | 8 006 703 |
| | Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -10 873 928 | -8 962 291 |
| | Adminstrasjonskostnad | 573 857 | 507 616 |
| A | Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm) | 11 090 621 | 10 531 943 |
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 26 172 708 | 15 268 034 |
| C | Årets premieavvik (B-A) | 15 082 087 | 4 736 091 |

| Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet | | 2023 | 2022 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 26 172 708 | 15 268 034 |
| C | Årets premieavvik | -15 082 087 | -4 736 091 |
| D | Amortisering av tidligere års premieavvik | 4 736 091 | 6 148 097 |
| E | Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D) | 15 826 712 | 16 680 040 |
| G | Pensjonstrekk ansatte | 0 | 0 |
| | Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G) | 15 826 712 | 16 680 040 |

| Akkumulert premieavvik | | 2023 | 2022 |
|------------------------|---|-------------------|------------------|
| | Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | 4 736 091 | 6 148 097 |
| | Årets premieavvik | 15 082 087 | 4 736 091 |
| | Sum amortisert premieavvik dette året | -4 736 091 | -6 148 097 |
| | Akkumulert premieavvik pr. 31.12 | 15 082 087 | 4 736 091 |
| | Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik | 965 254 | 303 110 |
| | Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift | 16 047 341 | 5 039 201 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | | 2023 | 2022 |
|---|--|-------------------|------------------|
| | Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01. | 2 647 839 | 1 651 386 |
| | Årets premieavvik | -15 082 087 | -4 736 091 |
| | Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | 7 158 899 | 5 732 545 |
| | Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | 0 | 0 |
| | Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | -5 275 349 | 2 647 840 |
| | <i>Herav:</i> | | |
| | Brutto pensjonsforpliktelse | 286 419 500 | 271 780 302 |
| | Pensjonsmidler | 291 694 847 | 269 132 463 |
| | Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | 406 200 | 169 462 |

Note 11 Bundne fond

| Bundne fond | Beholdning 01.01.2023 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2023 |
|--------------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
| Bundne driftsfond | | | | |
| Selvkostfond | kr 473 024 | | kr (473 024) | kr - |
| Næringsfond | kr 167 276 | kr 7 574 | kr - | kr 174 850 |
| Femundfondet | kr 15 135 760 | kr 680 727 | kr (405 000) | kr 15 411 487 |
| Gavemidler Engerdal sykehjem | kr 124 614 | kr 65 722 | kr (90 225) | kr 100 111 |
| Viltfondet | kr 162 373 | kr 93 667 | kr (113 229) | kr 142 811 |
| Øvrige bundne driftsfond | kr 13 037 159 | kr 4 774 724 | kr (6 678 211) | kr 11 133 672 |
| Sum | kr 29 100 206 | kr 5 622 414 | kr (7 759 689) | kr 26 962 931 |
| Bundne investeringsfond | | | | |
| Tap på formidlingslån | kr 287 947 | | kr - | kr 287 947 |
| Innfrielse av formidling | kr 1 545 051 | kr - | kr (608 372) | kr 936 679 |
| Teknisk | kr - | | | kr - |
| Øvrige bundne investeringsfond | kr - | | | kr - |
| Sum | kr 1 832 998 | kr - | kr (608 372) | kr 1 224 626 |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

Note 12 Selvkostområder

| | Resultat 2023 | | | | | | Balansen 2023 | |
|--|---------------|------------|----------------------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|---|---|
| | Inntekter | Kostnader | Kalkula- toriske kostnader | Over(+)/ underskudd (-) | Årets deknings- grad i % ¹⁾ | Vedtatt deknings- grad i % | Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond | Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾ |
| Renovasjon | 4 641 157 | 4 971 135 | 0 | -329 978 | 93,4 % | 100,0 % | -329 978 | -163 420 |
| Slam | 2 289 433 | 2 626 823 | 21 000 | -358 390 | 86,5 % | 100,0 % | -358 390 | -51 924 |
| Vann | 2 960 375 | 3 039 729 | 575 000 | -654 354 | 81,9 % | 74,0 % | -654 354 | -654 354 |
| Avløp | 3 955 555 | 4 228 040 | 1 330 000 | -1 602 485 | 71,2 % | 68,0 % | -1 602 485 | -1 602 485 |
| Kart og oppmåling | 577 117 | 1 292 037 | 0 | -714 920 | 44,7 % | 67,0 % | -714 920 | -714 920 |
| Plan- og byggesak | 736 662 | 1 189 127 | 0 | -452 465 | 61,9 % | 88,0 % | -452 465 | 0 |
| SFO | 160 686 | 685 533 | 0 | -524 847 | 23,4 % | 25,9 % | | |
| Praktisk bistand i hjemmet ³⁾ | 283 773 | 15 751 060 | 0 | -15 467 287 | 1,8 % | 2,1 % | | |

| | Resultat 2022 | | | | | | Balansen 2022 | |
|--|---------------|------------|----------------------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|---|---|
| | Inntekter | Kostnader | Kalkula- toriske kostnader | Over(+)/ underskudd (-) | Årets deknings- grad i % ¹⁾ | Vedtatt deknings- grad i % | Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond | Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾ |
| Renovasjon | 4 132 445 | 4 150 025 | 0 | -17 580 | 99,6 % | 100,0 % | -17 580 | 160 559 |
| Slam | 2 168 678 | 2 500 167 | 23 000 | -354 489 | 86,0 % | 100,0 % | -354 489 | 289 739 |
| Vann | 2 787 234 | 3 210 574 | 561 000 | -984 340 | 73,9 % | 74,0 % | -984 340 | -984 340 |
| Avløp | 3 840 331 | 4 430 297 | 1 166 000 | -1 755 966 | 68,6 % | 68,0 % | -1 755 966 | -1 755 966 |
| Kart og oppmåling | 774 664 | 1 215 740 | 0 | -441 076 | 63,7 % | 67,0 % | -441 076 | -441 076 |
| Plan- og byggesak | 710 096 | 944 018 | 0 | -233 922 | 75,2 % | 88,0 % | -233 922 | 0 |
| SFO | 98 937 | 630 374 | 0 | -531 437 | 15,7 % | 25,9 % | | |
| Praktisk bistand i hjemmet ³⁾ | 289 420 | 12 382 031 | 0 | -12 092 611 | 2,3 % | 2,1 % | | |

1) Årets dekningsgrad før evt. avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

3) Brukerne betaler mindre for hjemmebaserte tjenester pr. time enn beregnet selvkost.

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------|------|
| Antall solgte aksjer | 0 | 0 |
| Salgsum pr. aksje | kr - | kr - |
| Inntektsført i driftsregnskapet | kr - | kr - |
| Inntektsført i investeringsregnskapet | kr - | kr - |
| Sum inntektsført salgssum | kr - | kr - |

Note 14 Ytelser til ledende personer

| Ytelser til ledende personer | Lønn og annen godtgjørelse | Godtgjørelse for andre verv | Tilleggs-godtgjørelse | Natural-ytelser |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------|
| Kommunedirektør | 1 351 895 | 0 | 0 | 0 |
| Ordfører | 968 549 | 0 | 0 | 0 |

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS/Revisjon Øst IKS

| Godtgjørelse til revisor | Kommune-kassen |
|-----------------------------|----------------|
| Regnskapsrevisjon | 512 600 |
| Forvaltningsrevisjon | 110 000 |
| Eierskapskontroll/møter | 55 000 |
| Kontrollutvalg/Kommunestyre | |
| Rådgivningstjenster | |
| Samlet godtgjørelse | 677 600 |

Note 16 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet for Engerdal kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Engerdal kommune (kommunekassen)
Engerdal kommuneskoger KF

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

Detaljert balanseregnskap

| Konto | Konto (T) | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|------------|--|--------------------|--------------------|
| 21000003 | Kontantkasse kiosk Fjellheimen | 1 000 | 1 000 |
| 21020001 | SP-H, Drift. (1890 07 38141) | 21 583 650 | 37 420 410 |
| 21020003 | SP-H (NY OCR.) (1890 11 22888) | 21 425 163 | 7 617 692 |
| 21020004 | SP-H, EIK OCR (1822 20 84802) | 313 060 | 123 230 |
| 21020005 | SPH Bankterminal Legesenter | 273 451 | 235 493 |
| 21020006 | SPH Vipps oppgjørskonto (1822 71 01667) | 186 735 | 62 079 |
| 21020007 | SPH EBUS Internasjonale prosjekt (1822 41 90340) | 26 576 | 34 322 |
| 21020008 | Sb1 Elevråd EBUS | 49 795 | 28 020 |
| 21020009 | Sb1 Engerdal Flyktningemottak | 1 000 701 | 1 330 247 |
| 21020010 | Sb1 HabAvlastning | 1 244 | 2 719 |
| 21020011 | Betalingskort NAV | 34 438 | 0 |
| 21020203 | SPH- Femundfondet - 1890.09.10025 | 15 616 487 | 15 135 760 |
| 21020205 | SPH- Næringsfondet - 1890.10.82967 | 174 850 | 167 276 |
| 21098001 | Bankkto. Skattetrekk | 7 326 127 | 8 447 908 |
| 210 | Bankinnskudd og kontanter | 68 013 276 | 70 606 157 |
| 21310003 | Refusjonskrav sykepenges NAV - Visma | 1 363 179 | 1 032 814 |
| 21310010 | Ref. MVA høy sats | 1 858 489 | 2 360 594 |
| 21310011 | Ref. MVA mellom sats | 24 310 | 39 218 |
| 21310012 | Ref. MVA lav sats | 58 644 | 44 611 |
| 21375004 | Negativ netto lønn | 51 742 | 49 617 |
| 21399001 | Interimskonto for utestående fordringer | 40 258 137 | 21 073 956 |
| 21399002 | Interimskonto fordringer Engerdal Akuttmottak | 1 402 106 | 843 800 |
| 21475001 | Komm.fakt. | 4 586 745 | 3 486 225 |
| 21499005 | Interimskonto utestående fordringer CrediCare | 4 004 | 10 320 |
| 21499006 | Interimskonto utestående fordringer Convене | 22 290 | 18 958 |
| 21714001 | Inngående mva. § 11.1 | 0 | 166 |
| 213 | Kundefordringer | 49 629 647 | 28 960 279 |
| 21914008 | AGA premieavvik | 965 254 | 303 110 |
| 21941108 | Premieavvik KLP | 14 152 911 | 4 497 704 |
| 21941208 | Premieavvik SPK | 929 176 | 238 387 |
| 219 | Premieavvik | 16 047 341 | 5 039 201 |
| 22041101 | Pensjonsmidler KLP | 278 793 339 | 258 450 702 |
| 22041201 | Pensjonsmidler SPK | 12 901 519 | 10 681 771 |
| 220 | Pensjonsmidler | 291 694 858 | 269 132 473 |
| 22141001 | Egenkapitalinnskudd KLP | 8 240 632 | 7 696 847 |
| 22170002 | Drevsjø vannverk SA | 8 800 | 8 800 |
| 22170003 | Tepas Personal AS | 410 000 | 410 000 |
| 22170004 | Biblioteksentralen SA | 300 | 300 |
| 22170006 | AS Fæmund | 18 000 | 18 000 |
| 22170008 | Snerta vannverk SA | 2 000 | 2 000 |
| 22170013 | Norsk Vann BA | 1 000 | 1 000 |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

| | | | |
|------------|--|--------------------|--------------------|
| 22170014 | Heggeriset vannverk | 9 | 9 |
| 22170015 | FIAS | 30 000 | 30 000 |
| 22170016 | Destinasjon Femund Engerdal AS | 29 100 | 29 100 |
| 22170018 | Nortura AS | 1 000 | 1 000 |
| 22170022 | Engerdal Energi Holding AS | 22 662 500 | 22 662 500 |
| 22170023 | Anno Museum AS | 242 961 | 242 961 |
| 22170024 | Sør-Østerdal Næringshage AS | 15 000 | 15 000 |
| 22170025 | Abakus AS | 136 364 | 136 364 |
| 22170026 | Revisjon Øst IKS | 20 000 | 20 000 |
| 22170027 | Engerdal Investeringselskap AS | 6 550 000 | 6 550 000 |
| 22170028 | Kommunekraft AS | 1 000 | 1 000 |
| 22170029 | Risbakken Sag AS | 50 000 | 50 000 |
| 221 | Aksjer og andeler (anleggsmidler) | 38 418 666 | 37 874 881 |
| 22268002 | Ansvarlig lån Engerdal Energi Holding AS | 17 167 883 | 17 167 883 |
| 22275101 | Formidlingslån - Husbank | 1 696 903 | 1 156 272 |
| 22275301 | Utlån til sosiale formål | 31 740 | 31 740 |
| 222 | Utlån | 18 896 526 | 18 355 894 |
| 22499005 | Aktivering anlegg 5 år | 19 238 832 | 18 875 975 |
| 22499006 | Akk. avskrivn. anlegg 5 år | -17 346 414 | -16 689 481 |
| 22499010 | Aktivering anlegg 10 år | 26 394 583 | 23 695 336 |
| 22499011 | Akk. avskrivn. anlegg 10 år | -13 337 703 | -11 490 205 |
| 224 | Utstyr, maskiner og transportmidler | 14 949 298 | 14 391 625 |
| 22799020 | Aktivering anlegg 20 år | 40 208 752 | 38 091 019 |
| 22799021 | Akk. avskrivn. anlegg 20 år | -16 827 007 | -15 211 091 |
| 22799040 | Aktivering anlegg 40 år | 236 159 469 | 224 758 792 |
| 22799041 | Akk. avskrivn. anlegg 40 år | -56 817 232 | -51 306 431 |
| 22799050 | Aktivering anlegg 50 År | 118 002 303 | 91 632 095 |
| 22799051 | Akk. avskrivn. anlegg 50 år | -23 927 135 | -22 099 197 |
| 22799800 | Aktivering anlegg tomter | 763 091 | 827 091 |
| 227 | Faste eiendommer og anlegg | 297 562 240 | 266 692 276 |
| 23299001 | Interimskonto - kortsiktig gjeld | -950 247 | -1 901 956 |
| 23314001 | Forskuddtrekk | -4 603 802 | -4 154 467 |
| 23314002 | Påleggstrekk | 0 | -21 698 |
| 23314003 | Arbeidsgiver avgift av lønn | -1 923 789 | -1 293 525 |
| 23314105 | Arbeidsgiver avgift av avsatte FP ferieår | -852 153 | -744 343 |
| 23375101 | OU-fond KS | 0 | 969 |
| 23375105 | Feriepenger ferieår | -13 314 888 | -11 630 361 |
| 23375108 | Feriepenger ferieår uten arb.giv.avg (A1) | -50 180 | -23 399 |
| 23399001 | Øreavrunding | 0 | -87 |
| 23399999 | Ansatte netto lønn | 0 | -729 |
| 23714001 | Utgående mva. § 11.1 | 1 464 | -701 |
| 23714101 | Oppgj.kto mva. | 997 636 | 1 394 865 |
| 23875108 | Bruk av fond | -249 600 | -58 739 |
| 23975001 | Leverandører (aut.rem) | -23 602 700 | -12 169 068 |
| 23999001 | Påløpte ikke forfalte renter | -766 328 | -281 415 |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

| | | | |
|------------|---|---------------------|---------------------|
| 232 | Annen kortsiktig gjeld | -45 314 586 | -30 884 655 |
| 24014001 | AGA av pensjonsforpliktelse | -406 200 | -169 462 |
| 24041101 | Pensjonsforpliktelser KLP | -267 171 115 | -253 197 273 |
| 24041201 | Pensjonsforpliktelser SPK | -19 248 384 | -18 583 029 |
| 240 | Pensjonsforpliktelser | -286 825 699 | -271 949 764 |
| 24519006 | Husbanken - 11525216 - Startlån | -283 273 | -298 334 |
| 24519007 | Husbanken - 11530479 - Startlån | -446 090 | -467 379 |
| 24519008 | Husbanken - 11532116 - Startlån | -705 794 | -737 184 |
| 24519009 | Husbanken - 11545908 - startlån | -3 000 000 | 0 |
| 24519403 | Husbanken - 114133192 - Flyktningebolig | -50 400 | -84 000 |
| 24519404 | Husbanklån - 11482744 - Ungdomsboliger | -432 266 | -496 137 |
| 24619010 | Kommunalbanken - 20040657 - Ungdomsboliger/Sykehje | -587 800 | -646 600 |
| 24619016 | Kommunalbanken - 2008679 | -1 258 060 | -1 258 060 |
| 24619017 | Kommunalbanken - 20110746 | -2 800 000 | -3 150 000 |
| 24619018 | Kommunalbanken - 20120447 | -4 935 000 | -4 935 000 |
| 24619019 | Kommunalbanken - 20120663 | -8 423 270 | -8 866 600 |
| 24619020 | Kommunalbanken - 20130745 | -3 600 000 | -3 780 000 |
| 24619021 | Kommunalbanken - 20140767 | -14 487 700 | -14 487 700 |
| 24619022 | Kommunalbanken - 20150761 | -4 960 040 | -4 960 040 |
| 24619023 | Kommunalbanken - 20170751 | -8 080 040 | -8 416 700 |
| 24619024 | Kommunalbanken - 20210524 | -1 866 680 | -1 933 340 |
| 24619025 | Kommunalbanken - 20220446 | -24 166 660 | -25 000 000 |
| 24619026 | Kommunalbanken - 20230336 | -17 000 000 | 0 |
| 24931003 | Kommunekreditt - 9832 - lån 2004 | -833 350 | -1 250 025 |
| 24931004 | Kommunekreditt - 10117 - Ebus | -707 588 | -1 061 402 |
| 24931005 | Kommunekreditt - 10204 - lån 2005 | -176 300 | -264 450 |
| 24931006 | Kommunekreditt - 10992 - lån 2007 | 0 | -284 640 |
| 24931008 | KLP-kommunekreditt - 50085 2009 | -5 573 324 | -5 921 658 |
| 24931009 | KLP Banken - 161227 2016 | -12 243 662 | -12 775 996 |
| 24931010 | KLP Banken 181221 2018 | -21 384 160 | -22 239 528 |
| 24931011 | KLP Banken 70613 2019 | -18 200 000 | -18 900 000 |
| 24931012 | KLP Banken 63530 2020 | -36 900 002 | -38 266 668 |
| 24931013 | KLP Banken 83176318832 2023 | -16 000 000 | 0 |
| 245 | Gjeld til kredittinstitusjoner | -209 101 459 | -180 481 441 |
| 25199105 | Bundet driftsfond - Bredbånd (NKOM) | -457 744 | -1 647 250 |
| 25199106 | Bundet driftsfond - Drevsjø Asylmottak | 0 | -1 582 858 |
| 25199108 | Bundet driftsfond - Gavemidler utviklingsenheten | -43 934 | -52 750 |
| 25199202 | Bundet driftsfond - Korpsopplæring | -26 217 | -26 217 |
| 25199207 | Bundet driftsfond - Kvalitetsutvikling grunnskolen | -534 636 | -552 774 |
| 25199211 | Bundet driftsfond - Den kulturelle skolesekken | -292 206 | -295 841 |
| 25199216 | Bundet driftsfond - Læremidler min.språklig skole | -120 715 | -24 465 |
| 25199222 | Bundet driftsfond - Læremidler min.språklig BH | -3 041 | -5 492 |
| 25199229 | Bundet driftsfond - Ressurssenter læremidler Elgå | -776 | -1 687 |
| 25199236 | Bundet driftsfond - Internasjonale prosjekt EBUS | -247 240 | 0 |
| 25199237 | Bundet driftsfond - Skolefaglig samarbeid SØ-region | -31 645 | -36 447 |

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

| | | | |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 25199238 | Bundet driftsfond - Ungdomsråd/UKM | -53 307 | 0 |
| 25199240 | Bundet driftsfond - Elevråd EBUS | -45 927 | -35 413 |
| 25199243 | Bundet driftsfond - Barn og unge | -513 051 | -411 018 |
| 25199244 | Bundet driftsfond - Ungdomshus | -25 421 | 0 |
| 25199287 | Bundet driftsfond - Bosatte flyktninger (integreri | -4 769 313 | -3 770 823 |
| 25199303 | Bundet driftsfond - Boligtilskudd Husbanken | -151 548 | -151 548 |
| 25199308 | Bundet driftsfond - Gavemidler Engerdal Sykehjem | -100 111 | -124 614 |
| 25199309 | Bundet driftsfond - Partnerskap for Folkehelse | -141 410 | -245 885 |
| 25199310 | Bundet driftsfond - Kompetanseløftet | -505 269 | -426 936 |
| 25199315 | Bundet driftsfond - Friskliv | -18 345 | -19 947 |
| 25199316 | Bundet driftsfond - Frivilligsentral | -233 294 | -386 529 |
| 25199317 | Bundet driftsfond - Røveriet | 0 | -18 845 |
| 25199318 | Bundet driftsfond - Forebyggende/Rehabilitering | -318 386 | -368 386 |
| 25199320 | Bundet driftsfond - Legesenter | -1 061 610 | -1 500 000 |
| 25199405 | Bundet driftsfond - Femundfondet | -15 411 487 | -15 135 760 |
| 25199406 | Bundet driftsfond - Næringsfond | -174 850 | -167 276 |
| 25199409 | Bundet driftsfond - Villcamping - 142101 | -91 148 | -91 148 |
| 25199411 | Bundet driftsfond - Kommunalt Viltfond | -142 811 | -162 373 |
| 25199415 | Bundet driftsfond - Stimuleringstilskudd veterinær | -285 000 | -300 000 |
| 25199416 | Bundet driftsfond - Engerdal Nasjonalparkkommune | -2 532 | -2 532 |
| 25199501 | Bundet driftsfond - Kultur | 0 | -35 000 |
| 25199509 | Bundet driftsfond - Den kulturelle spaserstokken | -41 256 | -80 540 |
| 25199511 | Bundet driftsfond - Verdensarv | -50 000 | 0 |
| 25199512 | Bundet driftsfond - Samisk kultur | -699 095 | -563 670 |
| 25199601 | Bundne driftsfond - Teknisk | 0 | -104 000 |
| 25199604 | Bundet driftsfond - Selvkost renovasjon | 0 | -166 558 |
| 25199605 | Bundet driftsfond - Statlige barnehagemidler | -369 604 | -299 156 |
| 25199606 | Bundet driftsfond - Selvkost slam | 0 | -306 466 |
| 251 | Bundne driftsfond | -26 962 931 | -29 100 206 |
| 25399001 | Ubundet investeringsfond | -2 723 074 | -3 430 559 |
| 253 | Ubundne investeringsfond | -2 723 074 | -3 430 559 |
| 25599302 | Bundet investeringsfond - Tap på formidlingslån | -287 947 | -287 947 |
| 25599303 | Bundne investeringsfond - Innfrielse av formidling | -936 679 | -1 545 051 |
| 255 | Bundne investeringsfond | -1 224 626 | -1 832 998 |
| 25699102 | Disposisjonsfond - Driftsfond | -14 625 462 | -9 633 304 |
| 25699107 | Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon | -9 682 103 | -9 682 103 |
| 25699108 | Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging | -2 284 830 | -3 570 017 |
| 25699404 | Disposisjonsfond - Jordbruksfond | -1 000 000 | -1 000 000 |
| 256 | Disposisjonsfond | -27 592 395 | -23 885 424 |
| 25810000 | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK -drift | -537 771 | -537 771 |
| 2581 | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | -537 771 | -537 771 |
| 25900001 | Regnskapsmessig merforbruk Drift | 0 | 0 |
| 25900 | Regnskapsmessig merforbruk | 0 | 0 |
| 25970001 | Udekket i investeringsregnskapet | 0 | 0 |
| 25970 | Udekket i investeringsregnskapet | 0 | 0 |

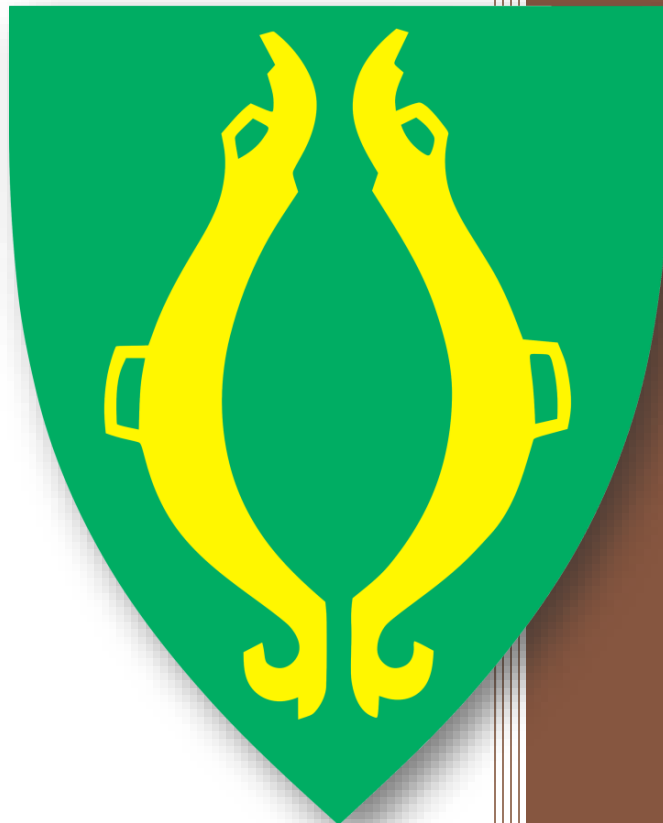
NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2023

| | | | |
|----------|--|--------------|--------------|
| 25990040 | KAP. Salg av aksjer og andeler | 31 061 923 | 31 061 923 |
| 25990050 | KAP. Nedskrivning av aksjer og andeler | 64 269 526 | 64 269 526 |
| 25990060 | KAP. Avdr. på utlån | 21 111 181 | 21 036 813 |
| 25990070 | KAP. Avskr. utlån | 678 837 | 678 837 |
| 25990080 | KAP. Bruk av eksterne lån | 302 692 732 | 281 093 589 |
| 25990100 | KAP. Aktivering anlegg 224 | -50 001 290 | -46 761 195 |
| 25990101 | KAP. Avskrivninger anlegg 224 | 31 054 348 | 28 389 824 |
| 25990102 | KAP. Nedskrivninger anlegg 224 | 4 352 791 | 4 352 791 |
| 25990103 | KAP. Salg av anlegg 224 | 599 162 | 581 264 |
| 25990110 | KAP. Aktivering anlegg 227 | -431 788 091 | -391 899 473 |
| 25990111 | KAP. Avskrivninger anlegg 227 | 125 232 475 | 116 277 821 |
| 25990112 | KAP. Nedskrivninger anlegg 227 | 3 600 645 | 3 600 645 |
| 25990113 | KAP. Salg av anlegg 227 | 4 438 413 | 4 374 413 |
| 25990120 | Pensjonsforpliktelse | -4 869 159 | 2 817 291 |
| 25990240 | KAP. Kjøp av aksjer/andel | -100 840 382 | -100 296 597 |
| 25990250 | KAP. Oppskr. aksjer | -32 254 311 | -32 254 311 |
| 25990260 | KAP. Utlån | -41 341 955 | -40 726 955 |
| 25990270 | KAP. Avdr. på eks. lån | -122 926 154 | -115 546 172 |
| 25990 | Kapitalkonto | -194 929 311 | -168 949 968 |
| 29100108 | Husbanken - ubrukte midler - 11532116 - startlån | 74 450 | 74 450 |
| 29100109 | Husbanken - ubrukte midler - 11545908 - startlån | 3 000 000 | 0 |
| 29100232 | Kommunalbanken - 20220446 | 0 | 14 859 574 |
| 29100233 | Kommunalbanken - 20230336 | 10 260 431 | 0 |
| 29100325 | KLP Banken - 83176318832 2023 | 16 000 000 | 0 |
| 29100 | Memoriakonto ubrukte lånemidler | 29 334 881 | 14 934 024 |
| 29999002 | Mot konto ubrukte lånemidler | -29 334 881 | -14 934 024 |
| 29999 | Motkonto for memoriakontiene | -29 334 881 | -14 934 024 |

2023

Engerdal kommune - Årsmelding



helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

| | |
|---|-----------|
| Innholdsfortegnelse..... | 1 |
| Kommunedirektørens innledning | 2 |
| Hovedtallsanalyse | 5 |
| Driftsregnskapet..... | 5 |
| Utvikling i befolkningstall | 7 |
| Kommunale foretak | 9 |
| Konsolidert regnskap | 9 |
| Investeringsregnskapet | 10 |
| Balanseregnskapet | 13 |
| Fondsutvikling..... | 13 |
| Gjeld | 15 |
| Likviditet..... | 17 |
| Soliditet | 17 |
| Finansforvaltning | 18 |
| Kommunestyrets premisser, samt tiltak for 2023 | 18 |
| Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall | 25 |
| Likestilling i Engerdal kommune 2023..... | 26 |
| Etisk standard i virksomheten | 27 |
| Sykefravær | 29 |
| Sektor- og virksomhetsmelding | 30 |
| Politisk virksomhet | 30 |
| Organisasjon og tjenesteutvikling (OTU)..... | 31 |
| Økonomi og finans | 32 |
| Plan, teknikk og miljø | 33 |
| Vann, avløp, renovasjon – VAR | 35 |
| Oppvekst og utvikling..... | 36 |
| Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS)..... | 39 |
| Engerdal kulturskole | 41 |
| Engerdal flyktning- og voksenopplæringstjeneste (Flyvo) | 43 |
| Engerdal mottak..... | 46 |
| Fjellheimen Leirskole | 47 |
| Drevsjø barnehage | 48 |
| Engerdal Barnehage | 49 |
| Helse og mestring..... | 51 |
| Forebyggende og rehabilitering | 52 |
| Institusjon | 53 |
| Helse og habilitering/avlastning | 54 |
| NAV | 55 |

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING

Årsberetningen er kommunedirektørens informasjon til kommunestyret om kommunens virksomhet i året som har gått. Den beskriver hvordan forvaltning av kommunens eiendeler og midler, tjenesteproduksjon, realisering av planverk og politiske vedtak er gjennomført. Årsberetningen sier bl.a. noe om hvordan budsjettmidlene er brukt og om hvor aktivitetsnivået ligger, og gir grunnlag for det videre planleggings- og styringsarbeid.

Kommunens økonomi

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse med et positivt budsjettavvik på kr 2 mill. Disse 2 mill. er brukt til følgende regnskapsmessige føringer for å avlegge regnskapet i balanse;

- Budsjettert bruk av premieavviksfond på kr 1,5 mill. ble strøket
- Av budsjettert bruk av bredbåndsfond på kr 1,83 mill. ble kr 0,544 mill. strøket.

De største budsjettavvikene har sammenheng med (i millioner kr):

| | |
|---|------------|
| Økte tilskudd UDI/IMDI | 5,9 |
| Avsatte prosjekt-/tilskuddsmidler til fond | -5,6 |
| Utgifter til vikarer/ekstrahjelp (lønn) | -3,8 |
| Avvik sosiale kostnader, totalt | 0,5 |
| Utgifter til vedlikehold, vikarbyrå, husleie m.m. | -4,3 |
| Økt bruk av bundne fondsmidler | 0,7 |
| Brukerbetalinger, leieinntekter m.m. | 1,7 |
| <u>Avvik finans (renter m.m.)</u> | <u>3,3</u> |
| Netto avvik drift | -1,6 |
| Økt inntektsutjevning skatt | 1,2 |

Selv om avvik for sosiale kostnader (pensjon og arbeidsgiveravgift) totalt sett er positivt, og utgjør ca. en halv million, er avvikene innenfor den enkelte sektor vesentlige, spesielt for sektorene helse og mestring samt oppvekst og utvikling. Oversikten nedenfor viser avvik i pensjonskostnader for sektorene:

| Sektor | Beløp | Justert | Avvik |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Helse og mestring | 14 118 | 8 256 | -5 862 |
| Oppvekst og utvikling | 9 133 | 6 616 | -2 517 |
| Organisasjons- og tjenesteutvikling | 1 887 | 1 122 | -764 |
| Plan, teknikk og miljø | 2 441 | 1 429 | -1 012 |
| Politisk | 262 | 150 | -112 |
| Økonomi med Finans | -13 850 | -2 735 | 11 115 |
| Totalt | 13 992 | 14 839 | 847 |

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er investert 26,1 mill. kr mindre i anleggsmidler (bygninger, biler, tomter etc.) enn budsjettert. Avvik fra justert budsjett skyldes i hovedsak at prosjekter innenfor vann og avløp som er budsjettert i 2023 ikke er fullført, og skal videreføres til budsjett 2024. Mer utdypende om prosjektene finnes under punktet "Investeringsregnskap".

Det var budsjettert med et låneopptak på 43,4 mill. for 2023. På grunn av ubrukte lånemidler fra 2022 var det ikke behov for å låne mer enn 33 mill. Netto lånegjeld (f.eks. utlån og ubrukte lånemidler) er nå kr 156 mill. Og utgjør 64% av driftsinntektene på samme måte som i 2022. Lånegjelda utgjør 115 000 kr pr innbygger. Dette er en økning på kr 5 000 fra 2022. Engerdal kommune har pr 31.12.2023 høy netto lånegjeld pr innbygger sammenlignet med både landet og Innlandet, men noe lavere enn tilhørende KOSTRA-gruppe.

Resultater og måloppnåelse

Hovedgrepene som ble lagt til grunn i budsjettet for 2023 og økonomiplanen 2023-2026 var:

- Gjennomsnittlig strømpris for 2022 ble lagt til grunn, og i tillegg en målsetting om 20% reduksjon i strømforbruk.
- Rammestyring
- Nedtrekk av driften for å kompensere for inflasjon, prisvekst og negativ økonomisk vekst
- Minimumsbetaling av avdrag på lån
- Dekke inn økte finanskostnader i planperioden
- Satse forebyggende – barn og unge
- Videreføre satsing på næring- og samfunnsutvikling

Strømsparing

For 2023 har det vært en målsetting om å spare 20% i strømutfgifter. Strømbudsjettet ble overskredet med totalt 72 500 kr dvs. et merforbruk på 1,06% mot budsjettet. Med to mottakslokasjoner og ombygging ved sykehjemmet er dette merforbruket akseptabelt. Forklaringen på at målet om 20% strømsparing mer eller mindre er nådd for 2023 er tosidig: En har i noen grad klart å senke forbruket av strøm. Samtidig har strømprisene vært lavere enn de ekstremt høye prisene som var i 2022 hvor en samlet hadde utgifter på 10,2 mill.

Låneavdrag, bredbånd og sykefravær

Minimumsbetaling av låneavdrag er gjennomført etter planen. Videre er bredbåndprosjekt trinn 2 fullført, slik at alle husstander i kommunen nå skal ha fått tilbud om fiber/bredbånd. Sykefraværet har fortsatt å bevege seg i riktig retning. Det har vært synkende fra 9,6% i 2021, 8,9% i 2022 og til 8,1% i 2023. Sykefraværet har, sammen med rekrutteringsutfordringer, bidratt til at behovet for høyere innleie av vikarer innenfor helse og mestrings.

Framtidige utfordringer og prioriteringer**Bemanning, kompetanse og nærvær**

Engerdal kommune har en utfordring i å rekruttere riktig og tilstrekkelig arbeidskraft og bemanning på både kort og lang sikt for å ivareta vårt helhetlige tjenestetilbud. For å kunne gi et faglig godt tjenestetilbud er det avgjørende å få knyttet til seg riktig og nødvendig kompetanse ved nytilsetninger. I tillegg må en sørge for relevant kompetanseheving, videreutdanning og videreutvikling av eksisterende bemanning.

Kompetansehevingen og utviklingen av tjenestetilbudet kan skje ved ekstern kompetanseheving. Det er også viktig å tilrettelegge for intern kompetanseheving og kunnskapsdeling. Kommunen er sårbar for fravær som følge av at mange enkeltpersoner innehar ulike fagområder. Vi må tilrettelegge for å utvikle tvillingkompetanse på våre fagområder. Dette vil gjøre tjenestetilbudet mer robust både ved fravær av forskjellige grunner, samt ved utskiftninger og rekruttering av ansatte. Ved å tilrettelegge for å tilgjengeliggjøre og benytte kompetanse på tvers av både virksomheter og sektorer, og innen både drift og administrasjon, vil en stå bedre rustet til å gi et godt tjenestetilbud uten utstrakt behov for ekstern kompetanse.

Bemanningsutfordringer kan skape uforutsatte kostnader med høy risiko for økonomiske overskridelser. Dette kan bidra til økt sykefravær. Engerdal kommune må arbeide for å tilrettelegge for økt nærvær for eksempel ved å rekruttere nok og riktig arbeidskraft, for eksempel kvalifiserte vikarer ved fravær. En må samtidig arbeide for et godt, trygt og produktivt arbeidsmiljø for samtlige ansatte. Det å ha en velkommuniserte og åpen organisasjon med vilje til evaluering, endring og utvikling vil være ønskelig. Det er ønskelig å fortsette der flest mulig ansatte, brukere, innbyggere og besøkende skal ha en tilgjengelig kanal for å få fremmet sin stemme og sin mening. En må fortsette opplæringen av og det å ta i bruk metoden for å tilrettelegge for dette.

Befolkningsvekst og bolyst

Engerdal kommune har de siste årene hatt en positiv befolkningsøkning etter mange år med motsatt trend. Dette kan bl. a. forklares ved kommunens velvilje til å ta imot flyktninger. Dette er av stor betydning for hvor mange arbeidsplasser kommunen kan knytte til seg. En må sørge for at de statlige tilskuddene som følger med flyktningene blir benyttet til å gi et riktig tilbud innenfor de ulike sektorene og virksomhetene for eksempel sett opp mot tilstrekkelig bemanning. Det vil samtidig være avgjørende å få til en god integrering av bosatte flyktninger og innflyttere generelt. Dette vil bidra til og tilrettelegge for at disse menneskene kan bidra til nødvendig arbeidskraft for å drifte kommunen.

I tillegg til ankomst av flyktninger har det de senere årene flyttet flere yngre familier til kommunen. Det vil være nødvendig at kommunen fremdeles har tiltak som stimulerer til økt bolyst og tilgang til boliger. Det bør derfor arbeides videre med å se på mulighetene for å tilrettelegge for å øke antall utleieboliger i kommunen. Samtidig må kommunen bidra til å tilrettelegge for samfunnsutviklende prosjekter og en god næringspolitikk. Dette kan binde lokalbefolkningen sammen, øke bolysten og stimulere til å ha et arbeid en kan leve av.

Forebyggende arbeid for barn og unge

Gjennom 2023 er det arbeidet med hvordan kommuneorganisasjonen kan rigge seg bedre for å styrke arbeidet med tidlig og helhetlig forebyggende innsats for barn og unge (jf. verbalpunktvedtak i kommunestyret 15.12.21). Arbeidet har basert seg på prosjektet "Våg å se, våg å handle". Prosjektet besto av å utvikle og implementere en kommunal, digital og tverrsektoriell modell for systematisk og kunnskapsbasert identifikasjon og oppfølging av utsatte barn og unge. Samhandlingsmodellen og sluttrapporten ble levert inn i desember 2023, og godkjent. Modellen synliggjør

kommunens arbeid på tre nivåer: kommunenivå, virksomhetsnivå og individnivå, og viser hvordan kommunen arbeider med evaluering, dokumentasjon og brukermedvirkning. Engerdal kommunes samhandlingsmodell inneholder planer, verktøy, rutiner og samhandlingsarenaer.

Den digitale samhandlingsmodellen ble offentliggjort i desember 2023, og skal hjelpe til med å sikre Engerdal kommune tidlig identifikasjon og koordinert oppfølging av barn og unge på tvers av tjenester og nivå. Mesteparten av tiden tilknyttet prosjektet har blitt brukt på utarbeidelsen av nevnte samhandlingsmodell med en tilhørende handlingsveileder for bedre tverrfaglig innsats (BTI-handlingsveilederen). På grunn av at prosjektleder måtte bekle flere stillinger over lengre tid, ble det påfølgende kapasitetsutfordringer. Implementeringen av modellen og handlingsveilederen ble derfor ikke så godt innarbeidet som ønskelig, og arbeidet fortsetter i 2024. Det var likevel viktig å få modell og sluttrapport godkjent for å beholde tilskuddet.

BTI blir et viktig verktøy for å få til forpliktende samhandling mellom tjenester som møter barn og unge i sitt arbeid. Gjennom samhandlingsmodellen skal vi sikre tidlig oppdagelse av barn, unge og familier som strever. Vi skal sikre tverrfaglige drøftinger av hvilke tiltak som er hensiktsmessige, samt at oppfølgingen koordineres og samordnes i et tett samarbeid med barn, unge og deres foresatte. Implementeringen av BTI blir det store arbeidet i årene fremover og for 2024 har kommunen søkt om, og fått midler til, å komme i gang med dette.

SÅTE-kommunene startet opp med opplæring i "Visma flyt Samspill". Dette er et digitalt samhandlingsverktøy som skal bidra til enklere tverrfaglig samhandling i kommunen rundt barn som trenger det. Målet er bedre samhandling rundt det enkelte barn, og trygg deling og oppbevaring av sensitive opplysninger.

URO-metoden er et verktøy alle som arbeider med barn og unge skal få opplæring i. Opplæringen i URO-metoden startet opp i skoler og barnehager i 2023, og øvrige aktuelle ansatte skal i gang med opplæring i 2024. URO er et viktig verktøy på nivå 0 i BTI-handlingsveilederen. Nivå 0 dreier seg om å definere uroen for et barn og å avklare om det er grunn til bekymring. Med handlingsveilederen på plass, vil fokuset på å ta i bruk metoden bli sterkere.

Etter innspill fra arbeidsgrupper og prosjektgruppa i prosjektet "Våg å se, våg å handle", landet styringsgruppa at nærmere 100 000,- av midlene i prosjektet skulle benyttes til opplæring av MOT-program. Grunnprogrammet "Robust ungdom 12-16 år" og påbyggingsprogrammet "Skolen som samfunnsbygger" ble valgt. Opplæringen ble lagt under EBUS sitt ansvar, og det ble startet opp med MOT-opplæring i 2023. Først for coacher, og deretter med elevene på ungdomstrinnet. Både elever og lærere synes dette er et spennende arbeid. 14 økter skal gjennomføres på tre år i ungdomsskolen med fokus på verdiene: MOT til å bry seg, MOT til å si nei, MOT til å leve. Målet er å styrke ungdoms robusthet og motstandskraft via inkluderende klassekultur og skolemiljø

Med ny barnevernslov gjelden fra 1. januar 2023, er det lovfestet at kommunestyret skal vedta en plan for kommunens forebyggende arbeid. Arbeidet med kommunes "Plan for forebygging av omsorgssvikt og atferdsproblemer" ble startet på høsten 2023 og en bredt sammensatt arbeidsgruppa startet jobben med et forslag til en plan. Denne jobben fortsetter i 2024 og planen vil bli sendt til politisk behandling i 2024. Planen vil være et viktig verktøy for å sikre forpliktende og systematisk innsats for å legge til rette for helhetlige tjenester.

Høye investeringer

Det har i 2023 blitt utarbeidet en helhetlig VA-plan for Engerdal kommune, med forholdsvis detaljert oversikt over nødvendige tiltak både på investerings- og driftssiden. I den kommende 10-årsperiode vil investeringstiltakene utgjøre nærmere 160 millioner kroner. Renter og avdrag fra dette vil binde opp en større andel av driftsbudsjettet framover. Flere kommuner står i denne situasjonen, og det er å håpe på at det vil komme statlige tilskudds-/kompensasjonsordninger.

Gunn Vesterheim
Fungerende kommunedirektør

HOVEDTALLSANALYSE

I hovedtallsanalysene er tall for 2021 analysert både for Engerdal kommune (**EK**) og for kommunens samlede virksomhet jfr KL § 14-7, dvs konsolidert regnskap for EK og Engerdal kommuneskoger KF (**Kons.**). Sammenligning mot tall fra 2020 og tidligere år gjelder kun for EK.

Driftsregnskapet

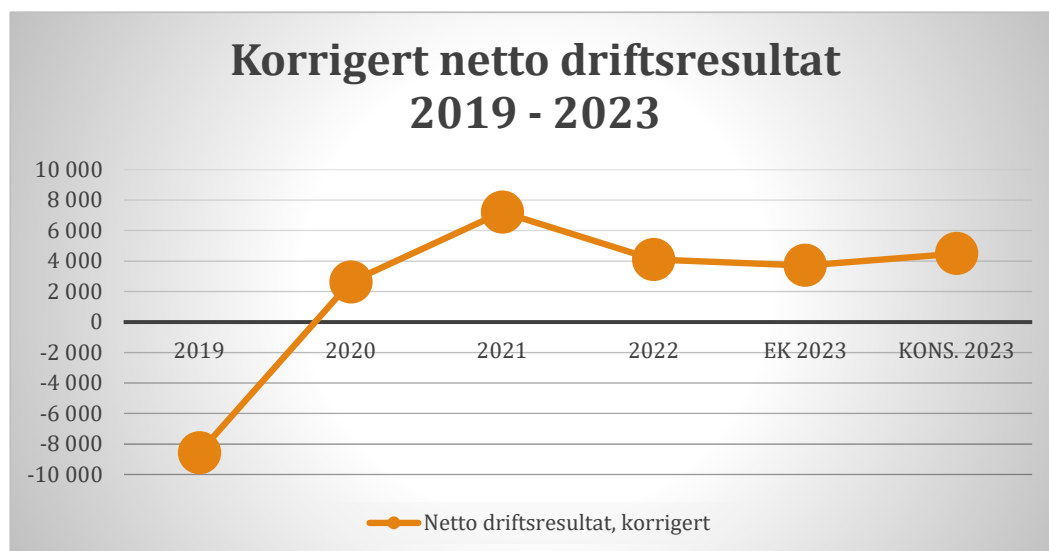
Driftsregnskapet viser størrelsen på de løpende driftsinntekter og driftsutgifter. Det inneholder noen sentrale størrelser:

Netto driftsresultat

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | EK 2023 | Kons. 2023 |
|--|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| Driftsinntekter | 190664 | 192812 | 199742 | 226234 | 245292 | 251738 |
| Driftsutgifter | 194478 | 193912 | 190156 | 219058 | 244304 | 249316 |
| Avskrivninger | 8427 | 9293 | 10397 | 10909 | 11619 | 11914 |
| Brutto driftsresultat | -12 241 | -10 393 | -810 | -3 733 | -10 631 | -9 492 |
| Eksterne finanstransaksjoner | 4175 | 3115 | 2827 | 2358 | -581 | -79 |
| Motpost avskrivninger | 8 427 | 9 293 | 10 397 | 10 909 | 11 619 | 11914 |
| Netto driftsresultat | -7 989 | -4 215 | 6 760 | 4 817 | 1 570 | 2 500 |
| Korrigerings bundne fond/bredbånd | -592 | 6840 | 456 | -720 | 2137 | 1990 |
| Netto driftsresultat, korrigert | -8 581 | 2 626 | 7 216 | 4 097 | 3 707 | 4 491 |
| Netto resultatgrad, korrigert | -4,19 % | 1,36 % | 3,61 % | 1,81 % | 1,51 % | 1,78 % |

Netto driftsresultat gir uttrykk for situasjonen etter at driftsutgiftene og netto rente- og avdragsutgifter er dekket. Videre sier det noe om hvor mye kommunen har igjen til investeringer og interne avsetninger. Regnskap 2023 viser et overskudd for EK på 1,57 mill, som utgjør en resultatgrad på 0,6 %, og som er 6,9 mill bedre enn justert budsjett.

For å gi et mer rettviseende bilde av driftsresultatet er netto driftsresultat korrigert for bruk og avsetning bundne fond, da disse ikke er relatert til ordinær drift. Korrigert netto driftsresultat utgjør 1,51% av driftsinntektene for 2023.



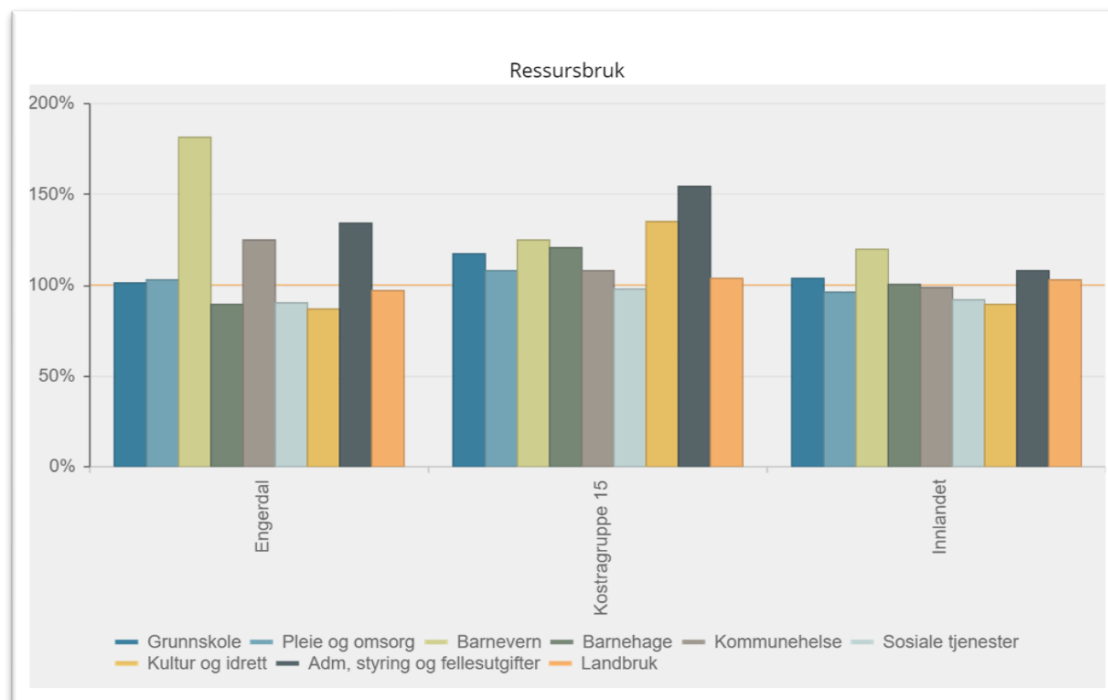
Regnskapsmessig resultat (budsjettavvik)

| Drift | 2023 |
|--|-------------------|
| Netto driftsresultat | -1 569 696 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 5 622 414 |
| Bruk av bundne driftsfond | -7 759 689 |
| Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter | - |
| Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 5 342 054 |
| Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter ** | -3 997 000 |
| Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk | - |
| Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger) | -2 361 917 |
| Strykning av overføring til investering | - |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | - |
| Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | - |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond* | 2 361 917 |
| Mer-/mindreforbruk etter strykninger | 0 |
| 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 a tidligere års merforbruk | |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | - |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0 |

Regnskapsmessig resultat (budsjettavvik) fremkommer når netto driftsresultat korrigeres for interne finansieringstransaksjoner. Regnskapsresultatet forteller lite om hvordan den økonomiske utviklingen har vært, men forteller heller mer om samlet avvik i forhold til budsjett. For 2023 viser regnskapsmessig resultat et overskudd på kr 2 mill. Med grunnlag i gjeldende kommunelov og forskrifter som omhandler avslutning av regnskap er regnskapet lagt fram i balanse ved strykninger av avsetning til disposisjonsfond som tabellen over viser.

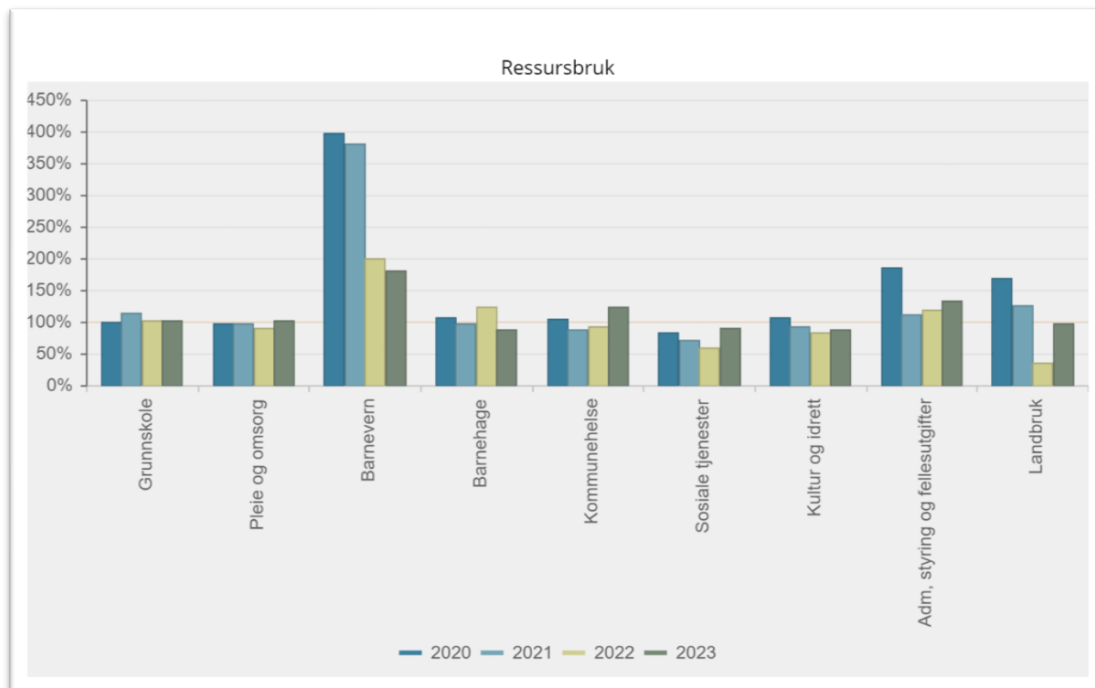
Ressursbruk 2023

Nedenfor vises ressursbruk for Engerdal kommune, KOSTRA-gruppe 15 og Innlandet, korrigert for utgiftsbehov. Ressursbruk viser forholdet mellom kommunens egne utgifter på tjenestoområder og landsgjennomsnittet. Er ressursbruken høyere enn 100%, bruker kommunen mer penger enn landsgjennomsnittet.



Kilde: SSB/Framsikt

Nedenfor vises utvikling i ressursbruk for Engerdal kommune 2020-2023



Kilde: SSB/Framsikt

Utvikling i befolkningstall

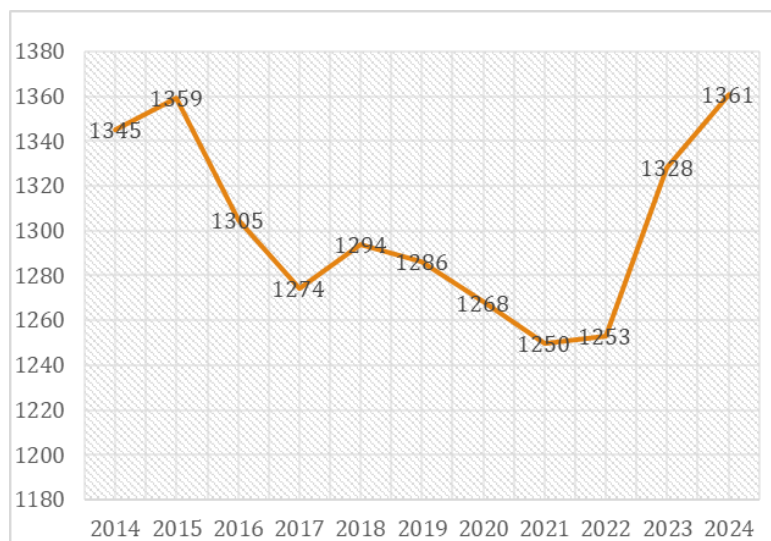
Befolkningsstruktur (tall pr. 1. januar)

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Endring siste år | Endring siste 10 år |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|---------------------|
| 0 år | 4 | 15 | 5 | 3 | 15 | 7 | 9 | 7 | 11 | 9 | 7 | -2 | 3 |
| 1-5 år | 52 | 41 | 42 | 31 | 35 | 43 | 45 | 41 | 38 | 60 | 47 | -13 | -5 |
| 6-12 år | 102 | 111 | 94 | 92 | 85 | 77 | 75 | 71 | 61 | 72 | 76 | 4 | -26 |
| 13-15 år | 52 | 57 | 58 | 56 | 55 | 50 | 43 | 39 | 32 | 35 | 40 | 5 | -12 |
| 16-19 år | 60 | 63 | 66 | 62 | 73 | 73 | 71 | 65 | 63 | 58 | 53 | -5 | -7 |
| 20-44 år | 326 | 321 | 305 | 288 | 285 | 279 | 271 | 263 | 272 | 303 | 313 | 10 | -13 |
| 45-66 år | 430 | 428 | 410 | 414 | 420 | 425 | 419 | 427 | 430 | 438 | 468 | 30 | 38 |
| 67-79 år | 223 | 228 | 235 | 238 | 242 | 246 | 242 | 237 | 243 | 248 | 255 | 7 | 32 |
| 80-89 år | 80 | 80 | 73 | 70 | 69 | 71 | 78 | 79 | 78 | 88 | 85 | -3 | 5 |
| 90 år eller eldre | 16 | 15 | 17 | 20 | 15 | 15 | 15 | 21 | 25 | 17 | 17 | 0 | 1 |
| Totalt | 1345 | 1359 | 1305 | 1274 | 1294 | 1286 | 1268 | 1250 | 1253 | 1328 | 1361 | 33 | 16 |

Kilde: SSB

Tabellen overfor viser befolkningsutvikling de siste 10 årene. Fra 2014 har økningen i folketallet vært 16 innbyggere. Det tilsvarer 1 %. Det er 5 færre barn i barnehagealder (-10 %), 45 færre i skolealder (-21 %), og 25 flere i yrkesaktiv alder (+3 %). Aldersgruppen over 67 år har økt med 38 personer (+12 %).

Nedenfor er utvikling i folketall totalt.



Befolkning fordelt på grunnkretser

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Endring siste år | Endring siste 10 år |
|------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------------------|---------------------|
| Hylleråsen | 115 | 113 | 113 | 107 | 96 | 97 | 90 | 86 | 95 | 85 | 92 | 7 | 23 |
| Heggeriset | 97 | 103 | 103 | 96 | 99 | 94 | 99 | 96 | 95 | 93 | 89 | -4 | 8 |
| Engerdal | 256 | 248 | 252 | 263 | 253 | 249 | 254 | 247 | 252 | 262 | 268 | 6 | -12 |
| Søre Elvdal | 67 | 67 | 65 | 59 | 53 | 52 | 55 | 54 | 51 | 52 | 47 | -5 | 20 |
| Sølen | 69 | 70 | 72 | 71 | 75 | 78 | 77 | 79 | 84 | 81 | 80 | -1 | -11 |
| Kvislen | 112 | 109 | 103 | 107 | 104 | 98 | 94 | 93 | 92 | 93 | 91 | -2 | 21 |
| Lillebo | 36 | 36 | 37 | 36 | 36 | 38 | 36 | 36 | 31 | 32 | 33 | 1 | 3 |
| Drevsjø | 331 | 352 | 304 | 285 | 322 | 321 | 306 | 308 | 304 | 389 | 416 | 27 | -85 |
| Femundsenden | 61 | 61 | 56 | 57 | 57 | 61 | 70 | 66 | 71 | 62 | 65 | 3 | -4 |
| Elgådalen | 44 | 48 | 51 | 47 | 48 | 48 | 49 | 51 | 48 | 46 | 45 | -1 | -1 |
| Elgå | 48 | 50 | 48 | 47 | 48 | 48 | 40 | 42 | 37 | 35 | 34 | -1 | 14 |
| Sømådalen | 90 | 85 | 85 | 84 | 88 | 86 | 84 | 77 | 78 | 83 | 86 | 3 | 4 |
| Femundsmarka | 17 | 16 | 15 | 15 | 15 | 15 | 13 | 14 | 14 | 14 | 14 | 0 | 3 |
| Uoppgitt grunnkrets | 2 | 1 | 1 | .. | .. | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| Endring fra forrige år | -31 | 14 | -54 | -31 | 20 | -8 | -18 | -18 | 3 | 75 | 33 | 33 | 16 |

Kilde: SSB

Tabellen overfor viser befolkningsutvikling de siste 10 årene etter grunnkretser.

Lønns- og personalforhold

Tabellen nedenfor viser litt statistikk om lønns- og personalforhold i 2019-2023:

| | 2019 | EK 2020 | EK 2021 | EK 2022 | EK 2023 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Brutto lønnsutgifter | 129 756 | 127 332 | 123 805 | 132 489 | 148 836 |
| -herav arbeidsgiveravgift | 7 248 | 6 418 | 6 964 | 7 562 | 8 660 |
| -herav pensjon/gr.livsforsikring | 13 743 | 12 848 | 11 037 | 15 012 | 13 992 |
| Netto lønnsutgifter | 108 765 | 108 066 | 105 804 | 109 915 | 126 184 |
| Bruttoendring i % fra foregående år | (0,8) | (1,9) | (2,8) | 7,0 | 12,3 |
| Nettoendring i % fra foregående år | (1,7) | (0,6) | (2,1) | 3,9 | 14,8 |
| Driftsutgifter | 201 247 | 203 205 | 200 553 | 226 234 | 255 923 |
| Lønn i % av driftsutgifter | 64,5 % | 62,7 % | 61,7 % | 58,6 % | 58,2 % |
| Folketrygdrefusjoner | -7 637 | -5 698 | -8 624 | -7 331 | -6 884 |
| Sykefravær inkl. egenmeldinger | 9,0 % | 7,3 % | 9,6 % | 8,9 % | 8,1 % |
| Bemanningsgrad, faste stillingshjemler | 187,2 | 184,3 | 156,5 | 159,8 | 175,7 |

Tallene viser antall årsverk pr 31.12. Fra og med 2022 telles kun faste årsverk, mens tidligere år har også midlertidige stillinger og engasjementer telt med.

Andelen lønnsutgifter utgjør en stor andel av de totale driftsutgiftene i kommunen.

Pr 31.12.2023 er det i underkant av 176 årsverk i Engerdal kommune.

Kommunale foretak

Kommunale foretak er juridisk sett en del av kommunen, og kommunestyret er foretakenes øverste organ.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner trådte i kraft fra 01.01.20. Kapittel 7 i forskriften omhandler Kommunale foretak skal legge fram egne årsbudsjett og årsregnskap, og de skal rapportere budsjett- og regnskapsdata til offentlige myndigheter. Årsregnskapene skal ses i sammenheng med kommunens.

Kommuneloven § 14-7 krever at det skal utarbeides egen årsberetningen for kommunale foretak i tillegg til kommunen som juridisk enhet.

Engerdal kommune har ett kommunalt foretak;



For nærmere informasjon vises det til egen årsberetning fra det kommunale foretaket.

Konsolidert regnskap

Konsolidering av regnskapene foregår i flere trinn:

Regnskap for Engerdal Kommuneskoger KF som føres etter Regnskapsloven omgjøres og tilpasses føring etter Kommuneloven og slås sammen Engerdal kommunes (kommunekassens) regnskap, herunder blant annet skillett mellom drift og investering. Videre må visse transaksjoner mellom EK og EKKF elimineres for å ikke gi et misvisende bilde av resultater og balanseposter totalt sett, slik som f.eks. eieruttak.

Investeringsregnskapet

Nedenfor vises bevilgningsoversikt investering fra regnskapet, med avvik i kr og %, samt kommentarer til avvik.

| Tall i hele 1000 | Kons. 2023 | Regnskap EK 2023 | Justert budsjett EK 2023 | Opprinnelig budsjett EK 2023 | Avvik EK 2023 | Avvik i % |
|--|----------------|------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|-------------|
| Investering i varige driftsmidler | 45 891 | 43 129 | 69 264 | 63 214 | 26 135 | 38 % |
| Tilskudd til andres investeringer | 0 | | | | 0 | |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 550 | 544 | 544 | 600 | 0 | 0 % |
| Utlån av egne midler | 0 | 0 | 0 | | 0 | |
| Avdrag på lån | 0 | 0 | 0 | | 0 | |
| Sum investeringsutgifter | 46 441 | 43 672 | 69 808 | 63 814 | 26 136 | 37 % |
| Kompensasjon for merverdiavgift | -6 197 | -6 197 | -4 940 | -4 000 | 1 257 | -25 % |
| Tilskudd fra andre | -14 968 | -14 968 | -15 800 | -15 800 | -832 | 5 % |
| Salg av varige driftsmidler | -2 191 | -110 | | 0 | 110 | |
| Salg av finansielle anleggsmidler | | | | | 0 | |
| Utdeling fra selskaper | | -90 | | | 90 | |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | | | | 0 | |
| Bruk av lån | -21 599 | -21 599 | -47 864 | -43 414 | -26 265 | 55 % |
| Sum investeringsinntekter | -44 956 | -42 965 | -68 604 | -63 214 | -25 639 | 37 % |
| Videreutlån | 600 | 600 | 3 000 | | 2 400 | 80 % |
| Bruk av lån til videreutlån | | | -3 000 | | -3 000 | 100 % |
| Avdrag på lån til videreutlån | 68 | 68 | 66 | 66 | -2 | -3 % |
| Mottatte avdrag på videreutlån | -59 | -59 | -66 | -66 | -7 | 10 % |
| Netto utgifter videreutlån | 608 | 608 | 0 | 0 | -608 | |
| Overføring fra drift | -777 | | | | 0 | |
| Avsetninger til bundne investeringsfond | | | | | 0 | |
| Bruk av bundne investeringsfond | -608 | -608 | | | 608 | |
| Avsetninger til ubundne investeringsfond | 200 | 200 | | | -200 | |
| Bruk av ubundne investeringsfond | -908 | -908 | -1 204 | -600 | -296 | 25 % |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 | | | | 0 | |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | -2 093 | -1 316 | -1 204 | -600 | 112 | -9 % |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |

Kommentarer

Investering i anleggsmidler (inkl. andeler) samt bruk av lån:

- Avvik vedrørende investeringsprosjekter er kommentert under oversikten på neste side.

Bruk av ubundne investeringsfond:

- Det er gjort vedtak om å bruke ubundet investeringsfond til å finansiere egenkapitaltilskudd samt heis til EBUS. Sistnevnte prosjekt er ferdigstilt og fondsbruk utført i henhold til forbruk. Nedenfor vises tall fra EK sitt regnskap med avvik i kr og %, samt kommentarer til avvik.

| Tall i hele 1000 | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Avvik | Avvik i % |
|---|-------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| Investeringer fra bevilgningsoversikt | 43 672 498 | 69 808 200 | 63 814 200 | 26 135 702 | 37,4 % |
| Fordelt på prosjekter: | | | | | |
| Ingen prosjekt | 0 | 814 200 | 814 200 | 814 200 | 100,0 % |
| Biler hjemmetjenesten | 0 | 800 000 | 0 | 800 000 | 100,0 % |
| Engerdal Torg - omsorgsboliger | 3 496 406 | 3 400 000 | 0 | -96 406 | -2,8 % |
| SÅTE-investeringer | 540 847 | 2 000 000 | 2 000 000 | 1 459 153 | 73,0 % |
| Heis - Ebus | 455 000 | 750 000 | 0 | 295 000 | 39,3 % |
| Utbedring belysning Fjellheimen | 1 100 212 | 1 100 000 | 0 | -212 | 0,0 % |
| Egenkapitaltilskudd KLP | 543 785 | 544 000 | 600 000 | 215 | 0,0 % |
| Rehabilitering Blokk D | 1 958 108 | 2 000 000 | 2 000 000 | 41 892 | 2,1 % |
| Dagsturhytte | 0 | 500 000 | 500 000 | 500 000 | 100,0 % |
| Oppgradering lyskilder Engerdal politistasjon | 7 162 | 0 | 0 | -7 162 | |
| Rehabilitering Engerdal helsesenter | 26 370 208 | 20 000 000 | 20 000 000 | -6 370 208 | -31,9 % |
| Solcelleanlegg ved EHOS | 7 000 | 0 | 0 | -7 000 | |
| Utbedring vannanlegg, pålegg fra Mattilsynet | 479 767 | 9 000 000 | 9 000 000 | 8 520 233 | 94,7 % |
| Rehab. renseanlegg på Drevsjø | 152 625 | 12 000 000 | 12 000 000 | 11 847 375 | 98,7 % |
| VA-anlegg Engerdal Østfjell | 4 559 903 | 12 000 000 | 12 000 000 | 7 440 097 | 62,0 % |
| Renseanlegg Elgå | 2 864 600 | 3 900 000 | 3 900 000 | 1 035 400 | 26,5 % |
| Driftskontrollanlegg RA og PS | 1 145 136 | 1 000 000 | 1 000 000 | -145 136 | -14,5 % |
| Hurtigladestasjon for elbiler | -8 262 | 0 | 0 | 8 262 | |
| Sum fordelt | 43 672 498 | 69 808 200 | 63 814 200 | 26 135 702 | 37,4 % |

Kommentarer

Biler hjemmetjenesten

Investering i biler til hjemmetjenesten er satt på vent til Engerdal kommune får vedtatt et overordnet styringsdokument for biler og andre kjøretøy, et arbeid som ble påbegynt i 2023. Arbeidet forventes ferdigstilt første halvår 2024.

Engerdal Torg – omsorgsboliger

Omsorgsboligene ble ferdig og tatt i bruk i mars. Kommunes egenandel ble i underkant av 9. millioner kroner. Det er et merforbruk på ca. 1 million som i all hovedsak skyldes prisstigning.

SÅTE-investeringer

Investeringsmidlene i 2023 ble i hovedsak brukt på SÅTE 2.0 – reisen til skyen.

Heis – Ebus

Prosjektet startet høsten 2022, og ble ferdigstilt i januar 2023. Det var budsjettert med 750 000 kroner i 2023, og brukt 455 000. Avviket skyldes at det var budsjettert med for høyt beløp i forhold til de reelle kostnadene.

Utbedring belysning Fjellheimen

Ny belysning på Fjellheimen er ferdig og innenfor budsjett.

Egenkapitaltilskudd KLP

Faktura fra KLP for egenkapitaltilskudd i henhold til justert budsjett.

Rehabilitering Blokk D på Engerdal mottak

Rehabiliteringen ble ferdigstilt i 2023.

Oppgradering lyskilder Engerdal politistasjon

Det ble enighet om å ikke skifte ut alle lyskildene på en gang, men ta det stegvis. Det er kjøpt inn noen nye led-lys.

Dagsturhytte

Vi har fått godkjent å plassere dagsturhytta i Tømmervika av grunneier. Dette er basert på noen vilkår som må oppfylles, samt noen avklaringer på driftsutgifter som festeavtaler osv.

Utbedring vannanlegg, pålegg fra Mattilsynet

Mattilsynet har gitt en rekke pålegg innenfor vannforsyning. Det er i løpet av året installert overvåking/innbruddsalarm på de fleste vannanleggene. Det har også blitt arbeidet med dokumentasjon, ROS-analyse og båndlegging av arealer rundt vannkilder. Videre arbeid med å lukke pålegg vil bli styrt av tiltaksdelen i Engerdal kommunes vann- og avløpsplan, som legges fram til politisk behandling våren 2024.

Rehabilitering Engerdal helse- og omsorgssenter (EHOS)

Byggearbeidene ble igangsatt i mars, og skal være ferdig i løpet av oktober 2024. Det er bevilget 49,6 millioner til prosjektet, hvorav 28 millioner er tilskudd fra Husbanken. Arbeidene går så langt etter gjeldende tidsplan. Det må påregnes et merforbruk, men hvor stort det blir er ennå noe usikkert.

Utestue EHOS

Utestuen er ferdig og ble tatt i bruk i februar. Kostnaden ble totalt på ca. 2,3 millioner. 500 000 ble gitt i tilskudd fra Innlandet fylkeskommune slik at kommunes kostnad ble totalt ca. 1,8 millioner. Dette beløpet ligger inne i totalbeløpet for rehabiliteringen av Engerdal helsesenter.

Solcelleanlegg ved EHOS

Prosjektet har vært ute på anbud. Det påregnes oppstart i løpet av mai 2024. Totalt er det bevilget 1,3 millioner til solcelleanlegget. Det er ventet at dette vil være nedbetalt i løpet av 8. år.

Vannforsyningsanlegg Engerdal Østfjell

Anlegget er nå delvis ferdigstilt. Det gjelder ny borebrønn i Nordskarven som ble overlevert januar 2024. Kun noe utvendig oppussing av utearealer gjenstår. Prosjektet er en del av VA-anlegg i Østfjellet. Det er bevilget totalt 12 millioner. Så langt er ca. 9 millioner er brukt. Det som nå står igjen er å se på en reservevannsløsning. En mulig oppstart her vil være i løpet av 2024.

Rehabilitering av renseanlegg på Drevsjø

Her var det tenkt oppstart i løpet av 2023. Dessverre var det ingen som la inn anbud på byggingen av det planlagte tilbygget. Derfor er prosjektet forsinket. Forhåpentligvis vil det bli en oppstart i løpet av 2024. Til dette så kreves det en politisk godkjenning som vil bli lagt fram til behandling i løpet av mars/april 2024.

VA-anlegg Engerdal Østfjell

Dette prosjektet er en del av «Vannforsyningsanlegg Engerdal Østfjell». For kommentarer se tekst til dette prosjektet.

Renseanlegg Elgå

Renseanlegget er nå ferdig og klar til innkjøring. Det gjenstår noe oppussing av utearealet. Det er bevilget ca. 5 millioner til prosjektet hvorav 1,8 millioner skal dekkes av Tjønnodden hytteområde. Prosjektet er i henhold til budsjettet.

Driftskontrollanlegg RA og PS

Alle renseanlegg er tilknyttet det nye driftskontrollanlegget, i tillegg er de fleste pumpestasjonene nå koblet til. Det er brukt 145 000 kroner mer enn budsjettet. Avviket skyldes at det måtte kjøpes inn nye el-tavler/sikringsskap på flere av pumpestasjonene for å kunne installere komponenter til driftskontrollanlegget.

Følgende prosjekt ble fullført i 2023 med mer-/mindreforbruk i forhold til budsjettet for prosjektene:

| Prosjekt | Påløpte | Vedtatt | Avvik | |
|---------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | utgifter inkl mva | ramme inkl mva | | |
| Engerdal Torg - omsorgsboliger | 21 268 634 | 22 500 000 | -1 231 366 | Mindreforbruk |
| Heis - Ebus | 455 000 | 750 000 | -295 000 | Mindreforbruk |
| Utbedring belysning Fjellheimen | 1 100 212 | 1 100 000 | 212 | Merforbruk |
| Totalt | 22 823 846 | 24 350 000 | -1 526 154 | Mindreforbruk |

Balanseregnskapet

Balansen gir et reelt uttrykk for utviklingen innenfor kommunens bokførte eiendeler, gjeld og egenkapital, og den gir et relativt bra grunnlag for å bedømme kommunens likvide stilling.

Eiendeler består av:

- Omløpsmidler (kasse/bank, kortsiktige fordringer og premieavvik).
- Anleggsmidler (utlån og langsiktige plasseringer, pensjonsmidler, samt faste eiendommer og anlegg).

Gjelden er delt inn i:

- Kortsiktig gjeld
- Langsiktig gjeld

I egenkapitalen inngår:

- Fond
- Regnskapsmessig resultat
- Kapitalkontoen

I forbindelse med balanseregnskapet vil utviklingen i fondsmidler, kommunens langsiktige gjeld og økonomisk utvikling bli nærmere kommentert.

Fondsutvikling

Tabellen nedenfor viser Engerdal kommunens fondsbeholdning pr. 31.12. de siste 5 årene:

| Fond | Fond beskrivelse | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sum Bundne driftsfond | | 23 707 180 | 24 351 081 | 23 894 874 | 29 100 206 | 26 962 931 |
| Sum Ubundne investeringsfond | | 3 207 365 | 4 009 338 | 2 857 493 | 3 430 559 | 2 723 074 |
| Sum Bundne investeringsfond | | 1 468 778 | 1 464 473 | 1 846 568 | 1 832 998 | 1 224 626 |
| 25699102 | Disposisjonsfond - Driftsfond | 1 880 169 | 2 627 929 | 8 776 529 | 9 633 304 | 14 625 462 |
| 25699103 | Disposisjonsfond - Tap på fordringer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25699104 | Disposisjonsfond - Mindreforbr.drift | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25699105 | Disposisjonsfond - Rentemidler EEH AS | 211 467 | 211 467 | 0 | 0 | 0 |
| 25699106 | Disposisjonsfond - Flyktningefond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25699107 | Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon | 7 682 103 | 7 682 103 | 9 682 103 | 9 682 103 | 9 682 103 |
| 25699108 | Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging | 12 200 000 | 6 315 000 | 6 315 000 | 3 570 017 | 2 284 830 |
| 25699404 | Disposisjonsfond - Jordbruksfond | 1 356 870 | 721 104 | 0 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 25699405 | Disposisjonsfond - Gründersatsing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25699502 | Disposisjonsfond - Bygdebokfondet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25699801 | Disposisjonsfond - Allmenntilretteleggelse/formål/fellesgoder | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Disposisjonsfond | | 23 330 609 | 17 557 603 | 24 773 632 | 23 885 424 | 27 592 395 |
| | Sum | 51 713 932 | 47 382 495 | 53 372 568 | 58 249 187 | 58 503 026 |
| | EKKF skogfond | | 147 874 | 75 960 | 265 799 | 412 891 |
| | EKKF Disp.fond drift og investering | | 4 787 789 | 5 696 619 | 3 461 924 | 3 252 310 |

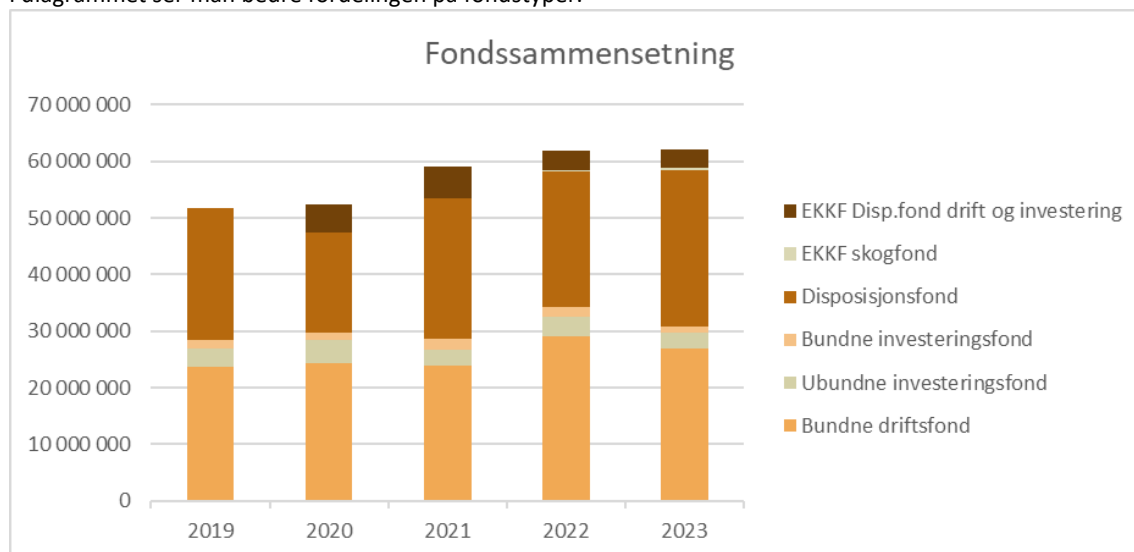
Totalt har EK pr 31.12.2023 kr 27,6 mill på disposisjonsfond. Av disse er 2,3 mill rest fra ferdigstilt bredbåndsprosjekt, kr 9,6 mill til premieavvik pensjon og kr 1 mill til jordbruksfond. På driftsfondet/ «sparekontoen» står det nå 14,6 mill. Engerdal kommuneskoger KF har kr 413 000 på bundet driftsfond (skogfond) og 3,3 mill på ubundne fond.

Beskrivelse av fondstypene

- Ubundne investeringsfond er et fritt fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet.
- Bundne investeringsfond er fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet, og er knyttet til bestemte prosjekter.
- Disposisjonsfond kan fritt benyttes både i drifts- og investeringsregnskapet. Det generelle disposisjonsfondet er ikke tiltenkt noen bestemte tiltak.
- Andre disposisjonsfond er tiltenkt bestemte tiltak ved avsetning.
- Bundne driftsfond kan kun benyttes i drift og omfatter næringsfond, gavefond og VAR-fond. Andre bundne driftsfond gjelder avsatte øremerkede midler kommunen har mottatt.

Som tabellen ovenfor viser, har det vært en samlet økning i fondsmidler på ca 250 000 fra 2022 til 2023. Bundne driftsfond er redusert med 2,1 mill, investeringsfond er redusert med 0,6 mill, og disposisjonsfondene (drift og investering) er økt med 3 mill fra 2022.

I diagrammet ser man bedre fordelingen på fondstyper.



Detaljert oversikt over avsetninger til fond og bruk av fond som er gjennomført:

Ubundne fond/disposisjonsfond

Økning kr 3 mill skyldes

- Bruk av bredbåndsfond kr 1,3 mill etter strykninger
- Bruk av ubundet investeringsfond kr 0,9 mill til KLP egenkapitaltilskudd og heis EBUS
- Avsetning til ubundet investeringsfond kr 0,2 mill fra salg av tomter og utbytte EKKF
- Avsetning til generelt disp.fond i henhold til budsjett kr 5,3 mill
- Bruk av disp.fond til stedsutvikling Drevsjø kr 350 000

Bundne driftsfond

Avsetning og bruk av mange av disse fondene styres i stor grad av eksterne aktører og står derfor ikke til kommunestyrets frie disposisjon. I 2023 er sum bundne driftsfond redusert med kr 2,1 mill. Av betydelige fondstransaksjoner nevnes:

- Bruk av bredbåndsfond (bundet) kr 1,19 mill
- Bruk til utbedring Engerdal mottak kr 1,58 mill rest midler bevilget i 2022.
- Avsatt tilskudd til svømmeopplæring minoritetsspråklige kr 96 000
- Netto avsatt tilskudd til internasjonale prosjekter EBUS kr 247 000
- Avsatte midler til Ungdomsrådet/UKM kr 53000
- Netto avsatte midler til prosjekter for barn og unge kr 102 000
- Avsatt integreringstilskudd og norsktilskudd for bosatte flyktninger sist på året kr 1 mill
- Netto bruk av midler Frivilligsentralens prosjekter kr 153 000
- Netto avsatt tilskudd til styrking av legevaktstjenesten kr 438 000
- Netto avsetning til Femundfond kr 275 700
- Netto avsetning til Næringsfond kr 7 500
- Bruk til kommuneplanen kr 104 000
- Netto avsatt til samisk kultur kr 135 400
- Bruk av selvkostfond; kr 166 500 renovasjon og kr 306 400 slam

Gjeld

Lånegjeld

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 43,6 mill i 2023, hvorav 21,6 mill er finansiert med lån. For 2023 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og rest ubrukt lån seg som følger:

| Bruk av lån til investeringer | Ubrukte lån |
|---|--------------------|
| Ubrukte lån pr 01.01.2023 | 14 934 024 |
| Bruk av lån til investeringer 2023 | -21 599 143 |
| Låneopptak 2023 til investeringer | 36 000 000 |
| Utbetalte formidlingslån 2023* | 0 |
| Sum ubrukte lån pr 31.12.2023 | 29 334 881 |

*Kr 600 000 utbetalt startlån finansiert fra tidligere innbetalinger – bundet investeringsfond

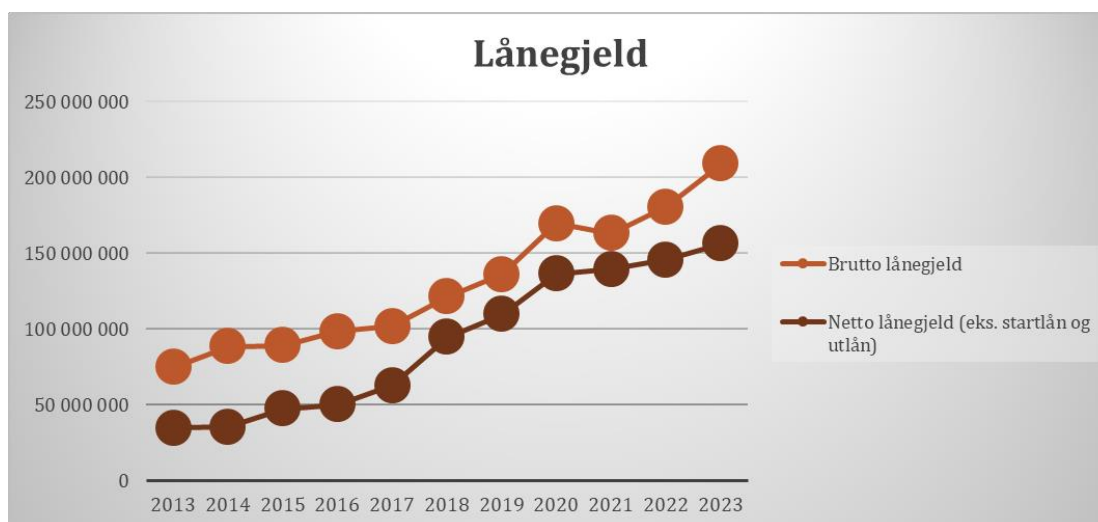
Langsiktig gjeld

Utviklingen i kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12. i årene 2013-2023 har vært som følger:

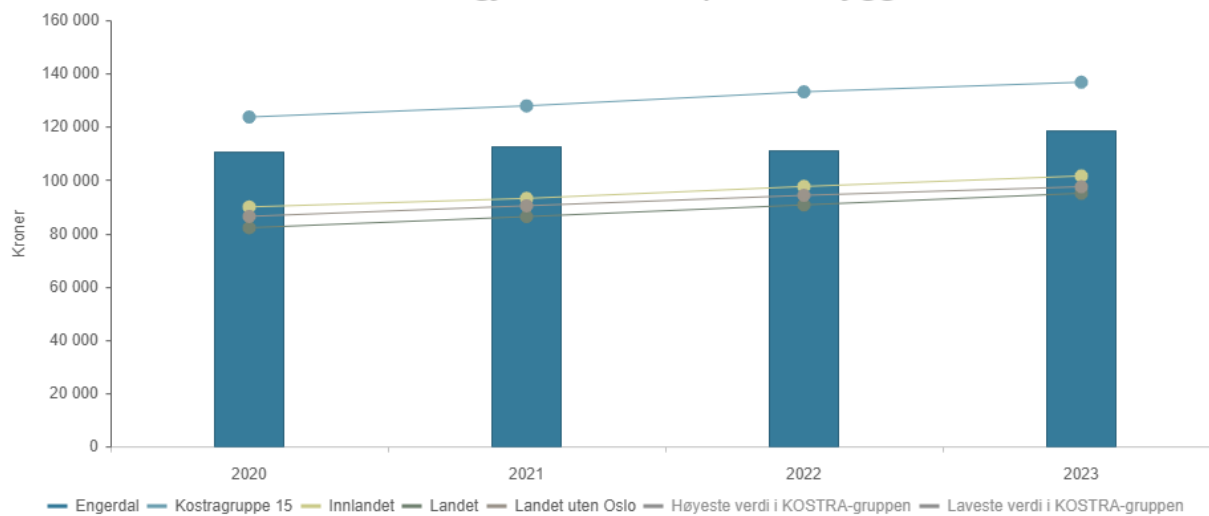
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Brutto lånegjeld | 74 827 057 | 88 521 428 | 89 195 987 | 98 410 312 | 101 873 004 | 121 290 968 | 136 025 813 | 169 691 882 | 162 993 586 | 180 481 441 | 209 101 459 |
| Brutto lånegjeld (eks. startlån) | 74 680 027 | 87 448 609 | 87 172 111 | 96 455 977 | 99 989 567 | 119 896 869 | 134 287 653 | 168 028 744 | 161 411 847 | 178 978 544 | 204 666 302 |
| Brutto lånegjeld pr. innbygger | 52 337 | 64 348 | 66 799 | 75 711 | 77 272 | 93 232 | 105 905 | 134 423 | 128 820 | 134 773 | 150 379 |
| Driftsinntekter i 1000 kr | 163 307 | 172 824 | 176 144 | 185 087 | 190 297 | 190 173 | 190 664 | 192 812 | 199 742 | 226 234 | 245 292 |
| Frie inntekter | 99 665 195 | 101 761 957 | 105 268 704 | 108 175 396 | 110 346 435 | 112 654 125 | 115 061 154 | 118 728 619 | 123 073 836 | 132 653 098 | 139 159 484 |
| Brutto lånegjeld i % av driftsinnt. | 45,7 % | 50,6 % | 49,5 % | 52,1 % | 52,5 % | 63,0 % | 70,4 % | 87,1 % | 80,8 % | 79,1 % | 83,4 % |
| Utlån inkl. startlån | 34 563 748 | 34 843 599 | 34 150 013 | 34 561 735 | 34 474 113 | 19 279 408 | 19 133 775 | 19 037 558 | 18 389 426 | 18 355 894 | 18 896 526 |
| Netto lånegjeld (eks. startlån og utlån) | 34 907 655 | 35 462 190 | 47 395 327 | 50 255 965 | 62 800 521 | 94 691 234 | 109 824 202 | 136 311 111 | 139 348 871 | 145 688 626 | 156 434 895 |
| Netto lånegjeld i % av driftsinnt. | 21 % | 21 % | 27 % | 27 % | 33 % | 50 % | 58 % | 71 % | 70 % | 64 % | 64 % |
| Netto lånegjeld pr innbygger | 25 954 | 26 094 | 36 318 | 39 447 | 48 532 | 73 632 | 86 612 | 109 049 | 111 212 | 109 705 | 114 941 |
| Frie inntekter pr innbygger | 74 101 | 74 880 | 80 666 | 84 910 | 85 275 | 87 600 | 90 742 | 94 983 | 98 223 | 99 889 | 102 248 |
| Innbyggere pr 31.12. | 1345 | 1359 | 1305 | 1274 | 1294 | 1286 | 1268 | 1250 | 1253 | 1328 | 1361 |

Tabellen over og diagrammet nedenfor viser at lånegjeld i % av driftsinntekter og pr innbygger har mer enn tredoblet seg siden 2013. Det skyldes flere større investeringer de siste årene.

Nye låneopptak har det siste året ikke bundet opp mer av driftsinntektene til låneavdrag, men med økte renter og store låneopptak framover vil låneavdrag og –renter allikevel binde opp mer av driftsbudsjettene framover.



Netto lånegjeld i kroner per innbygger



| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------|---------|---------|---------|---------|
| Engerdal | 110 555 | 112 638 | 111 198 | 118 506 |
| Kostragruppe 15 | 123 650 | 127 854 | 133 115 | 136 732 |
| Innlandet | 89 898 | 93 105 | 97 581 | 101 532 |
| Landet | 82 082 | 86 267 | 90 661 | 95 021 |
| Landet uten Oslo | 86 359 | 90 340 | 94 251 | 97 490 |

Kilde: SSB/Framsikt

Engerdal kommune har pr 31.12.2023 høy netto lånegjeld pr innbygger sammenlignet med både landet og Innlandet, men noe lavere enn tilhørende KOSTRA-gruppe.

Økonomisk utvikling

Likviditet

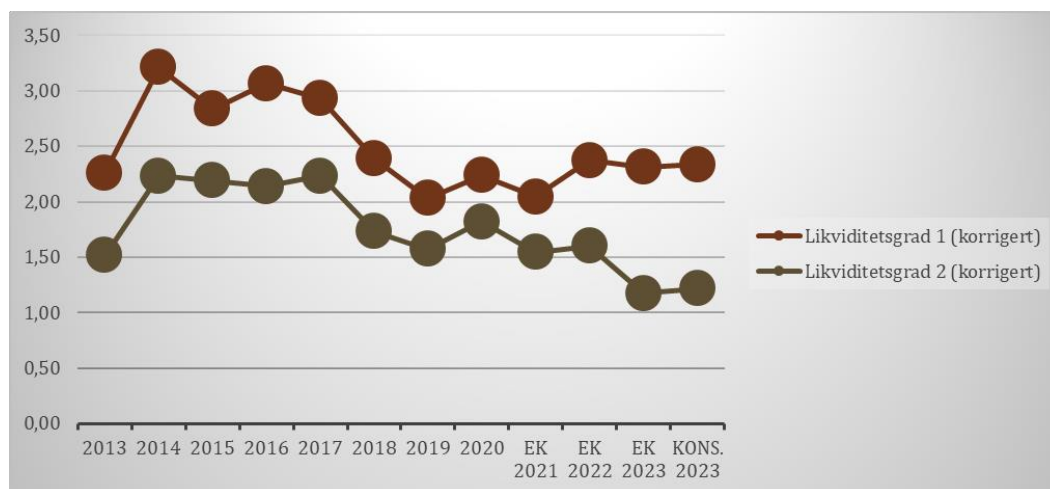
Likviditetsgraden er forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Nøkkeltallet forteller om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Likviditeten kan variere betydelig gjennom året. Det er to nøkkeltall:

- Likviditetsgrad 1, eller balanselikviditeten, er omløpsmidler i forhold til kortsiktig gjeld.
- Likviditetsgrad 2, kasselikviditeten, er mest likvide omløpsmidler (kasse, bank, markedsbaserte plasseringer) som fort kan omgjøres i kontanter sett i forhold til kortsiktig gjeld.

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | EK 2021 | EK 2022 | EK 2023 | Kons. 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Omløpsmidler | 72 760 | 96 892 | 98 204 | 115 441 | 107 421 | 93 912 | 89 239 | 89 846 | 85 321 | 104 606 | 133 690 | 139 060 |
| Mest likvide omløpsmidler | 48 737 | 67 263 | 75 819 | 80 486 | 81 812 | 68 193 | 69 129 | 72 938 | 64 349 | 70 606 | 68 013 | 72 330 |
| Kortsiktig gjeld (ekskl. premieavvik) | 25 403 | 23 202 | 27 791 | 28 807 | 29 883 | 30 546 | 32 288 | 29 173 | 27 738 | 30 885 | 45 315 | 46 990 |
| Avdrag fra utlån neste år | 0 | 69 | 82 | 60 | 70 | 72 | 84 | 634 | 67 | 66 | 66 | 66 |
| Låneavdrag neste år | 6 180 | 6 525 | 7 195 | 7 047 | 5 794 | 6 342 | 7 725 | 9 008 | 7 499 | 8 193 | 10 296 | 10 296 |
| Premieavvik inkl. arb.giveravg. | 619 | 451 | -353 | 1 791 | 987 | 2 524 | 3 999 | 2 280 | 6 542 | 5 039 | 2 292 | 2 292 |
| Likviditetsgrad 1 (bør være større enn 2) | ✓ 2,86 | ✓ 4,18 | ✓ 3,53 | ✓ 4,01 | ✓ 3,59 | ✓ 3,07 | ✓ 2,76 | ✓ 3,08 | ✓ 3,08 | ✓ 3,39 | ✓ 2,95 | ✓ 2,96 |
| Likviditetsgrad 1 (korrigert) | ✓ 2,26 | ✓ 3,21 | ✓ 2,84 | ✓ 3,07 | ✓ 2,93 | ✓ 2,38 | ✓ 2,03 | ✓ 2,24 | ✓ 2,04 | ✓ 2,37 | ✓ 2,31 | ✓ 2,34 |
| Likviditetsgrad 2 (bør være større enn 1) | ⚠ 1,92 | ✓ 2,90 | ✓ 2,73 | ✓ 2,79 | ✓ 2,74 | ✓ 2,23 | ✓ 2,14 | ✓ 2,50 | ✓ 2,32 | ✓ 2,29 | ✗ 1,50 | ✗ 1,54 |
| Likviditetsgrad 2 (korrigert) | ✓ 1,51 | ✓ 2,23 | ✓ 2,19 | ✓ 2,14 | ✓ 2,23 | ✓ 1,73 | ✓ 1,57 | ✓ 1,82 | ✓ 1,54 | ✓ 1,60 | ✓ 1,18 | ✓ 1,22 |

I tabellen er likviditetsgradene korrigert ved å legge låneavdrag for neste år som også er kortsiktig gjeld, det samme med andel premieavvik som amortiseres kommende år.

Som tabellen viser er likviditetsgrad 1 større enn 2 i alle årene, det vil si at omløpsmidlene er over dobbelt så store som den kortsiktige gjelda. Korrigert som beskrevet ovenfor, er likviditetsgrad 1 kommet over 2 de siste årene, men den har hatt nedgang mellom 2016 og 2019. Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1, det vil si at de mest likvide omløpsmidlene minst bør være like store som den kortsiktige gjelda. Dette kravet er oppfylt i alle årene.



Soliditet

Begrepet soliditet kan forklare kommunens evne til å tåle tap. Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital.

Jo større prosenten er, jo bedre er soliditeten.

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | EK 2021 | EK 2022 | EK 2023 | Kons. 2023 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Egenkapital | 148 948 | 168 663 | 175 930 | 184 893 | 186 615 | 179 738 | 200 498 | 214 254 | 227 737 | 253 970 | 270 652 |
| Totalkapital | 493 751 | 525 387 | 552 774 | 574 105 | 606 945 | 624 089 | 666 576 | 663 770 | 711 053 | 795 212 | 813 569 |
| Egenkapitalprosent | ✓ 30,17 % | ✓ 32,10 % | ✓ 31,83 % | ✓ 32,21 % | ✓ 30,75 % | ⚠ 28,80 % | ✓ 30,08 % | ✓ 32,28 % | ✓ 32,03 % | ✓ 31,94 % | ✓ 33,27 % |

Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør egenkapitalprosenten være over 30 %.

I Engerdal kommune har den vært over 30 % siden 2014, med unntak av 2019.

Finansforvaltning

Engerdal kommune er opptatt av lav risiko og trygg avkastning i sin finansforvaltning. Rentenivået er høyere enn i fjor, noe som gir høyere avkastning på pengeplasseringer, men også høyere rentekostnader på lån.

Bankinnskudd

Bankinnskudd er pr 31.12.23 på kr 68 mill og er iht finansreglement plassert i norsk bank med kredittrating over BBB. Det er ingen rentebinding på innskudd, og flytende rente var pr 31.12.23 på 5,03 %. Bankinnskudd er plassert i henhold til finansreglementet.

Andre plasseringer av finansielle aktiva

Engerdal kommune har ikke plasseringer i aksjer eller obligasjoner eller andre former for plassering utenom bankinnskudd

Lån

Engerdal kommune hadde pr 31.12.23 kr 209 mill i lån. Lån er kun tatt opp i norske kroner og er spredd på 3 finansinstitusjoner.

46 % av låneporteføljen er bundet. Maksimal vektet rentebindingstid er på 1,47 år, og overstiger ikke 4 år. Maksimum henholdsvis 20 % og 40 % har forfall på bindingstiden innen 1 og 3 år.

Lån er i henhold til finansreglementet.

Kommunestyrets premisser, samt tiltak for 2023

| Premiss (Prioritering/ satsing) | Sektor | Tiltak/satsing for å ivareta premisser | Beløp 2023 (i hele 1000) | Status |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| KS 14.12.2022 | Politisk | Ungdomsrådet Det gis et årlig tilskudd til ungdomsrådet. Dette kan brukes til å gi ungdomsklubben et bredere tilbud/innhold, eller til andre tiltak ungdomsrådet ønsker. | 25 | Ungdomsrådet jobber med saken. De har fått inn flere innspill; Tur på VG-lista, ny hems m/møbler, nye høyttalere uhuset, aktiviteter ute (volleyballnett, fotballmål, Tuftepark), UKM- workshops før UKM (høst og nyttår), aktiviteter inne (nytt biljardbord, dart), nytt skilt med lys ved døra til uhuset med ny logo. Ungdomsråd besøke Ungdomsråd Trysil Ungdomhusledere + Ungdomsråd besøke annen ungdomsklubb og lære hvordan de driver der (eks. Stor-Elvdal, Trysil). Ungdomsrådet skal prioritere hva de skal bruke pengene til. |
| KS 14.12.2022 | Organisasjons- og tjenesteutvikling | Økt tilskudd kirkelig fellesråd Det avsettes mer penger til kirkelig fellesråd i den utstrekning at de nesten mottar samme sum som før det foreslåtte nedtrekket i 2022. es mer penger til kirkelig fellesråd. | 250 | Tilskudd er utbetalt i hht budsjett. |

| | | | | |
|-----------------|------------------------|---|--------------|---|
| KS 14.12.2022 | Helse og mestring | <p>Økt ressurs helse og mestring/oppvekst og utvikling</p> <p>Det opprettes en 100% ressurs som skal ha særlig fokus på å ivareta fødende, barn, unge og flyktninger. Tilbud ressursen kan tilknyttes: - Barnehager. Det er ønskelig å ha fokus på tiltak som "tidlig innsats" og "Våg å handle, våg å se", og dermed styrke bemanning tilknyttet barnehager. - Helsesykepleier. Det er ønskelig å styrke tilbud som helsestasjon for barn og ungdom, - Oppfølging av gravide og fødende, samt familier i barsel - Styrke oppfølging og integrering av flyktninger</p> <p>Benyttelse av ressurs drøftes i trepartssamarbeidet, og på bakgrunn av dette fremmes en sak med forslag tilbake til politikken før evt. utlysning av stilling.</p> | 300 | <p>Stillingen har vært diskutert i 3-part arbeidsgrupper innen helse/mestring og oppvekst/utvikling.</p> <p>Finansieringen av denne tiltenkte stillingen ble vedtatt overført til å skulle dekke 50% jordmorstilling kombinert med annet helserelatert arbeid, jfr KS' sak 2023/48 i juni 2023.</p> |
| KS 14.12.2022 | Plan, teknikk og miljø | <p>Gratis leie av Engerdalshallen</p> <p>Barn og unge skal igjen få leie Engerdalshallen gratis. Dette tiltaket ønskes for å utlikne sosiale forskjeller, og gi alle barn og unge samme muligheter.</p> <p>Utvidet sesong bad</p> <p>Det ønskes å utvide sesongåpningstidene for svømmehallen, sånn at den kan åpne tidligere og stenge senere på samme måte som i 2020. Dette vil gi innbyggere svømmetilbud i en lengre periode.</p> <p>Medfinansiering kommunale veier</p> <p>Fremmes som politisk sak. Lar tiltaket seg ikke gjennomføre vil dette medføre nedtrekk tilsvarende sum.</p> | 50 75 | <p>Vedtaket er tatt til etterretning. Barn og unge blir ikke fakturert for bruk av hallen</p> <p>Åpningstida for bassenget ble utvidet med 5 uker vinteren 23.</p> <p>Sektoren har sett på tiltak for å imøtekomme nedtrekket, men vanskelig å få gjennomført grunnet økte kostnader knyttet til renovering av lokaler for politi og kirke.</p> |
| Bemanning helse | Helse og mestring | <ul style="list-style-type: none"> • Det innføres årsturnus i institusjon og hjemmetjenesten, og grunnbemanningen økes med 4 årsverk. Ved å innføre årsturnus ser man for seg at vikarbudsjetten kan settes ned, slik at netto kostnadsøkning anslås til halvannen million. I prosjekt Engerdal mot 2025 var kostnaden anslått til 2,6 millioner. • Omstillingssektoren i Fagforbundet, som har hatt opplæring i 3-partsamarbeid, skal bistå for å se på tiltak for å | 1 500 | <p>Årsturnus er innført med oppstart i midten av mars. Deltidsansatte ble gitt mulighet til økt stilling. Sykepleier på topp er en løsning som har blitt godt mottatt.</p> <p>Det er en dialog med tillitsvalgte parallelt og det er bedt om en vurdering konkret opp mot dagens situasjon når det kommer</p> |

| | | | | |
|-----------------------------|--|--|-----------------------|--|
| | | <p>redusere sykefravær og ha fokus på arbeidsmiljø.</p> | | <p>til sykefravær. Dette i kombinasjon med manglende tilgang på vikarer utfordrer turnusen. Totalt sett ser vi at turnusen er god, men at det er «glemt» at vi har et sykefravær som krever innleie. Løsninger knyttet til dette vil det jobbes videre med. Det skal jobbes konkret med å redusere sykefraværet, men samtidig må vi planlegge og ha tiltak inn som sikrer en smidig gjennomføring av turnusen.</p> |
| Landbruk, samfunn og næring | <p>Organisasjons- og tjenesteutvikling</p> <p>Plan, teknikk og miljø</p> | <ul style="list-style-type: none"> Organisasjons- og samfunnsutvikler og næringsutvikler finansieres begge fra drift, ikke fra fond. Tilskudd til Destinasjon Femund Engerdal videreføres, og er indeksregulert opp til kr 400'. Økt satsing landbruk (jordbruksfond avsatt fra 2022) | <p>600</p> <p>400</p> | <p>Gjennomført</p> <p>Utbetalt kr 421' i hht fakturaer sendt fra DFE</p> <p>Iverksatt, og nye vedtekter for jordbruksfondet er vedtatt</p> |
| To kommunale barnehager | Oppvekst og utvikling | <ul style="list-style-type: none"> To kommunale barnehager opprettholdes på Drevsjø og i Engerdal. I tillegg opprettes en underavdeling ved «BUA-bygget» i Hyttveien. Disse barnehagene driftes på bemanningsnorm jfr. barnehageloven. Tilskudd til privat barnehage i Sømådal opprettholdes | | <p>Begge barnehagene har i hovedsak vært fulle i 2023. Antall barn er i forhold til antall ansatte og areal. Etter KS-vedtak i april ble bemanningen utvidet med to faste fagarbeiderstillinger fra august pga. Barnetallet. Fra november ble barn og ansatte ved avdelingen Hyttveien flyttet til avdelingene Kongla og Kvisten da det var rom for det. Den ene ansatte fra avdelingen ved Hyttveien ble også benyttet noe i Engerdal barnehage på grunn av sykefravær.</p> |
| Styrket fritidstilbud | <p>Oppvekst og utvikling</p> <p>Alle sektorer</p> | <ul style="list-style-type: none"> Det opprettes innteksregulerte elevplasser i kulturskolen Sommerjobbordningen videreføres | <p>15</p> <p>100</p> | <p>Satsene for innteksregulerte elevplasser er innført.</p> <p>Sommerjobbene er utlyst og jobber blir fordelt etter antall søkere og aktuelle jobber.</p> |
| Styrke transporttilbudet | Politisk | <ul style="list-style-type: none"> Jobbe opp mot fylkeskommunen for kollektivt til Tynset. | | <p>Det er opprettet et rutetilbud mellom EBUS og Drevsjø/VO hver morgen i skoleåret som et tilbud til elever som skal til VO og andre innbyggere.</p> |

| | | | | |
|--|---|--|--------|--|
| Bomuligheter og bolyst (Trygge levende sentrum – grender med lys i alle vinduer) | Plan, teknikk og miljø Helse og mestring, Organisasjons- og tjenesteutvikling, Plan, teknikk og miljø Organisasjons- og tjenesteutvikling | <ul style="list-style-type: none"> Arbeid med arealplan planlegges gjennomført i 2023-2024 Det planlegges å opprette en tverrfaglig «boliggruppe» som skal sørge for informasjon om kommunens boligtomter, utleieboliger, muligheter for tilpasning av egen bolig osv. Stedsutvikling Drevsjø videreføres/fullføres | 450 | <p>Planprogrammet er vedtatt. Frist for innspill til arealdelen ble satt til 15. april. Anbudet for ekstern bistand er avklart</p> <p>Det er nedsatt en boliggruppe hvor NAV, Plan/teknikk/miljø, org- og tjeneste, helse og mestring samt økonomi er representert. Videre utvidelse av gruppen vurderes.</p> <p>Se status for verbalpunkt 10 nedenfor</p> |
| Attraktiv, trygg og forutsigbar arbeidsplass | Alle sektorer totalt | <ul style="list-style-type: none"> Kompetansemidler er doblet i budsjettet fra 2022, og fordeles til sektorene etter at kompetanseplanen legges på nyåret | 500 | Alle sektorer har gitt innspill til kompetansehevede tiltak i egen sektor, som har ligget til grunn for fordeling av den totale potten. |
| Forebyggende tiltak barn og unge (fra KS 15.12.2021) | Oppvekst og utvikling | <ul style="list-style-type: none"> Videreføring av satsing på forebyggende tiltak for barn og unge | 500 | Viser til informasjonen i innledningen. |
| Innsparingstiltak, for å få budsjett og økonomiplan i balanse | | | | |
| | Alle sektorer totalt | <ul style="list-style-type: none"> Innsparing strømforbruk (20%) i 2023, forventet rimeligere strøm fra 2024 | -1 500 | <p>De første 8 mnd er 68% av det totale strømbudsjettet brukt. Enkelte virksomheter har behov for å øke budsjettet.</p> <p>Virksomhetene har strømsparing på agendaen hele tiden. Det prøves å spare der det er mulig, men været/temperaturen påvirker strømforbruket og brukere av kommunale tjenester skal ikke fryse.</p> |
| | Oppvekst og utvikling | <ul style="list-style-type: none"> Nedtrekk i ramme | -1 200 | Tilsvarende 2 stillinger. Det ble redusert 1,69 stilling på EBUS og 0,4 ved Engerdal barnehage. Etter KS-vedtak i april ble det utvidet med to stillinger i den faste grunnbemanningen i sektoren på grunn av økt barne- og elevtall. Disse lønnsøkningene dekkes av økte inntekter fra UDI. |
| | Helse og mestring | <ul style="list-style-type: none"> Nedtrekk i ramme | -500 | Virksomheten ble bedt om å kutte 2 årsverk i forbindelse med budsjett 2023. Som nevnt ble det i etterkant et økt behov for helsetjenester med 1,3 årsverk i juni, dette ble da løst med personell som var en del av kuttet. Ny personalbase muliggjorde kutt 1 nattevakt. |

| | | | | |
|---------------|------------------------|--|----------------------|---|
| | | | | Dette medfører totalt et kutt på 2,3 årsverk. Som følge av sommeravtale for å sikre tilstrekkelig bemanning i ferie, er det overskridelser på overtidsbudsjettet. |
| | Plan, teknikk og miljø | <ul style="list-style-type: none"> Økning i gebyrer, kommunale avgifter, 6,5% Økte leiepriser, utleieboliger inkl. omsorgsboliger, og næringsbygg Medfinansering av kommunale veger | -500 -400 -500 | Iverksatt Iverksatt Ikke gjennomført |
| | Økonomi og Finans | <ul style="list-style-type: none"> Videreføre betaling av kun minimumsavdrag på lån Avsetning (+) og bruk (-) av premieavviksfond, for utjevning av premieavvik | -1 500 3 000 | Gjennomført Utføres i årsavslutningen |
| KS 14.12.2022 | Plan, Teknikk og Miljø | 30% ressurs Tiltak fremmet av kommunedirektør (30% vaktmester) tas ikke inn som nytt tiltak, da tidligere vedtatte reduksjon (2022) av 100% vaktmester reverseres og ivaretar dette. | -200 | Tatt til etterretning |
| KS 14.12.2022 | Økonomi og Finans | Avsetning til premieavviksfond | -500 | I løpet av året ble budsjettert avsetning endret til 1,5 mill bruk av fondet. Dette ble strøket i årsoppgjøret, slik at fondet er urørt fra 2022. |

| Verbalpunkter fra Kommunestyret | Status |
|---|--|
| <p>1. Tilskudd som økt inntekt Kommunedirektøren bes om å innføre en rutine og fast praksis for at hver virksomhet kontinuerlig skal undersøke passende tilskuddsordninger som kan øke inntektsmuligheter eller utvikle organisasjonen/kommunen. Det skal utnevnes en ansvarlig pr. virksomhet innen 01.03.2022, og det skal jevnlig søkes på passende tilskudd.</p> | <p>Det er utnevnt en ansvarlig pr virksomhet for å søke tilskudd. Det jobbes videre med rutine og praksis for å søke passende tilskuddsordninger.</p> <p>Virksomhetsleder og annet nøkkelpersonell skal ha opplæring i tilskuddsportalen i oktober.</p> |
| <p>2. Økt dialog mellom kommune og kirke Kommunedirektøren bes om å initiere bedre dialog og kommunikasjon mellom kommune og kirke for å styrke samarbeidet og utnytte muligheter til effektivisering, utvikling og å dra veksler på hverandre. Dette vil gi økte muligheter for synergieffekter.</p> | <p>Kommunedirektør har i samarbeid med Ordfører hatt regelmessige møter med kirken</p> |
| <p>3. Bolyst, bomuligheter og levende grender Engerdal kommune skal ha fokus på bolyst, trivsel og utvikling i hele Engerdal. Kommunedirektøren får i oppdrag å arbeide for å øke bolyst og utvikle muligheter for å finne flere og bedre utleiemuligheter – gjerne i privat regi. Det skal også arbeides for å fremme muligheter til å bygge fremfor å leie, samt se på muligheter for å øke omsetning på tomme hus og bruk i Engerdal. Det må være økt fokus på markedsføring av kommunale tomter.</p> | <p>Det ble tidligere søkt tilskudd hos Husbanken for å utarbeide en modell som skal gjøre det mer attraktivt og lønnsomt for private å bygge. Søknaden ble avslått.</p> <p>Husbanken har i 2024 opprettet tilskudd for botiltak, og det er omsøkt midler til formålet i samarbeid med Trysil, Åmot og Våler.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>4. Kommuneplanens arealdel</p> <p>Våre innbyggere og tilflyttere må gis gode og attraktive muligheter til å bygge. Rulleringen av kommunens arealdelplan skal derfor ha høyeste prioritet, og forseres så fort det er mulig.</p> | <p>Oppstart av revidering av kommuneplanens arealdel ble varslet 16.02.23 med høringsfrist 15.04.23. I høringsperioden ble det arrangert 5 gremdemøter med informasjon om prosess og mulighetene for å komme med innspill. Innen høringsfristens utløp kom det inn ca. 50 innspill. Innspillene, med unntak av innspill til fritidsbebyggelse, ble sortert/silet av kommunestyret den 20.09.23. etter forutgående vurdering av Feste Nordøst AS som er engasjert for å bistå med arbeidet med revideringen. Videre arbeid med revideringen går fortløpende. I henhold til vedtatt planprogram skal arealdelen være ferdig høsten 2024. (Nærmere informasjon finner du i sak 2023/451)</p> |
| <p>5. Grønn energi og energieffektivisering</p> <p>Kommunedirektøren skal opprette et prosjekt der det utredes muligheter for grønn energi/energieffektivisering ved kommunale bygg, herunder solenergi, fjernvarme og bioenergi og der det søkes midler til energieffektiviserings/ENØK-tiltak. Engerdal kommune skal være en pådriver for å bidra til utvikling og bruk av grønn energi i kommunen som helhet, og det skal jobbes videre med å videreutvikle ladeinfrastruktur både for personbiler, kollektivtransport og tyngre kjøretøyer i hele Engerdal kommune.</p> | <p>Dette arbeidet henger sammen med oppfølgingen av kommunedelplan for klima- og energi, der Engerdal kommune også har et samarbeid med andre kommuner gjennom SØIPR. Her skjer det mye i ulike prosjekter. Det er i 2023 bygd ladestasjoner med fire ladepunkter på Drevsjø og i fire ladepunkter i Elgå, delvis finansiert av nasjonale tilskuddsordninger. Det har i 2023 blitt jobbet med et solcelleprosjekt på EHOS, som skal iverksettes i 2024. Gjennom SITE-prosjektet har Engerdals innbyggere fått muligheten til å samkjøre via appen Nabogo.</p> |
| <p>6. Kompetanseheving</p> <p>Kompetanseheving er både et ønske og et behov i vår kommuneorganisasjon. Kommunedirektøren skal arbeide for økt kompetanseheving i organisasjonen. I tillegg til å benytte de midlene som er avsatt, skal det være fokus på kompetanseheving på tvers av kommuner, mellom sektorer i kommunen og ellers der vi kan dra veksler på andres kompetanse og erfaring. Det skal undersøkes flere muligheter for finansiering, deriblant tilskudd.</p> | <p>Det er kommet innspill i forbindelse med revidering av strategisk kompetanseplan. Helse og mestring har som tidligere år, fått tilskuddsmidler for kompetanseheving.</p> <p>Se for øvrig punkt under premisser.</p> |
| <p>7. Aktivt jordbruk, husdyrhold og reindrift</p> <p>Engerdal kommune skal bidra til, delta i og legge til rette for prosjekter og utvikling av landbruket i kommunen. Engerdal kommune skal motivere til aktivt jordbruk, husdyrhold og reindrift i vår kommune. Et virkemiddel for å motivere til dette er jordbruksfondet. Kommunedirektøren skal fremme en sak om revidering av vedtekter for jordbruksfondet snarest før det kan tas i bruk, sånn at fondet er klart til å tas i bruk fra 1. april 2023. Målsettingen for jordbruksfondet er over tid å bygge dette til minimum 3 mill. kroner. Dette er i tråd med kommunestyrets vedtatte politiske premisser om å satse på økt aktivitet innen landbruk og næring. Dette støtter også opp under Hurdalsplattformens uttalelser om landbruket: «Ein variert bruksstruktur som er tilpassa Noreg sine naturressursar og geografi, gir dei beste moglegheitene til å produsere mat på ein berekraftig og klimavennleg måte.»</p> | <p>Vedtektene ble revidert i 2023. På grunn av langvarig vakans på dette fagfeltet hos Engerdal kommune, ble ikke ordningen tilstrekkelig klargjort og kommunisert ut til næringa i 2023. Ved inngangen til 2024 ble det imidlertid tatt tak i saken. Sektor for plan, teknikk og miljø opplever stor interesse fra landbruksnæringa, og det er fare for at fondet kan komme til å bli tomt i løpet av 2024. Det bør vurderes å avsette mer.</p> |
| <p>8. Utredning av 5-dagers skoleuke</p> <p>Det skal utredes ønske om, muligheter til og konsekvenser av 5-dagers skoleuke for småtrinnet på EBUS. Utredningen skal inneholde en spørreundersøkelse for nåværende foreldre og foresatte til elever på småtrinnet og skolestarterne for 2023 og</p> | <p>3-partsgruppa på EBUS har jobbet med dette, saken var oppe i FO 06.09.23 og ble utsatt til senere på året 2023 for å gjennomgå bredere prosess som gav mulighet for flere innspill. Saken kommer til politisk behandling våren 2024.</p> |

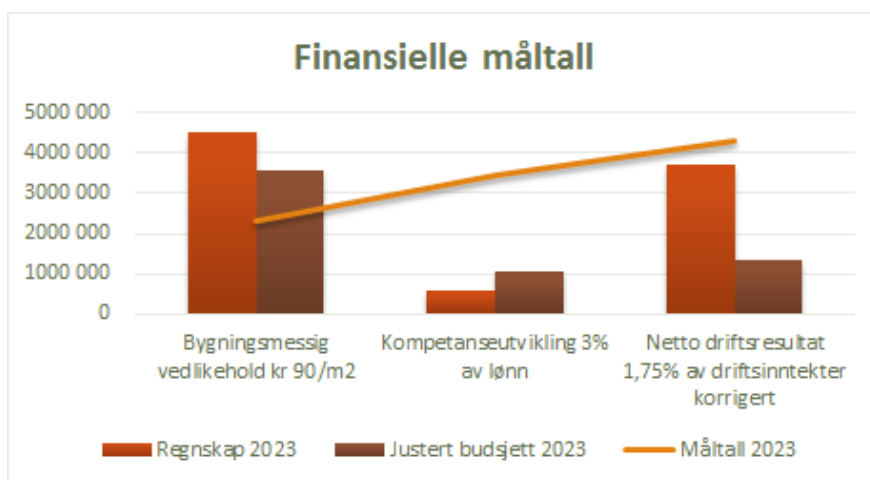
| | |
|--|--|
| 2024. Den skal også inneholde skisseringer og forslag til ukeplan. Utredningen skal fremlegges før sommeren 2023. | |
| <p>9. Strømsparingstiltak</p> <p>KD får i oppdrag å se på muligheten for å slukke gatelysene mellom kl. 01.00-06.00 på vinterstid, dvs. i perioden mellom 1. sept. og 1. april. I tillegg ønskes det at gatelysene slukkes helt ned i sommermånedene.</p> | <p>Saken er lagt frem for formannskap og kommunestyre med konklusjon om at det ikke er innsparingspotensialer ved å slukke lysene. Det vises til sak 2023/79 hvor følgende vedtak ble gjort: Slukking av gatelys i hele eller deler av døgnet gjennomføres ikke med bakgrunn i at slukking vil gi liten eller ingen økonomisk effekt. Slukking av gatelys vil i tillegg medføre uønsket forskjellsbehandling av kommunens innbyggere da ikke alle gatelys av ulike årsaker lar seg slukke.</p> |
| <p>10. Stedsutviklingsprosjektet Drevsjø</p> <p>Delprosjekt 1 "trekantparken" skal avsluttes innen utgangen av 1. oktober 2023.</p> | <p>Ved en feil ble det brukt masser fra slamdeponi som viste seg å ikke være godkjent for bruk. Disse massene måtte fjernes og kjøres vekk i sin helhet. All gravingen i det øverste jordlaget, kombinert med at skogen var kraftig tynnet ut, førte til at furutrærne ble ustabile og begynte å blåse ned. Resterende trær ble vurdert til å utgjøre en sikkerhetsrisiko, og ble hogd. Prosjektet ble derfor ikke ferdig innen friste. Dome er bestilt, og denne settes opp sammen med planting av nye trær våren 2024.</p> |
| <p>11. Tilførselsløyper</p> <p>Kommunedirektøren får i oppdrag å utrede retningslinjene for tilførselsløyper til de kommunale snøscooterløypene i Engerdal kommune, og legge frem forslag for dette til politisk behandling innen budsjettbehandlingen høst 2023.</p> | <p>Revidert forskrift for snøscooterløyper i Engerdal ble vedtatt høsten 2023. Her ble det tatt inn tilførselsløyper fra Litlerøåsen og Røsetra. Endelige retningslinjer for øvrige tilførselsløyper legges fram til politisk behandling i 2024.</p> |

Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall

(vedtatte måltall i Økonomireglementet)

I hht Kommuneloven gjeldende fra 1.1.20 § 14-2 c) vedtok kommunestyret i desember 2019 finansielle måltall for Engerdal kommune som gjenspeiler måltallene fra «Vi Kæinn»-prosjektet fra 2009.

| Sunn Kommuneøkonomi | Finansielle måltall og resultat for EK 2023 |
|----------------------------|---|
| Bygningsmessig vedlikehold | Indikator mål: kr 90 per kvadrat meter dvs. 2,3 mill. I 2023 er det brukt 4,5 mill på bygningsmessig vedlikehold, hvorav kr 2,5 mill på Engerdal mottak. Dette omfatter kjøp av varer og tjenester til vedlikehold. Arbeidstid fra vaktmestere kommer i tillegg. |
| Kompetanseutvikling | Det er brukt i underkant av 0,6 mill til kompetansehevingstiltak i 2023, medregnet oppholdsutgifter, ikke medregnet transport eller arbeidstid i de tilfeller det ikke er brukt vikar. Mål: 3 % av lønnsmassen dvs. ca. kr 3,5 mill. |
| Netto driftsresultat | Netto driftsresultat (korrigert for bundne fond) i 2023 kr 3,7 mill utgjør 1,5 % av driftsinntekter. Mål: 1,75 % av driftsinntekter Resultatet er 2,3 mill bedre enn justert budsjett, og 1,3 mill bedre enn opprinnelig budsjett. |
| Balanse i økonomien i 2023 | Kommunen fikk et positivt avvik mellom budsjett og regnskap i 2023 på kr 2 mill. Her kom strykingsregler til anvendelse, slik at budsjettert bruk av premieavviksfond og delvis bruk av bredbåndsfond ble tilbakeført tilsvarende budsjettavviket. |



Likestilling i Engerdal kommune 2023

Love og overordnede forutsetninger for likestillingsarbeidet: Kommune-loven § 14-7 har følgende bestemmelser vedrørende årsberetning:

- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Etnisitet Kommunen skal arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme diskrimineringslovens formål som er å fremme likestilling, sikre like mulighet og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstemning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Nedsatt funksjonsevne I henhold til diskriminerings- og tilgjengelighets-loven skal kommunen arbeide aktivt for å fremme likestilling og likeverd, sikre lik mulighet og rett til samfunnsdeltakelse for alle, uavhengig av funksjonsevne, samt hindre diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne.

Engerdal kommune arbeider systematisk med tilrettelegging for ansatte med nedsatt funksjonsevne. Dette arbeidet skjer både på overordnet nivå, i samarbeid med NAV, og internt i samarbeid med den enkelte. Vi tilrettelegger med praksisplasser for personer som trenger arbeidsutprøving, arbeidstrening og språkpraksis.

I Engerdal kommunes **Arbeidspolitiske styringsdokument** er det i pkt. 6.8 uttrykt overordnede mål for likestillingsarbeidet:

- *Kommunen skal arbeide aktivt for å fremme likestilling mellom kvinner og menn på alle nivå i kommunen. og gi like utviklings-, lærings-, lønns- og karrieremuligheter.*
- *Ledelsen på alle nivåer har ansvar for å påse at kommunens likestillingspolitikk blir ivaretatt.*

I **Lønnspolitisk plan** er det i pkt. 1 ført opp følgende mål for lønnspolitikken:

- *Lønnspolitisk plan skal være et strategisk styringsdokument for lokal lønnsdannelse i Engerdal kommune. Planen skal gjøre kommunen bedre i stand til å benytte lønn som virkemiddel for bedre måloppnåelse og gjøre lønnspolitikken mer forutsigbar*
- *Lønnspolitikken skal ivareta og fremme likestilling mellom kjønnene, jfr. Hovedtariffavtalens intensjoner.*

Likelønnsutfordringer

Dette arbeidet er noe som må skje kontinuerlig.

Muligheter til utvikling innen læring, lønn og karriere styres blant mye annet gjennom tilgang til kompetansemidler. Like muligheter for ulike grupper er derfor et av kriteriene når kompetansemidler skal tildeles på hver enkelt sektor.

Engerdal kommune vil gi lik lønn for likt arbeid, uavhengig av kjønn. Det er viktig å sikre et riktig lønnsnivå for alle ansatte og hindre at det oppstår utilsiktede lønnsforskjeller. Dette har derfor vært et viktig fokus både ved ansettelse og under lønnsforhandlinger også i 2023.

Det er viktig å oppmuntre og stimulere den enkelte ansatte til å delta i kompetansehevende tiltak som er gunstig med sikte på likelønn mellom kjønnene.

Kriteriet er relevant for oppretting av lønsmessig forskjell som ikke kan relateres til ansvar og oppgaver. Lønnspolitisk plan er gjennomført og vedtatt for perioden 2021-2024.

Deltid

Fra 1. januar 2023 kom det en endring i arbeidsmiljøloven § 14-1b. Her fremgår det at ansettelse på heltid skal være hovedregelen i arbeidslivet. Ved behov for deltidsansettelse skal dette skriftlig dokumenteres av arbeidsgiver og drøftes med tillitsvalgte.

Spesielt innen helse og velferd kan det være komplisert å få til en god turnus uten deltidstilsatte i små stillinger. I 2023 har det vært arbeidet med å få på plass års-turnus innen sektor for Helse og omsorg, og denne er nå innført med oppstart i 2024. Denne årsturnusen vil gjøre hverdagen og arbeidsbehovet mer oversiktlig og forutsigbar både for arbeidsgiver og arbeidstaker, og vil forhåpentlig også bidra til bedre arbeidsvilkår, mer heltid og større stillinger. Endringen i arbeidsmiljøloven § 14- 3 første ledd medfører også en styrking av retten til utvidet stilling for deltidsansatte, blant annet ved innleie av nye arbeidstakere og ved ekstravakter. I 2023 ble det derfor satt i gang en revidering av retningslinjer både ved ansettelse og vikariater. Disse skal vedtas i 2024, og inneholder blant annet regler som skal ivareta denne rettigheten.

Redusering av deltid er også et fokus ved utlysninger og nyansettelser, blant annet ved at fast ansatte får mulighet til å øke stillingen sin når prosentstillinger blir ledige.

Omsorgsoppgaver | Permisjonsreglementet er det hjemlet regler for foreldre fravær og omsorgspermisjoner som gjelder og nyttes av begge foreldre.

Engerdal kommune skal:

Undersøke om det finnes risiko for diskriminering, analysere årsaker til identifiserte risikoer og iverksette tiltak. Dette må foregå i alle virksomheter i samarbeid med vernetjeneste og tillitsvalgte.

- *Vurderinger må omfatte nedsatt funksjonsevne, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk, etnisitet, religion og livssyn og omsorgsoppgaver.*
- *Funn registreres i avvikssystemet Netpower.*

Vurdering gjøres i dag ved rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, opplæring, kombinasjon arbeid/omsorg.

Kjønnfordeling i kommunen viser at 3/4 av totalt ansatte i kommunen er kvinner, med prosentvis fordeling 74 % kvinner og 26 % menn. Helse/velferd og Interne tjenester har størst andel av kvinner. Plan/teknikk har størst andel menn. Det er ønskelig med mest mulig jevn kjønnsbalanse både totalt, og innen hver sektor. Ved ansettelse der kandidatens kompetanse og egnethet ellers vurderes likt, er dette derfor noe som bør vektlegges.

Oversikt over kjønnsfordeling pr sektor pr 31.12.23 avrundet til hele prosenter:

| Sektor | 2023 | |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| | M | K |
| Kom.dir. Og sektorledere | 50 | 50 |
| Organisasjons- og tjenesteutvikling | 33 | 67 |
| Plan, teknikk og miljø | 64 | 36 |
| Oppvekst og utvikling | 24 | 76 |
| Helse og mestring | 19 | 81 |
| Økonomi | 17 | 83 |
| Total | 26 | 74 |

Etisk standard i virksomheten

Kommuneloven kapittel 14 § 14-7 omhandler kravet til innhold i årsberetningen. Punkt d) sier at følgende skal beskrives i årsmeldingen: *Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.*

Engerdal kommune har vedtatte etiske retningslinjer og Varslingsplakat.

De etiske retningslinjene for Engerdal kommune skal være med på å sikre en god etisk praksis i alt arbeid, på alle plan. Retningslinjene gjelder både for folkevalgte og ansatte. For å lykkes med dette arbeidet må verdier som ærlighet, åpenhet og lojalitet gjelde i all virksomhet. Kommunen forvalter samfunnets fellesmidler, og derfor stilles det spesielt høye krav til den enkelte medarbeiders etiske holdninger i arbeidet for kommunen.

Forhold knyttet til etiske holdninger og kommunens omdømme er jevnlig på dagsorden i ledermøter og personalmøter på virksomhetene i kommunen.

Engerdal kommune har flere dokumenter som skal sikre at virksomheten oppfyller de etiske standardene:

- Etiske retningslinjer
- Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold - Varslingsplakat
- Økonomireglement
- Delegasjonsreglement
- Arbeidsgiverpolitisk styringsdokument
- Handlingsplan for IA-arbeid i Engerdal kommune
- Hovedbok for internkontroll og HMS-arbeid i Engerdal kommune

Arbeidsgiverpolitisk dokument danner grunnlaget for arbeidsgiverpolitikken i Engerdal kommune. Der finner en de viktigste verdier og mål som kommunen skal prioritere, både administrativt og politisk. I dokumentet er det et eget punkt om verdiforankring. Her vektlegges frihet under ansvar, og at myndigheten til å ta avgjørelser bør ligge så nær oppgavene som mulig. Arbeidsgiverpolitikken må ellers være preget av respekt, omsorg og anerkjennelse. Videre

forventes det samarbeid, lojalitet og respekt for fattede avgjørelser. Å ta ansvar, å gi tillit, å stille krav, å vise omtanke samt medvirkning og dialog er sentrale begreper.

Disse dokumentene bør revideres og videreutvikles jevnlig, for å sikre at dokumentene vi styrer etter er oppdaterte og følger samfunnsutviklingen. Noe forarbeid til en større runde med revideringer er gjort i 2023, men her gjenstår det mye som er planlagt gjennomført i løpet av 2024 og 2025.

Delegasjonsreglementet omfatter blant annet «interne spilleregler for bruk av delegert fullmakt».

Trinn 1 i revidering av delegasjonsreglement er fullført i 2023. Arbeidet med delegasjonsreglementet fortsetter i 2024 – blant annet er det planlagt en gjennomgang av rutiner rundt ansettelser og oppsigelser.

I økonomireglementet står det at «økonomireglementet skal sikre en etisk og effektiv forvaltning av kommunens verdier i tråd med kommunestyrets planer og målsetninger.» Videre er det satt krav til etiske prinsipper for innkjøp: «Alle som arbeider med saker etter denne instruks skal sette strenge krav til integritet og etikk for sin virksomhet. Man skal heve respekten for anskaffelsesarbeidet ved å ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk forretningspraksis.»

Under punkt 9.12.1 – 9.12.5 - spesielle betingelser er bl.a. nevnt:

- Tjenestekjøp
- Miljøanskaffelser
- Screening
- Barnearbeid
- Skatteattest

Hovedbok for Internkontroll og HMS-arbeid inneholder et kapittel om psykososiale og mellommenneskelige forhold. Denne hovedboken er lagt inn i kommunens kvalitetssystem.

Personalbehandling - generelt

- Personalbehandling setter fokus på enkeltmennesket på arbeidsplassen og krever varsomhet, respekt, omsorg og ansvar.
- Videre skal kommunens reglementer og retningslinjer sikre likebehandling av ansatte i alle kommunens virksomheter. Disse revideres derfor ved behov. I 2023 ble det derfor satt i gang arbeid med en ny, forenklet personalhåndbok, slik at det skal være enklere for både ledere og andre ansatte å navigere i kommunens retningslinjer. Dette arbeidet fortsettes i 2024.

Internkontroll

Engerdal kommune har tidligere brukt systemet KF's kvalitetssystem for internkontroll og avviksbehandling. Det var store mangler med dette systemet, og på slutten av 2019 og i første del av 2020 ble det for alle SÅTE – kommunene innført et nytt kvalitetssystem. Dette systemet er godt tilrettelagt for bla avviksrapportering og avvikshåndtering som er vesentlig ifht krav fra tilsynsmyndigheter.

Vernerunder skal gjennomføres minst en gang i året. Da skal det utarbeides handlingsplaner for den enkelte virksomhet og enhet. Disse skal samles i en felles handlingsplan for hele organisasjonen, og tiltak tas inn i budsjett og økonomiplan.

Arena Budsjett ble tatt i bruk fra høsten 2015 for å få en bedre budsjettprosess og bedre kontroll på eget budsjett for virksomhetene. Det har vært fortløpende budsjettkontroller gjennom året, i tillegg til arbeidet med tertialrapportene.

Sykefravær

| | 2019 | | | 2020 | | | 2021 | | | 2022 | | | 2023 | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| | Egenm. Frav.% | Sykem. Frav.% | Total Frav.% | Egenm. Frav.% | Sykem. Frav.% | Total Frav.% | Egenm. Frav.% | Sykem. Frav.% | Total Frav.% | Egenm. Frav.% | Sykem. Frav.% | Total Frav.% | Egenm. Frav.% | Sykem. Frav.% | Total Frav.% |
| Asylmottak | 2,1 | 3,3 | 5,5 | 1,4 | 4,1 | 5,4 | 1,2 | 5 | 6,2 | 1,4 | 4,6 | 6 | 2,7 | 0,5 | 2,6 |
| Rådmannens stab | 0,8 | 3,4 | 4,2 | 0,7 | 2,7 | 3,4 | 0,9 | 11,5 | 12,4 | 1,1 | 3,3 | 4,4 | 1,1 | 4,5 | 5,6 |
| Engerdal sykehjem | 0,8 | 12,6 | 13,5 | 1,7 | 10,5 | 12,2 | 1,5 | 9,3 | 10,9 | 1,6 | 9,8 | 11,5 | 1,0 | 10,9 | 11,9 |
| Engerdal folkebibliotek | 1,9 | 0,5 | 2,4 | 0,6 | 8,2 | 8,8 | 0,7 | 0 | 0,7 | 2,2 | 0 | 2,2 | 1,4 | 2,5 | 4,0 |
| Engerdal barne og ungdomsskole | 1 | 7,8 | 8,8 | 1,1 | 3 | 4 | 1 | 6,7 | 7,7 | 0,9 | 9,1 | 9,9 | 1,9 | 3,9 | 5,8 |
| Drevsjø barnehage | 1,3 | 6,1 | 7,4 | 2 | 8,9 | 11,4 | 1,6 | 2,6 | 4,2 | 2,6 | 3,4 | 6 | 1,5 | 5,3 | 6,8 |
| Engerdal barnehage | 2,1 | 0,8 | 2,9 | 2,2 | 2,6 | 4,8 | 2,4 | 5,8 | 8,2 | 1,6 | 3,5 | 5,1 | 1,4 | 4,1 | 5,5 |
| Kommunelegen i Engerdal | 1,1 | 1,1 | 2,2 | 0,7 | 2,6 | 3,4 | 1,4 | 3,8 | 5,2 | 1 | 2,2 | 3,2 | 1,1 | 3,2 | 4,4 |
| Fjellheimen leirskole | 0,7 | 10,8 | 11,5 | 0,7 | 3,6 | 4,3 | 0,5 | 10,7 | 11,2 | 0,7 | 14,7 | 15,4 | 0,8 | 7,6 | 8,4 |
| Plan, Næring, Teknikk | 0,6 | 9,4 | 10 | 0,5 | 8,2 | 8,7 | 0,3 | 2,8 | 3,1 | 0,8 | 1,3 | 2,3 | 0,6 | 8,0 | 8,7 |
| Voksenopplæringen | 0,5 | 7,6 | 8,1 | 1,1 | 0,4 | 1,5 | 0,4 | 0,3 | 0,7 | 1 | 0,4 | 1,4 | 1,4 | 7,1 | 8,5 |
| Engerdal kulturskole | 0 | 5,9 | 5,9 | 0,1 | 0 | 0,1 | 0,8 | 5,1 | 5,8 | 0,6 | 6 | 6,6 | 0,1 | 1,4 | 1,5 |
| Hjemmesykepleie | 0,9 | 7,8 | 8,7 | 2 | 5,7 | 7,9 | 2,3 | 7,6 | 10 | 2,3 | 9,1 | 11,4 | 1,9 | 12,1 | 14,3 |
| Habilitering/avlastning | 0,5 | 7,3 | 7,8 | 1 | 7,3 | 8,3 | 0,6 | 19,9 | 20,5 | 0,8 | 14,9 | 15,7 | 0,7 | 8,0 | 8,7 |
| Totalt | 0,9 | 7,6 | 8,5 | 1,2 | 5,6 | 6,8 | 1,1 | 8,5 | 9,6 | 1,3 | 7,6 | 8,9 | 1,3 | 6,8 | 8,1 |

Sykefraværet i 2023 viser et fravær på 8,1% som er en liten nedgang fra fjorårets 8,9%. Det jobbes kontinuerlig med fokus på nærvær. Egne retningslinjer, samt fastsatte rutiner både fra arbeidsgiver og fra NAV er på plass.

Viktig også å være klar over er at ansatte i omsorgsyker og innen oppvekst i større grad enn andre ansatte har måttet være hjemme ved f.eks. lettere forkjølelse. Andre yrkesgrupper kan lettere arbeide fra hjemmekontor. Dette ble spesielt tydelig under koronapandemien, men vil også være aktuelt i årene som kommer.

Tilrettelegging av arbeid og arbeidsplasser, og forebyggende tiltak har stort fokus i virksomhetene i Engerdal kommune. Dette krever kontinuerlig jobbing og her vil det alltid være rom for forbedring. Engerdal kommune jobber fortsatt etter IA-prinsipper. IA-arbeid fokuserer på respekt og holdningsskapende arbeid spesielt ovenfor ansatte som er syke, mennesker med redusert funksjonsevne og eldre arbeidstakere

I handlingsplan for IA-arbeidet i Engerdal kommune er det et punkt som omhandler at flere skal hjelpes ut i arbeid ved at våre virksomheter skal være positive til å ta imot personer som trenger arbeidsutprøving. Videre skal det jobbes for å beholde ansatte med redusert funksjonsevne lengst mulig i yrkeslivet. Dette er etterlevd i 2023.

For å sikre gode arbeidsvilkår, sykefraværsoppfølging- og forebygging i alle kommunens virksomheter, er det i 2023 satt i gang et større arbeid med revidering og oppdatering av kommunens HMS- håndbok. Dette arbeidet videreføres i 2024.

Kommunen har ansatte med nedsatt funksjonsevne og som fungerer bra med tilrettelegging. I tillegg legges det ned en innsats for å tilrettelegge for, og omplassere ansatte som får helseplager. Engerdal er en liten kommune, som står ovenfor store utfordringer i årene som kommer. Kommunen som arbeidsgiver må derfor legge til rette for at flest mulig skal fungere og trives på jobb så lenge som mulig.

Engerdal kommune har et eget råd for likestilling for mennesker med nedsatt funksjonsevne. Rådet skal gi uttalelse i aktuelle saker.

SEKTOR- OG VIRKSOMHETSMELDING

Politisk virksomhet

Ansvarsområder

| | |
|-------------------------|---|
| • Ordfører | • Rådet for mennesker m. nedsatt funksjonsevne |
| • Kommunestyre | • Kontrollutvalg |
| • Formannskap | • Andre utvalg |
| • Administrasjonsutvalg | • Stortings- og kommunevalg |
| • Eldreråd | • Støtte til politiske partier |
| • Ungdomsråd | • Sør-Østerdal interkommunale politiske råd (SØIPR) |



Saker og utvalg

Oversikt over møteaktivitet og saker til behandling i en del politiske organ. Antall referatsaker står i parentes.

| Utvalg | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | Møter | Saker | Møter | Saker | Møter | Saker |
| Kommunestyret | 10 | 109 | 8 | 88 | 11 | 93 |
| Formannskapet | 13 | 215 | 15 | 199 | 12 | 137 |
| Administrasjonsutvalget | 4 | 9 | 4 | 6 | 2 | 4 |
| SMIL/NMSK | 2 | 6 | 2 | 6 | 3 | 18 |
| Arbeidsmiljøutvalget | 2 | 10 | 2 | 5 | 1 | 3 |
| Eldrerådet | 2 | 5 | 3 | 8 | 3 | 6 |
| Rådet for mennesker m/ nedsatt funksjonsevne | 4 | 9 | 3 | 8 | 1 | 2 |
| Kontrollutvalget | 4 | 43 | 4 | 40 | 4 | 43 |
| Klagenemda | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ad Hoc 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Ad Hoc 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 0 | 0 |
| Ad Hoc 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 0 | 0 |
| Delegerte saker | | 721 | | 684 | | 668 |
| - Helse og mestring | | | | | | 202 |
| - Plan, teknikk og miljø | | | | | | 170 |
| - Oppvekst og utvikling | | | | | | 170 |
| - Org. og tjenesteutvikling | | | | | | 126 |

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|-------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 1 824 | 1 766 | -59 | 103 % | 1 506 |
| Øvrige utgifter | 264 | 206 | -59 | 129 % | 188 |
| Sum utgifter | 3 082 | 2 825 | -257 | 109 % | 2 658 |
| Sum inntekter | -288 | -257 | 31 | 112 % | -195 |
| Netto drift | 2 794 | 2 568 | -226 | 109 % | 2 463 |

Kommentarer

Regnskapet viser et merforbruk på kr 226 000 og skyldes først og fremst pensjonsutgifter som er kommentert felles. Kommunestyret har et merforbruk som skyldes at det ikke er budsjettet utgifter til kommuneTV og websendinger, ca 46 000. Kontrollutvalget har et merforbruk på ca 80 000, hvorav møtegodtgjør utgjør 18 000 og resten tjenester de utfører.

Organisasjon og tjenesteutvikling (OTU)

Hovedtrekk 2023

- Organisasjons- og tjenesteutvikling ble opprettet som egen sektor som følge av organisasjonsendringen som trådte i kraft 01.01.2023 med følgende ansvarsområder:
 - Post, info og arkiv
 - Politisk sekretariat
 - Samfunns-, organisasjons- og næringsutvikling
 - Kultur og museer
 - Frivilligsentral
 - Personal
 - Ungdomsråd
- Som følge av organisasjonsendringen var ikke assisterende kommunedirektør fullverdig som sektorleder før oktober. Dette har gjort at sektoren ikke har kommet helt i mål, hva gjelder å definere arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling innad i sektoren.

Prioriteringer og utfordringer fremover

- Sektoren skal fortsette arbeidet med å definere arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling innad i sektoren.
- Sektoren er sårbar for fravær som følge av enkeltpersoner som innehar ulike fagområder, noe man tar med seg i arbeidet videre jmf. kulepunkt en.
- Sektoren har det overordnede ansvaret for rullering av kommunens retningslinjer, planer og reglement. Innenfor dette området er det et stort behov for revidering, noe som er påstartet i 2023, men som vil fortsette i 2024.

Budsjett- og regnskapsanalyse

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|--------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 8 784 | 8 607 | -177 | 102 % | 9 301 |
| Øvrige utgifter | 3 412 | 2 534 | -878 | 135 % | 4 529 |
| Sum utgifter | 34 403 | 35 485 | 1 082 | 97 % | 27 508 |
| Sum inntekter | -14 609 | -14 509 | 100 | 101 % | -5 734 |
| Netto drift | 19 794 | 20 976 | 1 182 | 94 % | 21 773 |

Organisasjons- og tjenesteutvikling har et mindre forbruk på kr **1,182 mill.** i forhold til budsjett, knyttet følgende forhold:

Øvrige utgifter

Mindre utgifter til SÅTE IKT, og høyere tilskudd til bredbånd trinn 2 enn budsjettet

Økonomi og finans

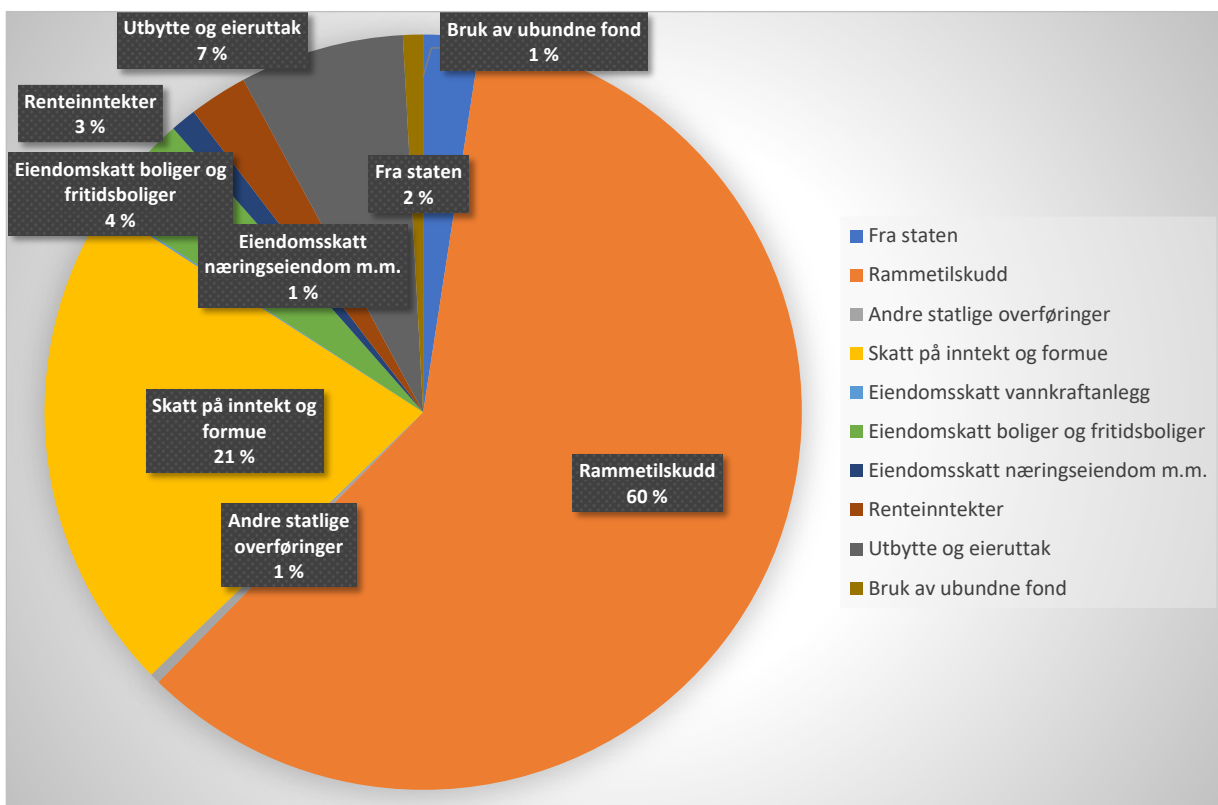
Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|-----------------|-----------------------|---------------|--------------|-----------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | -11 833 | 603 | 12 436 | -1962 % | -864 |
| Øvrige utgifter | 28 977 | 29 270 | 293 | 99 % | 21 949 |
| Sum utgifter | 17 232 | 29 931 | 12 699 | 58 % | 21 165 |
| Sum inntekter | -163 568 | -163 563 | 5 | 100 % | -154 931 |
| Netto drift | -146 335 | -133 632 | 12 704 | 110 % | -133 766 |

Kommentarer

Økonomi og finans viser en netto mindreforbruk i forhold til budsjett på kr. 12,7mill. Dette skyldes hovedsakelig et høyere premieavvik, samt øvrigt avvik i pensjon som fordelingen i innledningen viser.

Inntekter under finans fordeler seg slik for 2023:



Plan, teknikk og miljø

Ansvarsområder

- Byggesaksbehandling
- Arealplanlegging
- Delingssaker, kart og oppmåling
- Prosjektledelse bygg og anlegg
- Eiendomsskatt
- Landbruksforvaltning (jordbruk og skogbruk)
- Natur- og utmarksforvaltning
- Miljøvern og forurensning
- Vann, avløp og renovasjon
- Veier og gatelyst
- Kommunale bygg og utleieboliger
- Tomtearealer og grøntanlegg



Bildet: Opplæring for teknisk vakt på Engerdal renseanlegg.
Foto: Runa E. Skyrud

Budsjett- og regnskapsanalyse

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 12 249 | 10 185 | -2 063 | 120 % | 10 788 |
| Øvrige utgifter | 8 688 | 7 816 | -872 | 111 % | 14 302 |
| Sum utgifter | 38 051 | 35 192 | -2 859 | 108 % | 40 580 |
| Sum inntekter | -25 863 | -25 115 | 748 | 103 % | -23 834 |
| Netto drift | 12 188 | 10 077 | -2 111 | 121 % | 16 746 |

Hovedtrekk 2023

Sektoren har et netto merforbruk på kr 2 111 000 på drift. Avvikene kommenteres kort under.

Avvik på lønnsbudsjett

Avvikene skyldes i hovedsak at lønnsbudsjettet avviker fra de faktiske forhold når det gjelder stillingshjemler og manglende justering av budsjett i andre tertial. Det er ført lønn for en stilling som skulle vært ført på en annen sektor. Videre er det budsjettert med feil stillingsprosent for en stilling, og det er heller ikke justert fullt ut for lønnsforhøyelser som følge av lønnsoppgjør. I tillegg har lønn til teknisk vakt blitt budsjettert for lavt. Til sammen utgjør avvikene kr 2 063 000, men sett bort fra avvik på pensjonskostnader utgjør avviket kr 634 000, det vil si 6 % over budsjett.

Avvik øvrige utgifter

I konsekvensjustert budsjett er det ikke tatt høyde for den generelle kostnadsøkningen i samfunnet, og mange poster er derfor budsjettert for lavt i utgangspunktet. Dette gjelder særlig områdene vann, avløp, institusjonslokaler og administrasjon. Avviket utgjør kr 872 000, eller 11 % over budsjett.

Avvik sum inntekter

På inntektssiden er det et positivt avvik på kr 748 000, altså 3 % over budsjett. Dette avviket skyldes for en stor del sykepengerefusjon, da det ikke har blitt budsjettert med det.

Oppsummering 2023

Året 2023 har vært relativt krevende for plan, teknikk og miljø. Sektoren har ansvaret for en rekke veldig spesialiserte fagområder fordelt på få personer. Det har vært noen rokkinger i arbeidsstokken i 2023, som i tillegg til enkelte sykemeldinger har ført til at arbeidsmengden på de ansatte har blitt høy i perioder. Det har da også vært utfordrende å rekruttere kvalifiserte vikarer for å dekke opp for korttidsfravær, både innen drift og administrasjon. Til tross for en krevende arbeidshverdag, har de ansatte vist stor fleksibilitet og stå-på-vilje, og gjort sitt beste for å levere tjenester til befolkning, hytteeiere, næringsliv og andre aktører.

Re-etablering av politistasjon i Engerdal har ført til ekstra arbeid og økte utgifter i et knapt vedlikeholdsbudsjett, både knyttet til oppgradering av selve politistasjonen og relokalisering av andre leietakere. Dette har gått på bekostning av vedlikeholdsoppgaver på andre kommunale bygg. Den økonomiske rammen er trang, og alle ansatte har fokus på å holde kostnadene nede. Den generelle kostnadsøkningen i samfunnet merkes godt på innkjøp av både varer og tjenester.

Rullering av kommuneplanens arealdel har krevd mye ressurser i 2023, både administrativt og økonomisk. Det er blant annet kjøpt konsulenttjenester for kr 446 000 til dette formålet.

Sektoren forvalter en rekke ulike lovverk, og har dermed mye publikumskontakt gjennom ulike kanaler. Mange tar kontakt for å få råd og veiledning, og svar på ulike spørsmål. Dette er tidkrevende, men å yte service er viktig for å kunne ivareta rollen som offentlig myndighet på en god måte. De ansatte på sektoren sitter på mye kunnskap og kompetanse som kommer innbyggerne til gode.

Noen utfordringer for plan, teknikk og miljø

- Oppfølging av tiltak i hovedplan for vann og avløp, herunder utbedring av ulike anlegg
- Vedlikehold av kommunale bygg og anlegg
- Rekruttering av kompetent arbeidskraft på kort og lang sikt
- Ajourføring av Komtek
- Ajourhold av matrikkelen og kartbaser (bygg, plan, veg, ruter, AR5 osv.)
- Revidering av kommuneplanens arealdel
- Tilsyn byggesak og spredt avløp
- Kompetanseheving og tjenesteutvikling
- Kapasitet



Utsikt mot Sølen fra Galten. Foto: Runa E. Skyrud

Vann, avløp, renovasjon – VAR

Selvkostregnskap

| | Inntekter | Kostnader | Kalkula- toriske kostnader | Over(+)/ underskudd (-) | Årets deknings- grad i % ¹⁾ | Vedtatt deknings- grad i % | Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond | Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾ |
|------------|-----------|-----------|----------------------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|---|---|
| Renovasjon | 4 132 445 | 4 150 025 | 0 | -17 580 | 99,6 % | 100,0 % | -17 580 | 160 559 |
| Slam | 2 168 678 | 2 500 167 | 23 000 | -354 489 | 86,0 % | 100,0 % | -354 489 | 289 739 |
| Vann | 2 787 234 | 3 210 574 | 561 000 | -984 340 | 73,9 % | 74,0 % | -984 340 | -984 340 |
| Avløp | 3 840 331 | 4 430 297 | 1 166 000 | -1 755 966 | 68,6 % | 68,0 % | -1 755 966 | -1 755 966 |

Hovedtrekk 2023

For å ivareta vann- og avløpsnettets på en best mulig måte kreves det både økonomi, kompetanse og god planlegging. Vann- og avløpsnettets i Engerdal har veldig stort etterslep på nødvendig rehabilitering, noe som stadig gir utfordringer for drift.

Det har i 2023 blitt utarbeidet en helhetlig VA-plan for Engerdal kommune, med forholdsvis detaljert oversikt over nødvendige tiltak både på investerings- og driftssiden. Planen legges fram til politisk behandling våren 2024.

Slamtømming, inkludert tømming av private avløpsanlegg, ble i 2023 håndtert av Arnkvern miljø og renovasjon AS, som vant anbudet i 2022.

Vann, avløp, slam og renovasjon skal beregnes etter selvkost. Det vil si at inntektene skal dekke utgiftene, og at dekningsgraden skal være 100 %. Dette er tilfellet for renovasjon. For avløp var det i 2023 en dekningsgrad på 68,6 %, på vann 73,9 % og for slam 86 %.



Oppvekst og utvikling

Hovedtrekk 2023

- **Oppvekst og utvikling ble opprettet som en egen sektor** som følge av organisasjonsendringen som trådte i kraft 01.01.2023. Sektoren består nå av følgende ansvarsområder:
 - Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS)
 - Engerdal kulturskole
 - Flyktning- og voksenopplæringstjenesten (Flyvo) (Flyktningstjenesten ny fra høsten 2022)
 - Engerdal mottak (ny fra 2023)
 - Fjellheimen leirskole
 - Drevsjø barnehage
 - Engerdal barnehage
 - Engerdal folkebibliotek (ny fra 2023)
 - Lærlingeordningen
 - Ungdomshuset (ny fra 2023)
- I store deler av 2023 ble **sektorlederstillingen** ivaretatt av personer som måtte bekle flere andre arbeidsroller i tillegg. Det medførte et press på kapasiteten innenfor sektoren. Dette resulterte i at opprinnelig arbeid med prosjektet **“Våg å se, våg å handle”** ikke ble så godt implementert som intensjonen var, men den digitale samhandlingsmodellen og BTI-handlingsveilederen kom på plass. Sluttrapporten ble godkjent, og vi beholder derfor tilskuddet fra Bufdir.
- **Flyktningssituasjonen** med store utskiftninger av mennesker har preget sektoren og tjenestetilbudet gjennom 2023. Beboere ved Engerdal mottak har gjennomsnittlig hatt 91 dagers botid i kommunen. Dette skiller seg fra tidligere kommunal mottaksdrift. Barnehagene, Ebus, Flyvo og mottaket har på denne bakgrunnen måttet tenke nytt for å gi et så godt tilbud som mulig til flyktningene. For å kunne gi et godt tilbud til flyktninger samtidig som en ivaretar bosatte engerdøler har en i store trekk gått fra å tenke integrering til å tenke inkludering. Målet er at alle skal oppleve inkludering, en trygg og god hverdag og relevant og kvalitativt god faglig læring via tjenestetilbudene fra sektoren oppvekst og utvikling.
- Det har gjennom 2023 blitt arbeidet for å løse utfordringer tilknyttet **transport** og et eksisterende smalt kollektivtilbud. Skolebussene går fra alle grender til EBUS på morgenen på skoledager, men bussene tok i utgangspunktet ikke med passasjerer videre fra EBUS. Det er opprettet en avtale om et rutetilbud på skoledager 2023/2024 på morgenen fra EBUS og gjennom Drevsjø sentrum via legesenteret og Flyvo. Denne “linje 150” ble oppført for å frakte mennesker uten førerkort/bil sørfra i kommunen videre til VO, legetimer og andre ærender. Avtalen har en kostnad på 80’ for kommunen.

Det var også et ønske om å få til et rutetilbud fra Femund, ned til Røa med retur EBUS til bussene skulle gå derfra ved skoleslutt. Dette for å gi et bedre tilbud til tjenester som butikk, lege/tannlege, sjukehjemsbesøk, bibliotek osv. Det ble ikke opprettet en avtale for dette da kostnaden på 550’ ble ansett for høy.
- Det ble på tampen av 2022 vedtatt inntak av inntil to nye **læringer** årlig, med en totalitet på fire læringer. Dette var en økning da det tidligere lå føringer for inntak av én lærling annet hvert år. Kommunen hadde to læringer frem til sommeren 2023. Da tok den ene fagprøve, og det var derfor igjen én lærling ut året. En lyktes ikke med å få tatt inn nye læringer for 2023 på tross av flere utlysninger etter læringer i helsearbeiderfaget/barne- og ungdomsarbeiderfaget. På tampen av året ble det lyst ut på nytt, og en håper på å få på plass lærling i starten av 2024 som en følge av denne utlysningen.
- Det har vært bedrevet et organisert **regionalt utviklingsarbeid for barnehagene og EBUS**. Dette har vært viktig for kompetanseheving. Regionen har en målsetting om at barn og unge opplever et inkluderende opplæringstilbud preget av profesjonell samhandling mellom aktørene som utgjør laget rundt barnet. For å oppnå dette er det lagt opp til kompetanseheving via gruppeledersamlinger. Fra Engerdal kommune deltar enkelte ped. ledere fra barnehagene, teamledere fra EBUS, virksomhetsledere, koordinator og sektorleder på samlinger. Kommunen arbeider med kompetansepakken «Inkluderende praksis» fra UDIR, samt kompetansepakken “Støttesystemer for skoleledere/barnehagestyrere og PPT”. **Barnehagene** arbeider videre med metodikk og kompetansepakker tilknyttet prosjektet “Kultur for læring” (KFL) som ble avrundet våren 2023.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 60 017 | 58 028 | -1 989 | 103 % | 47 465 |
| Øvrige utgifter | 18 448 | 15 118 | -3 330 | 122 % | 20 804 |
| Sum utgifter | 87 788 | 81 035 | -6 753 | 108 % | 78 005 |
| Sum inntekter | -57 015 | -49 352 | 7 663 | 116 % | -48 966 |
| Netto drift | 30 773 | 31 684 | 911 | 97 % | 29 039 |

Kommentarer

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på kr **911 000** for sektoren.

Lønn

Et merforbruk på lønn på nærmere 2 mill. Foruten merforbruk på pensjon på 2,5 mill. ville posten vist et mindreforbruk på lønn på 500' tilknyttet Kulturskole, Flyvo og oppvekst felles.

Øvrige utgifter

Merforbruk på 3,3 millioner. Størsteparten av merforbruket er forbundet med tilskudd for barn ved Engerdal mottak og bosatte flyktninger, som er avsatt til bundne fond for bruk neste år. Videre har utgifter til PPT vært høyere enn forventet, og ferdigstilling av mottaksbygg er gjort i starten av året, og dekket inn ved avsatte midler fra 2022.

Inntekter

Merinntekt på 7,6 millioner skyldes høyere tilskudd tilknyttet bosatte flyktninger og i mottak, samt bruk av midler avsatt fra tidligere år.

Prioriteringer og utfordringer fremover:

- **“Lande” sektoren**

Sektoren og mange av dens virksomheter har opplevd en stor endring av innhold i oppgaver delvis tilknyttet en økt flyktningestrøm og endring i organisasjonens struktur. Det blir viktig å gi virksomhetene i sektoren tid til å utarbeide nødvendige rutiner, retningslinjer og kompetanseheving for å kunne bygge fremtidens tjenestetilbud på best mulig måte, og å få “lande” litt i den nye organiseringen med ny, fast sektorleder på plass og en fast koordinator for forebyggende arbeid for barn og unge.

Fjellheimen leirskole har nå fått på plass en ny virksomhetsleder. Virksomheten vil måtte ha fokus på å beholde og å rekruttere nødvendig antall gjester for å beholde et statstilskudd på et nivå som gjør at virksomheten kan drives i samme grad som nå. Aktuelle problemstillinger for virksomheten vil være pedagogisk innhold, lokaler, markedsføring og samarbeid med andre virksomheter i kommunen. Virksomheten ser også på hvilke arbeidsoppgaver som skal prioriteres og ikke, og et valg om å ikke resertifisere seg som miljøfyrtårn kan være aktuelt.

Flyvo har kjent på voksesmerter ved å bli en stor virksomhet med mange elever i løpet av relativt kort tid. Virksomheten har også til tider et utfordrende regelverk å forholde seg til, hvor de må gå opp en del nye veier sjøl. Dette er mye erfaringsbasert, og vil fortsatt ta litt tid. Det er også nytt for virksomheten at den både skal ivareta voksenopplæring- og flyktningtjenesten, og arbeidsoppgaver og rutiner tilknyttet dette må få tid til å sette seg. Flyvo kjenner i tillegg på utilstrekkelige lokaliteter. Det vil i 2024 være viktig å sikre at alle ansatte og elever kan arbeide i fysisk forsvarlige lokaler som ivaretar kravene til et godt arbeidsmiljø.

Engerdal mottak opplever økonomisk utfordrende rammer på bakgrunn av den store prisveksten som har skjedd siden rammeavtalen ble inngått. Denne virksomheten fortsetter også å vokse. Initiert fra UDI vil det for 2024 være et fokus på å få på plass fire nye stillinger som skal benyttes til styrking av omsorgsarbeidet for enslige mindreårige med følgeperson.

Barnehagene har delvis hatt en uavklart virksomhetsledelse, uvisshet om hvor mange avdelinger som skal være åpne for å gi et tilstrekkelig tilbud samt en opplevelse av å ha for lav grunnbemanning. De kjenner i tillegg på uvissheten av en nedbemanning tilknyttet et lavere barnetall f.o.m. høsten 2024. Det vil være viktig å få avklare

bemanningsforholdene til disse virksomhetene, samt å lage gode rutiner og strukturer på hvordan tjenestetilbudet skal legges opp for å ivareta både flyktningbarn og bosatte barn.

EBUS har stått i flere organisatoriske/strukturelle endringer og spørsmål den siste tiden. Det vil være viktig å gi virksomheten tid til å lande litt i de oppgavene som de siste årene er tillagt virksomheten, og til å lage en god struktur på hvordan alle baller skal sjongleres og landes på en god og fremtidsrettet måte. Oppgaver som trenger nødvendig avklaringer:

- fådelt organisering med aldersblandede grupper
- tolærersystem for å ivareta spes. ped-undervisningen mer gruppebasert fremfor en-til-en
- et helhetlig og kvalitativt godt SFO-tilbud (skolefritidsordningen) som har økt i omfang
- et SNO-tilbud (særskilt norskopplæring) med en god språkopplæring og inkludering
- en beslutning på 4- eller 5-dagers skoleuke for de yngste barna
- å ivareta forsvarlig bemanning ved Engerdal kulturskole.

Det vil være viktig å sikre tilstrekkelig kompetanseheving, samt å kjøre strukturerte og brede evalueringer av de nye oppgavene som er iverksatt. Virksomheten ser også på hvilke arbeidsoppgaver som skal prioriteres og ikke, og et valg om å ikke resertifisere seg som miljøfyrtårn er høyaktuelt.

Engerdal kulturskole lever på kanten av å ha forutsetninger for å kunne gi et godt tjenestetilbud. Virksomheten har veldig lave ressurser til bemanning som i et historisk perspektiv har resultert i ustabil bemanning, men skal samtidig kunne ivareta et lovpålagt kommunalt tilbud. For å sikre denne virksomhetens kvalitative tilbud og tilgang til ressurser, blir det helt avgjørende å se på muligheter for en reell styrking av virksomheten.

Engerdal folkebibliotek og ungdomshuset må fortsatt få fokus for å implementeres på en god måte i sektoren. For biblioteket kan det være fruktbart å se på utviklingsmuligheter for å nå frem til enda flere innbyggere, og for ungdomshuset blir det viktig å tillegge et strukturert og godt innhold for å treffe gruppa på best mulig måte. Dette er naturlig å gjøre i samarbeid med både andre virksomheter i sektoren, men også i samarbeid med virksomheter og enheter utenfor sektoren.

Barneverntjenesten for Trysil og Engerdal er fra 01.01.24 lagt under sektorens ansvarsområde. Det blir viktig å bli ordentlig kjent med denne virksomheten for å bygge et godt samarbeid, også med andre virksomheter i kommunen. Det er ønskelig å lære virksomheten å kjenne på en tilstrekkelig god måte da dette er et verstkommunesamarbeid hvor Trysil er vertskommune.

• **Bemanning**

Sektoren står tidvis i et stort trykk i sin arbeidshverdag, og opplever at bemanningen til tider er mangelfull og utfordrende. Dette bidrar til å øke sykefraværet i sektoren. For 2024 blir det viktig å se på hvordan vi bruker bemanningen på best mulig måte, noe som kan inkludere å bruke bemanning mer på tvers av virksomheter og kanskje også sektorer. Det er i tillegg viktig å sikre sektoren tilstrekkelig, riktig og stabil bemanning for å kunne ivareta tjenestetilbudet på en god måte. Dette kan linkes opp mot kommunens forebyggende arbeid for barn og unge, samt verbalpunktvedtaket i desember 2023 om økt grunnbemanning i barnehage for å redusere sykefravær. Det vil også være viktig for sektoren å ha tilgang til, og å benytte seg av, vikarer ved sykefravær for å unngå ytterligere trykk på de som står igjen.

Sektoren må vurdere hvordan en kan gjøre virksomhetslederrollen mindre sårbar ved fravær, og se på muligheten for å innarbeide strukturer og rutiner for at en stedfortredende leder kan være klar til å steppe inn ved behov. Det vil i dette arbeidet være nødvendig med en struktur hvor en definerer og nedfeller stillingshjemler med tilhørende arbeidsoppgaver.

Det er viktig å arbeide videre for at lærlingeplassene som pr. nå ikke er besatt lyses ut og besettes. Dette vil være et viktig ledd i bemanningsrekrutteringa for kommunen. Ordninga er pr. nå tillagt sektoren for oppvekst og utvikling, men en må også arbeide for å rekruttere lærlinger til sektoren helse og mestring.

• **Kompetanse**

Sektoren må sørge for å få på plass riktig kompetanse, spesielt tilknyttet enkelttilfeller med særskilte utfordringer. Det er viktig at sektoren kan se på bruk av kompetanse på tvers for å stå bedre rustet i dette arbeidet, men det er også nødvendig å få tilsatt bemanning med riktig og nødvendig kompetanse og å kjøre nødvendig og relevant kompetanseheving på eksisterende bemanning.

Det er utrolig viktig at sektorens virksomheter og ansatte kontinuerlig kan delta i utviklingsarbeid for å sikre oppdatert kompetanse. I utviklingsarbeidet blir det viktig å sortere og prioritere hva vi skal delta på og fokusere på. Dette må gjøres for å sikre at vi ikke driver med for mye på en gang, og at vi kjører kompetanseheving der skoen trykker som verst. Det er også ønskelig med mer kompetanseheving innen lederutvikling.

- **Integrering og inkludering av flyktninger**

Det vil være en kontinuerlig utfordring og prioritering for sektoren å arbeide for inkludering og integrering av flyktninger, og hvordan dette arbeidet skal gjennomføres på en måte som gjør at både flyktninger og bosatte engerdøler får et kvalitativt godt kommunalt tjenestetilbud.

- **Forebyggende arbeid for barn og unge**

Sektoren må sammen med helse og mestring bidra til å holde et nødvendig trykk på arbeidet tilknyttet forebyggende arbeid for barn og unge. En må få tilsatt en fast koordinator for å fortsette arbeidet med videre implementering og koordinering av samhandlingsmodellen, BTI-handlingsveilederen, URO-metoden, MOT-programmet samt et oppdatert plan- og regelverk.

Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS)

Hovedtrekk 2023

- Elevtall og flyktninger: Elevtallet på EBUS holder seg stabilt på ca. 85 engerdalsunger, fordelt på 1.-10. klasse. Sommeren 2023 kom det mange nye barn til mottaket på Drevsjø, og vi startet skoleåret i august med ca. 60 minoritetsspråklige barn. Dette krevde ekstra bemanning fra skolestart og ut kalenderåret, ca. 5 årsverk ble benyttet til dette i høstsemesteret. Det er krevende å organisere opplæringen for flyktningene siden de reiser videre i løpet av kort tid. De fleste skal bosettes i andre kommuner. I snitt blir barna hos oss i ca. 2-3 mndr før de reiser videre. Vi rekker ikke å integrere disse barna i særlig grad i norske klasser, men har fokus på inkludering og samhandling med norske elever der det lar seg gjøre. Ved utgangen av 2023 har vi omtrent 40 minoritetsspråklige elever ved skolen, hovedsakelig ukrainere. Flere nasjonaliteter og språk har kommet til. Vi har knyttet til oss en norsk språkassistent som bistår elever og lærere med oversettelse mellom russisk og norsk. Dette er til stor hjelp i arbeidet med de ukrainske elevene, særlig for de minste. Til sammen har skolen ca 130 elever.
- Fådelte organisering: EBUS er nå inne i sitt tredje skoleår som fådelt skole. Vi er fortsatt i en innføringsfase mtp denne organiseringen. Elevgruppene er aldersblandet slik; 1.-2. klasse, 3.-4. klasse, 5.-7. klasse og 8.-10. klasse. EBUS holder seg til den valgte modellen for fådelt organisering selv om elevtallet har steget raskt pga. flyktningene. Opplæringen for flyktningene ivaretas i egne innføringsklasser på hvert hovedtrinn. Når norskkunnskapene øker flyttes elevene inn i norske grupper etter individuell vurdering. EBUS har etter hvert opparbeidet seg viktig erfaring på dette området.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 22 607 | 21 689 | -918 | 104 % | 20 706 |
| Øvrige utgifter | 4 003 | 3 189 | -814 | 126 % | 2 204 |
| Sum utgifter | 27 499 | 25 305 | -2 194 | 109 % | 23 301 |
| Sum inntekter | -6 851 | -5 037 | 1 814 | 136 % | -4 375 |
| Netto drift | 20 649 | 20 268 | -381 | 102 % | 18 927 |

Kommentarer

Årsregnskapet viser et merforbruk på 381' kr.

Lønn

Regnskapet viser et overforbruk på 918' kr.

Det kom flere flyktninger enn vi budsjetterte med. Vi har benyttet ca 5 lærerårsverk til dette arbeidet gjennom året. Flyktingelærerne lønnes innenfor tilskuddet som følger med barn og unge i mottak. Tilskuddet utgjorde totalt 4 240' kr i 2023. Lønnsmidler som ble benyttet til flyktingarbeidet utgjør 2 600' kr.

Vi gjennomførte kystleirskole for 8.-10.klasse dette året, samt Gutulia-tur for 5.-7.klasse. Ekstra lønnsmidler til dette utgjorde 70' kr for 10 lærere.

Vikarutgifter ligger på 665' kr, som ses opp mot refusjon for sykelønn som utgjør 500' kr.

Øvrige utgifter

Regnskapet viser et merforbruk på innkjøp med totalt 450' kr.

Utgifter til skoleskysst utgjorde mer enn budsjettert. Transportutgiftene for flyktingene er ikke regnskapsført på egen konto. Skoleskysst totalt utgjorde 1,800' kr, dvs 150' kr mer enn budsjettert.

Strømutgiftene viser et merforbruk på 100' kr. Totale utgifter utgjorde 1,015' kr for 2023.

Utgifter til leirskole utgjorde et merforbruk på 150' kr. Dette skyldes økte priser på matvarer, aktiviteter og opphold, samt overtidsbetaling til lærerne. Leirskole gjennomføres hvert 3. år pga aldersblandede grupper.

EBUS er en Miljøfyrtårnbedrift og er forpliktet til å følge opp kildesortering. Det koster stadig mer å levere sortert avfall fra bedrift. Dette utgjør 70' kr, andre kommunale avgifter inkludert, mot budsjettert 50' kr.

Inntekter

Flere har benyttet SFO dette året enn tidligere. Regnskapet viser en inntjening som budsjettert på 120' kr.

Tilskudd for barn og unge i mottak utgjør totalt 4,240' kr., som er 700' kr mer enn budsjettert. Tilskudd til internasjonale prosjekter utgjør ca 300' kr. og har ikke vært budsjettert. Tilskudd for svømmeopplæring for minoritetsspråklige utgjør 96' kr. Tilskudd til sørsamisk opplæring har økt pga flere elever i år, og utgjør nå 145' kr. Vi har nå 2 sørsamiske elever på EBUS, og flere ventes inn fra barnehagen de neste årene.

Refusjon for sykelønn utgjør 500' kr og fødselspenger 150' kr. Totalt utgjør dette 250' kr mindre enn budsjettert. Refusjon for frikjøp av tillitsvalgte utgjør til sammen 190' kr. Videreutdanning utgjør 270' kr.

Prioriteringer/utfordringer framover:**Rekruttere og beholde fagkompetanse – flere faste stillinger:**

EBUS har behov for å fylle grunnbemanningen med faste lærerstillinger. Slik er det ikke i dag, da flere ansatte går i midlertidige stillinger. Vi må sikre den fagkompetansen vi trenger på ei lita skole ute i distriktet. Det er viktig å kunne rekruttere og beholde kvalifiserte lærere i henhold til skolens behov og skjerpede fagkrav. Lærerne oppfordres til å søke videreutdanning, og i snitt tar 2 lærere videreutdanning hvert år. Nye retningslinjer for fast tilsetting bidrar forhåpentligvis til at vi kan få på plass flere faste stillinger i 2024.

Det er svært vanskelig å rekruttere faglærte lærere og elevveiledere ved vikarbehov.

Styrke og beholde administrativ ledelse:

Ledelsen ved EBUS har fått tillagt flere administrative oppgaver de siste årene, mens ressursene forblir uendret. Det tar tid å legge til rette for god opplæring for de mange flyktingene som har kommet. Dette arbeidet er uforutsigbart og krevende for virksomheten, og vi mangler kompetanse på norsk som andrespråk hos lærerne. Noen barn kommer med alvorlige diagnoser uten at vi har et godt nok støtteapparat til å håndtere dette. Vi mangler både kompetanse og kapasitet.

I budsjettprosessen høsten 2021 ble det vedtatt å kutte vesentlig i ledelsesressursen ved EBUS. Dette ble ikke gjennomført pga gjenoppbyggelsen av mottaket. Det vil få alvorlige konsekvenser for skoledrifta dersom man reduserer i administrativ ledelse. Utviklingsprosesser skal driftes og nye IKT-verktøy skal innføres i en moderne skole. Det er nødvendig å sikre tilstrekkelig ledelsesressurs for å håndtere økte krav til skolen. Kulturskolen driftes også fra EBUS sin lederressurs. Dette er utfordrende med skifte av adm.fagleder tredje året på rad, samt en varierende og lav bemanning. Kulturskolen må være en stabil og selvgående enhet på sikt.

Gjøre mer erfaring med fådelt organisering**- Ivareta progresjon hos elevene**

Omorganisering forutsetter tid til en prosess i personalet for å organisere opplæringen på en annen måte. Dette arbeidet krever tid og vil ta flere år. Ifølge nabokommunen Rendalen vil det ta minst 5 år å etablere en ny praksis. Lærerne må gjøre dette arbeidet selv for å omstille seg. De trenger tid til å gjøre erfaringer med nye arbeidsmetoder, og evaluere og justere arbeidet fortløpende. Det må settes av tid til nødvendig refleksjon.

- Innhente kompetanse

EBUS har ikke erfaring med systematisk aldersblandede grupper fra tidligere, og har behov for å innhente kompetanse på området de neste årene for å sikre en vellykket omstilling. Dette arbeidet har blitt satt til side pga flyktningkrisen, men det er viktig at dette arbeidet fortsetter.

SFO-tilbudet lite benyttet:

Tilbudet om SFO blir lite benyttet gjennom skoleåret, men flere barn enn tidligere benytter seg av dagsopphold på småskolens fridag i år enn tidligere. Dette utgjør ca 20 barn høsten 2023. Svært få barn benytter SFO i høst- og vinterferieukene, i snitt utgjør dette ca 3-5 barn pr dag. Påmeldingen viser også at det ikke er behov for SFO-tilbud alle dagene i ferien.



Engerdal kulturskole

Hovedtrekk 2023

- **BEMANNING:** Fram til sommeren hadde vi god forutsigbarhet i bemanningen. Faste undervisningsstillinger ble lyst ut om våren, og ny fagleder tiltrådte i september. Skolestart ble noe forsinket for elevene. Langtidssykefravær i stillingen fra Rendalen ble også en utfordring utover høsten, da de ikke klarte å stille vikar for vikaren som allerede var satt inn. Enkelte elever sluttet eller fikk ikke startet på det de ønsket. Løsningen med fleksibel undervisning på blås fungerte ikke som forventet. Mye uforutsigbarhet i tilbudet. Kulturskolen prioriterte ikke salg av tjenester pga uforutsigbar lærersituasjon.
- **INTERKOMMUNALT SAMARBEID:** Vi har kjøpt 20% lærertjenester av Rendalen kulturskole det siste året. De fikk etterhvert trøbbel med å bemanne sitt eget tilbud, og samarbeidet opphørte 31.12.23. Engerdal ønsker seg en mer langsiktig og lokal løsning på dette, og har gjort avtale med lokal lærer for vårsemesteret 2024. Vi håper dette kan bli en varig løsning.
- **RESSURSENTER 0-100:** Utvikling av kulturskolen til et ressurscenter er fortsatt forsøkt prioritert innenfor marginale rammer. I tillegg til det ordinære opplæringstilbudet innen musikk har Kulturskolen gitt jevnlig tilbud om musikkbarnehage i de to kommunale barnehagene, samt holder sangstund på sykehjemmet for de eldre annenhver uke. Felles musikk lærer i grunnskole og kulturskole er også en styrke for en liten kommune som vår.
- **Den kulturelle skolesekken (DKS):** Fagleder i kulturskolen koordinerer tiltak i DKS via en tverrfaglig arbeidsgruppe. Alle skolebarn nyter av midlene i ordningen årlig. Egen rapportering på dette arbeidet.
- Kulturskolen har ca 20 elever pr 31/12-23. Dette utgjør ca 15% av alle barna i grunnskolen. Grupper i barnehage og sykehjem kommer i tillegg. For våren -24 har Kulturskolen planer om å starte dansetilbud for barn igjen.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 614 | 809 | 195 | 76 % | 624 |
| Øvrige utgifter | 26 | 27 | 1 | 95 % | 48 |
| Sum utgifter | 764 | 879 | 115 | 87 % | 774 |
| Sum inntekter | -71 | -34 | 38 | 211 % | -158 |
| Netto drift | 693 | 845 | 152 | 82 % | 617 |

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 152' kroner.

Lønn

Regnskapet viser et mindreforbruk på lønn på 195' kr, men da er ikke utgiftene til kjøp av 20% lærertjenester fra Rendalen tatt med da dette ligger under øvrige utgifter. Kjøp fra Rendalen utgjør 70' kr. Noe ubenyttede lønnsmidler

Øvrige utgifter

Kjøp av lærertjenester fra Rendalen er ført her. Ellers som budsjettet. Kulturskolen har ikke egne utgifter til strøm, da virksomheten er samordnet med EBUS som bærer strømkostnadene for bygg.

Inntekter

Kontingent og utleie av instrumenter utgjør mindre enn budsjettet, totalt 11' kr. Dette henger sammen med en sen oppstart i høstsemesteret og et noe uforutsigbart tilbud.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Å rekruttere kompetente lærere i små stillinger er en stor utfordring i et lite lokalsamfunn. Aktuell fagkompetanse finnes blant enkelte grunnskolelærere på EBUS, men kombinasjonen med kveldsjobbing ved Kulturskolen og ordinær undervisningsstilling i grunnskolen på dagtid er lite attraktiv. En stabil og forutsigbar bemanning vil kunne gi et stabilt og forutsigbart tilbud til elevene.
- Tilgjengelighet. Tilbud på dagtid eller kveldstid spiller inn, samt prisnivå. Elev- og ungdomsråd er tydelige på at de ønsker tilbud på dagtid pga lange avstander, slik det var tidligere. Prisnivået må holdes nede da dette er av stor betydning for brukerne.
- Lite elev- og fagmiljø. Kulturskolen bør søke samarbeid med andre kulturskoler for å utvide miljøet, hvis mulig.
- Aktualitet. Bevisstgjøring om at kulturskolen skal være en relevant sosial arena for folk flest som ønsker å utfolde seg og lære mer om kunst og kultur. For våren og høsten 2024 er det planlagt flere kortkurs innen ulike kunstarter for å skape mer bredde i tilbudet. Det er tenkt malekurs, håndverkstradisjoner/knivmaking, evt annet.
- DKS: å utnytte DKS-midler (Den Kulturelle Skolesekken) optimalt for å styrke det helhetlige kunst- og kulturtilbudet til skoleelever og barnehagebarn.
- Å bevisstgjøre og synliggjøre Kulturskolen som aktuell samhandlingspartner i forebyggende arbeid for sårbare barn og unge, evt eldre på institusjon.
- Samarbeid med lokale lag og foreninger. Våren 2024 vil Kulturskolen samordne et felles konsertprogram sammen med lokale lag og foreninger innen kor, korps og tradisjonsmusikk. Kulturskolen er arrangør og viser sin kraft som ressurscenter!
- Fortsette samarbeidet med lokale aktører som Heme dine og Kopparleden.
- Alle tiltakene krever en engasjert ledelse og tid til utviklingsarbeid. Faglederressursen er knapp, og det er fare for at utviklingsarbeidet stopper opp pga manglende tid til dette arbeidet. Felles rektorstilling med EBUS sikrer ikke tilstrekkelig oppfølging av det daglige arbeidet i Kulturskolen; det er ønskelig med en større adm.ressurs. En dag i uka (20%) er en begynnelse, men tenk hva vi kunne fått til med en dag til!

Engerdal flyktning- og voksenopplæringstjeneste (Flyvo)

Hovedtrekk 2023

- Virksomheten Flyvo er ny med tillagt flyktningstjeneste fra 01.11.22. Det har vært et krevende år. Mye tid og fokus er brukt på å rigge til virksomheten i forhold til undervisningsrom, kontorplasser, veiledning av nyansatte og opparbeidelse av rutiner. Adm.bygget måtte deles med mottaket halve året. Å bygge opp virksomheten har vært veldig krevende i et heftig og dynamisk arbeidsfelt der flyktninger og elevtall svinger veldig i løpet av et år. Virksomheten er ikke i mål ift. lokaler, det mangler egnede kontorer og møterom. Virksomhetsleder opplever at administrative oppgaver ikke samsvarer med avsatt tid og bemanning.
- Stor aktivitet: Antall elever fordoblet seg i løpet av året til ca 60 eler på det høyeste. De fleste av disse er elever fra mottaket og i tillegg er det et økt antall voksne bosatte flyktninger. Ungdom 16-18 år fra mottaket har også fått raskt tilbud om særskilt opplæring i flere fag jfr Opplæringsloven.
- Bosettingen: Det ble bosatt ytterligere 23 flyktninger i løpet av året. Det har flyttet 5 flyktninger ut av kommunen. Å finne egnede boliger i sentrale strøk har vært utfordrende, men en har allikevel klart å finne boliger til de fleste i tilknytning til de største grendesentrene, Drevsjø og Engerdal.
- Å få flyktninger i jobb: Tross en litt kaotisk situasjon har mange bosatte flyktninger kommet i jobb. Dette er alt fra kontor/adm, bygg og anlegg, skole/bhg, renhold, transport, og sesongarbeid både i og utenfor kommunen. Flyvo har oppnådd 100% måloppnåelse ift de som avsluttet introduksjonsprogram i 2023. Her har mange bidratt. Målrettet samarbeid mellom deltaker, norsklærer og programrådgiver, næringslivet har flere tilgjengelige språkpraksisplasser og godt samarbeid med Nav er noen av suksessfaktorene.
- Integrering i lokalsamfunnet: Alle de bosatte barna deltar nå i en organisert fritidsaktivitet. Samarbeidet med frivilligheten går bra, språk-kafeen som nå veksler mellom Engerdal og Drevsjø hver uke har fått stor oppslutning både fra flere frivillige og fra flyktninger. Dette er en møteplass så vel som arena for språktrening.
- Kompetanse og engasjement: Flyvo består av meget kompetente, engasjerte og fleksible medarbeidere som bidrar aktivt mot samme mål – god integrering av flyktninger slik at de blir sjøhjulpne og kan bidra på lik linje med alle andre medborgere i samfunnet. Flyvo har også ansvar for grunnskole og spesialundervisning for voksne, og har en nyansatt spesialpedagog/audiopedagog i døgnbemannet bolig fra august 2023. Mye av Flyvos kompetanse kan utnyttes bedre og benyttes bredere i organisasjonen, særlig dersom det kommer tider med lavere aktivitet ved virksomheten.
- Prosjektmidler: Flyvo fikk i 2023 tilsagn om 700 000 til å utvikle kurs for innvandrere og beboere på mottak som ikke har rett til norskopplæring. Pga. den store pågangen med elever fra mottaket som hadde ordinær rett til opplæring, samt den totale kapasiteten med særlig press på undervisningsrom og lokaler, og liten administrasjonsressurs har vi måtte takke nei til størstedelen av disse midlene.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 7 265 | 7 995 | 729 | 91 % | 2 870 |
| Øvrige utgifter | 1 590 | 635 | -955 | 250 % | 3 279 |
| Sum utgifter | 9 414 | 9 397 | -17 | 100 % | 6 273 |
| Sum inntekter | -10 367 | -10 000 | 367 | 104 % | -4 461 |
| Netto drift | -953 | -602 | 351 | 158 % | 1 812 |

Kommentarer

Regnskap 2023 viser et totalt avvik (merinntekt) på kr 351 000. Årsaken til dette er hovedsakelig et høyt bosettings- og elevtall som har utløst større integreringstilskudd og norsktilskudd enn det som var budsjettet. I tillegg er det noe mindreforbruk på lønn. Noe tilskudd er avsatt på bundet fond til senere bruk. I budsjettet er fortsatt ansvarsrådene delt i voksenopplæring (2240) og flyktningstjeneste (2250).

Voksenopplæringen - 2240

Årsregnskapet viser et mindreforbruk som knyttes følgende forhold:

Lønn

Mindreforbruk skyldes at det ble feilbudsjettet lønn for nyansatt i svangerskapspermisjon som allikevel ikke hadde rett til lønnet permisjon. Ellers: Noe vakanse i ledig stilling. Innsparing på vikarutgifter. Vikar/midlertidig ansatt i fast stilling var lavere lønnet enn budsjettet (ufaglært). Mindre bruk av kontaktlærertillegg.

Øvrige utgifter

Noe overforbruk på strøm og undervisningsmateriell. Planlagte utgifter til kontormøbler på undervisningsrom blir forskjøvet til 2024.

Det var ikke budsjettet med avsetning på fond. Tilskudd avhenger mye av hva slags kategori beboerne på asylmottaket har, og hvilken aldersgruppe flyktninger vi bosetter. Stort tilskudd i 2023 gjør at vi kan avsette kr. 404' på fond til senere bruk.

Inntekter

Noe mindre salg av undervisning til privatelever enn antatt.

Merinntekt på refusjon fra NAV. Øvrig økt tilskudd gjelder tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap av flyktninger med kollektiv beskyttelse, asylsøkere, og asylsøkere 16-18 år.

Mindre bruk av fond. Pga økt tilskudd er det ikke behov for å benytte avsatte midler på fond i 2023.

Flyktningtjenesten – 2250

Økt bosetting medførte økt integreringstilskudd. Mye av overskuddet avsettes på bundet fond. Etter avsetningen har ansvar 2250 totalt et mindreforbruk.

Lønn

Mindreforbruk skyldes i stor grad reduserte utgifter til introduksjonsstønad pga at mange deltakere i introduksjonsprogram gikk over til arbeid. Videre har det vært vakanse i 20% stilling som assistent.

Øvrige utgifter

Mindreforbruk på grunn av at utgiftene til transport og skyss til skolen har vært mye lavere enn forventet. Flere er nå bosatt på Drevsjø i nærhet til skolen, og flere flyktninger er mer sjølhjelpne med egen bil. Det er noe merforbruk av utgifter til møblering av boliger, som er naturlig pga det høye bosettingsantallet. Det er investert i 2 varmepumper som er ført på 2240 + 2250

Planlagt foreldreveiledningskurs er forskjøvet til 2024. Det har vært mindre bruk av andre kvalifiseringstiltak enn forventet.

Mer avsetning på fond. Økt integreringstilskudd på grunn av bosetting av flere flyktninger enn det var budsjettet for medfører at en kan avsette noe på bundet fond for senere bruk.

Inntekter

Det ble bosatt totalt 23 flyktninger i 2023, noe som har medført økt integreringstilskudd.

Det er ikke nødvendig å benytte avsatte midler på fond i 2023. Det vil bli behov for disse midlene senere år, der inntektene reduseres.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Sikre forutsigbarhet og trygge rammer. Flyvos hovedaktivitet baseres på følger av krig og uroligheter i verden, noe som er ganske utforutsigbart og utrygt. Det å lykkes med integreringen har enorm betydning for hva slags samfunn vi får i Norge og Engerdal i framtida. Det er utfordrende å planlegge driften pga alle usikkerhetsfaktorene, både de eksterne og de lokale avgjørelsene.
- Beholde medarbeidere og kompetanse. En stabil og kompetent bemanning er en forutsetning for å lykkes med integreringen. Av betydning er anerkjennelse av arbeidsfeltet, arbeidsmiljø og ordnede arbeidsforhold. Ved svingninger i elevtall, og midlertidig stopp i bosettingsarbeidet, bør en se ressursene og mulighetene for

f.eks. å benytte bemanningen mer på tvers i organisasjonen, eller flytte om på oppgaver, for å beholde den viktigste ressursen; arbeidstakerne.

- Arbeidsforhold. Samtale/møterom og manglende kontorplass må på plass. Rutiner og stillingsinstrukser må ferdigstilles og legges inn i Netpower. Organisering av store administrative oppgaver på Flyvo må følges opp jfr budsjettvedtak.
- Samhandling på tvers. Det er mulighet for mer tverrfaglig samhandling på integreringsområdet. Det kreves tid, vilje og bevissthet om felles gevinst for å få til bedre samhandling, samt nyttiggjøre flyktingenes medbrakte kompetanse i større grad. Samarbeidsavtale med Nav må ferdigstilles.
- Boliger. Det er færre tilgjengelige boliger å leie for både flykninger og andre innflyttere. I jakten på boliger bør mulighetene som er åpnet for bruk av fritidsbolig til å bosette flykninger vurderes.
- Oppfølging av kommunestyrets vedtak ang bosetting av flykninger i 2024. Konsekvenser av vedtaket er at bosettingen av flykninger i Engerdal har fått en brå stopp, inntil ev. noen flykninger flytter. Det skal gjennomføres en konsekvensanalyse av arbeidet med bosetting av flykninger før en tar stilling til ny anmodning om bosetting for 2025. Det blir viktig å benytte seg av tilgjengelig kapasitet i Flyvo i samarbeid med øvrige virksomheter og samarbeidspartnere for å få gjennomført en grundig analyse som kan gi politikere et godt beslutningsgrunnlag i god tid før behandling av budsjett 2025.
- Skole og virksomhetsutvikling. Opplæring i norsk og samfunnskunnskap, grunnskole for voksne og integreringsprogram er store områder der det stadig skjer endringer i ft lovverk. Å følge opp skoleutviklingsarbeid, læreplanarbeid, at rettigheter og plikter blir ivaretatt, krav til registrering i sentrale registre, samt sikre riktig saksbehandling er noe virksomheten tilstreber. Enkelte adm. oppgaver må vurderes flyttes til andre adm. stillinger i oppvekst – jfr k-styrets vedtatte Budsjett 2024. Videreutvikling av hele virksomheten er tidkrevende. Det er behov for tett tilstedeværende ledelse og god struktur for å sikre god samhandling.
- Fortsatt sikre og videreutvikle forsvarlig tilrettelagt opplæring for voksne med særskilt behov.



Engerdal mottak

Engerdal mottak har hatt sitt første hele år med ordinær mottaksdrift. Driften ved mottaket har fungert godt. Vi har godt kvalifisert arbeidskraft som tilfredsstillende kravene fra UDI og i henhold til avtale.

Til tross for veldig varierende antall beboere har vi hatt en bygningsmasse som har fungert tilfredsstillende. Det er kostet på bygningsmassen en god del også i 2023. Største delen av dette er finansiert med midler avsatt fra 2022, men det er også brukt en god del over de avsatte midlene.

Generelt kan vi si at det er økonomisk veldig krevende å drifte mottaket innenfor de rammene vi har. Hovedårsaken til dette er økte priser som ikke reflekteres i økte overføringer til drift. I tillegg har vi tatt en del engangskostnader i 2023.

Det har vært gjennomsnittlig 193 beboere på mottaket i 2023, men på grunn av relativt kort botid (gjennomsnittlig 91 dager) har det vært hele 772 ulike beboere på mottaket i løpet av året.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 6 344 | 5 679 | -665 | 112 % | 5 025 |
| Øvrige utgifter | 7 754 | 7 353 | -400 | 105 % | 11 797 |
| Sum utgifter | 17 808 | 15 754 | -2 054 | 113 % | 22 250 |
| Sum inntekter | -20 201 | -17 446 | 2 754 | 116 % | -25 333 |
| Netto drift | -2 393 | -1 693 | 700 | 141 % | -3 083 |

Kommentarer

Driften av mottaket har i 2023 gått med et overskudd på ca. 2.300.000,-. Det var budsjettet med et overskudd på ca. 1.7 millioner

Avvikene gjelder spesielt:

Lønn

Pensjonskostnader utgjør merforbruket. Det vil si at lønn er i henhold til budsjett.

Øvrige utgifter

Strøm – Meget høye strømkostnader. Det har vært både høyere forbruk og høyere priser enn budsjettet. Dette medførte et overforbruk på ca. 220.000,- i forhold til justert budsjett .

Kontor/inventar utstyr – Overforbruk 90.000,- Hvitvarer og møbler til leiligheter + kontorinventar administrasjonsbygget.

Vedlikehold, påkostning nybygg og anlegg – Overforbruk 330.000. Store utgifter til rep/service brannvarslings- og slukkeanlegg. Oppgradering samtalerom og andre utgifter til bygningsmassen.

Inntekter

Inntektene på ordinære plasser og opsjonsplasser har vært omtrent som budsjettet. I tillegg har vi hatt en inntekt på ca 1,4 millioner på avtale om kjæledyr. (inntil 20 plasser). UDI hadde beregnet feil på betaling av opsjonsplasser slik at dette ble etterbetalt i februar i år.

Prognosene for 2024 er at det vil bli en reduksjon i inntektene grunnet oppsigelse av opsjonsplasser fra 01.01.24. Det er også varslet ytterligere oppsigelser av opsjonsplasser og at avtalene om kjæledyr i mottak skal avvikles. Dette vil kreve tett oppfølging av økonomien neste år.



Fjellheimen Leirskole

Hovedtrekk - 2023

- 2023 har vært første driftsår uten påvirkning av korona siden pandemiens utløp. Besøksmessig var det noe utfordrende i starten av året, men tok seg delvis oppover mot slutten av året. Likevel var det noen større grupper som avbestilte opphold, som man ikke lyktes å få erstattet med andre besøkende. Besøkstallene for 2023 endte på 813.
- Gjennom 2023 har virksomhetslederrollen på bakgrunn av sykdom og deretter oppsigelse vært ivaretatt på midlertidig basis av flere forskjellige. Det har gjort det utfordrende å drive utvikling i virksomheten. I november ble det tilsatt ny virksomhetsleder for Fjellheimen.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|-------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 7 667 | 7 083 | -584 | 108 % | 7 404 |
| Øvrige utgifter | 2 369 | 2 129 | -240 | 111 % | 2 301 |
| Sum utgifter | 11 824 | 10 867 | -957 | 109 % | 11 042 |
| Sum inntekter | -10 773 | -10 327 | 445 | 104 % | -10 538 |
| Netto drift | 1 052 | 540 | -512 | 195 % | 504 |

Årsregnskapet viser et merforbruk på 512 000 og skyldes følgende forhold:

Lønn

Noe merforbruk på lønn til vikarer, som følge av kort-/langtidsfravær. I tillegg kommer økte pensjonskostnader som tidligere nevnt.

Øvrige utgifter

Minibussen (16-seteren) som ble anskaffet i 2022 har vært inn og ut av verksted som følge av kjølevæskelekkasje. Dette har medført noen ekstra kostnader. Noe ekstra kostnader også til vedlikehold/reparasjon av 9-seter. Fordamperen på kjøla røk samt at oppvaskmaskinen på kjøkkenet trengte reparasjon. Begge disse er helt nødvendige for at kjøkkenet skal kunne levere sine tjenester til besøkende. Varmepumpa har det også vært reparasjon på.

Prioriteringer/utfordringer framover:

Fjellheimen må fortsette det påstartede arbeidet med videreutvikling av tilbudet for å knytte til seg nye gjester. Som følge av fravær på virksomhetsleder i store deler av 2023 har man ikke kommet særlig videre i dette arbeidet. Dette er derfor av stor prioritet for ny virksomhetsleder for det kommende året.

Som følge av ikke oppnådd måltall (900) i 2023, vil man trolig få mindre tilskudd i 2024. Dette kan gi noen utfordringer for driften, men dette er noe man må komme tilbake til i tertialrapport 1, når man har fått endelig tilbakemelding fra UDIR/Statsforvalteren.

Drevsjø barnehage

Hovedtrekk 2023

- Overordnet mål for barnehagen er å ha trygge barn som trives. Vi skal ha et godt pedagogisk tilbud samt et godt omsorgstilbud og et allsidig leke- og aktivitetstilbud som fremmer læring, dannelse og utvikling for alle barn.
- Barnehagen er godkjent for inntil 42 plasser og dermed økt bemanning i forhold til bemanningsnormen.
- Oppretting av ny barnehageavdeling under Drevsjø barnehage ved Engerdal mottak november 2023 i forbindelse med drift mottak med inntil 18 plasser. I den forbindelse ble det ansatt en barne- og ungdomsarbeider og en pedagogisk leder. Der ble det etter hvert behov for flere ansatte i forhold til bemanningsnorm og det ble engasjert en pedagogisk leder til ut juli, i første omgang. Fra november 2023 ble det bestemt at barn og ansatte ved Hyttveien flyttes opp på Drevsjø for å fylle opp avdelinger der og ved Engerdal barnehage da det er flere ledige plasser og gir bedre utnyttelse av ressursene.
- Oppsetting av vognrom ble satt i gang høsten 2020. Problemer med levering av selve huset satte en stopper for videre bygging. I løpet av 2021 har arbeidet blitt satt i gang og dette er blitt såpass ferdig at vi har tatt det i bruk. Fortsatt mangler gangen mellom barnehagen og vognrommet slik at en er skjermet for vind, regn og snø.
- Vi har hatt et godt samarbeid både med PPT og helsesykepleier der de er jevnlig på besøk i barnehagen. Et tilsvarende samarbeid med barnevernet er også på trappene.
- Barnehagen har barn med sørsamisk morsmål, og det har vært utfordrende å få på plass barnehagelærer med riktig kompetanse. Hadde et ansettelsesforhold i stillingen frem til mars, men har deretter hatt utfordringer med å skaffe vikar. Lærling dette året.
- Siste del av 2023 bød på mye sykdom og sykemeldinger. Det har vært litt utfordringer med å skaffe vikar. Styrer ble sykemeldt på tampen av året. En annensykemelding på lang tid er med på å gi barnehagen et forholdsvis høyt sykefravær.
- Engasjert midlertidig 100 % stilling fra høsten 2023 i forbindelse med et enkeltvedtak da vi har barn med behov for ekstra oppfølging. Engasjementstillinger i forhold til enkeltvedtak byr på utfordringer for å få ansatte med riktig kompetanse, samt for barnehagens stabilitet.
- Barnehagen har tatt imot elever fra videregående skole og student fra Høgskolen dette året. Vi har også hatt språkpraksiselev fra VO to dager i uka en periode.
- Barnehagene har gjennom 2023 hatt ekstra fokus på sosial kompetanse, uteliv/natur og språkarbeid. IKT i barnehagen er et prosjekt i SÅTE-kommunene som ble startet høsten 2021 for fyrtårn og styrere. Alle ansatte ble innlemmet i dette i 2022. Utstyr og kompetanse blir hevet og det er blitt utarbeidet en IKT-plan for barnehagene. Barnehagene har også utarbeidet en leseplan som en viktig del av språkarbeidet.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|--------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 8 686 | 7 962 | -724 | 109 % | 5 473 |
| Øvrige utgifter | 812 | 776 | -36 | 105 % | 332 |
| Sum utgifter | 9 658 | 8 988 | -671 | 107 % | 5 955 |
| Sum inntekter | -5 451 | -4 286 | 1 165 | 127 % | -1 773 |
| Netto drift | 4 207 | 4 702 | 494 | 89 % | 4 182 |

Kommentarer

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 494' og skyldes i hovedsak merinntekter fra UDI for flere barn enn vi har budsjettet for/justert for i 2023.

Lønn

Viser et merforbruk på og det skyldes i hovedsak økte pensjonsutgifter og høyere vikarutgifter enn budsjettet- både på sykevikar og ferievikar. Se refusjon mot sykelønn opp mot vikarlønn.

Øvrige utgifter

Viser et merforbruk på 36 000, ca 5%. Dette skyldes brukt mindre på strøm, mindre i matinnkjøp enn justert budsjett pga færre barn og slått sammen avdelinger. Utgifter til papir og plast har økt mye og der er det et overforbruk.

Inntekter

Gjennom 2023 har barnetallet variert mye på grunn av flytninger og det er vanskelig å vite akkurat hvor mange barn en får gjennom året, selv med justeringer underveis.

Total 1,1 mill som er sykelønn, refusjon fra UDI og fra fylkeskommunen
Når det gjelder refusjoner fra UDI gjøres det en fordeling mellom barnehagene.

Prioriteringer/utfordringer framover innenfor barnehagesektoren:

- **Barnetall**

Kommunen fikk igjen mottaksdrift og barnetallet endret seg mye utover 2022 og 2023. Avdelingene ble fylt opp og kommunen fikk godkjent en avdeling til ved Drevsjø barnehage – fysisk plassert ved Engerdal mottak. Fremover i 2024 vil barnetallet fortsette å svinge og det blir viktig å ha nok bemanning i begge barnehagene for å kunne ta imot barn i fortløpende opptak.

- **Bemannings situasjonen**

Barnehageansatte kjenner mer og mer på presset de har for å følge opp alle krav og være gode voksne for barna. Bemanningnormen slik den er i dag er ikke god nok og det jobbes for å få økt voksentettheten.

Engerdal Barnehage

Hovedtrekk 2023

- Overordnet mål for barnehagen er trygge barns som trives. Vi skal ha et godt pedagogisk tilbud og et godt omsorgstilbud og et allsidig lek- og aktivitetstilbud som fremmer læring, danning og utvikling for alle barn.
- Barnehagen er godkjent for inntil 27 plasser og har grunnbemanning for inntil 18 plasser. Når barnetallet overstiger 18, må bemanningen midlertidig økes. Gjennom 2023 hadde vi utvidet antall barn og ekstra ansatt, med fast stilling fra august.
- Vi har hatt et godt samarbeid både med PPT og med jevnlig på besøk i barnehagen. Besøk fra helsesykepleier skal prioriteres høyere i 2024. Et tilsvarende samarbeid med barnevernet er også på trappene.
- Barnehagen har tatt imot både elever fra EBUS og Nordstumo.
- Fortsatt en av få barnehager som er en 1 avdelings barnehage med blandet aldersgruppe 1-5 år.
- Barnehagene har gjennom 2023 hatt ekstra fokus på sosial kompetanse, uteliv/natur og språkarbeid. IKT i barnehagen er et prosjekt i SÅTE-kommunene som ble startet høsten 2021 for fyrtårn og styrere. Alle ansatte ble innlemmet i dette i 2022. Utstyr og kompetanse blir hevet og det er blitt utarbeidet en IKT-plan for barnehagene. Barnehagene har også utarbeidet en leseplan som en viktig del av språkarbeidet.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|-------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 4 018 | 3 830 | -188 | 105 % | 2 997 |
| Øvrige utgifter | 287 | 295 | 8 | 97 % | 133 |
| Sum utgifter | 4 416 | 4 228 | -188 | 104 % | 3 365 |
| Sum inntekter | -1 498 | -1 298 | 200 | 115 % | -866 |
| Netto drift | 2 918 | 2 930 | 12 | 100 % | 2 498 |

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 12 000 eller 0,39%. Har følgende kommentarer til regnskapet:

Lønn

Viser et merforbruk på 188' og det skyldes i hovedsak økte pensjonsutgifter og høyere vikarutgifter enn budsjettet – både på sykevikar og ferievikar. Når det gjelder sykevikar så kan det ses opp mot høyere sykelønnsrefusjoner enn budsjettet. En del av utgiftene til sykevikar gjelder fravær pga sykt barn.

Øvrige utgifter

Viser et mindreforbruk på 8'. dette skyldes nøkternt innkjøp gjennom året av lek- og sysselsettingsmateriell og litt mindre i matinnkjøp enn justert budsjett. Men utgifter til papir og plast har økt mye og der er det et høyt overforbruk.

Det måtte kjøpes inn ny komfyr, da den gamle sluttet å fungere. Barnehagen fikk i løpet av 2023 nytt kjøleaggregat til kjølehyrnet, dette ble lagt inn ved budsjettjusteringer i T1.

Engerdal barnehage fikk på tampen av 2023 tildelt svømmemidler på 14 000,- fra Statsforvalteren – disse må overføres til 2024.

Inntekter

Viser merinntekter på 200' i forhold til justert budsjett. Gjennom 2023 har barnetallet variert mye på grunn av flyktninger og det er vanskelig å vite akkurat hvor mange barn enn får gjennom året, selv med justeringer underveis.

Høyere refusjoner enn budsjettert skyldes mer i refusjon fra UDI enn budsjettert, og høyere sykelønnsrefusjon. (Når det gjelder refusjon fra UDI gjøres det en fordeling mellom barnehagene. Refusjonen til Engerdal barnehage skal minimum dekke den nye 100% stillingen som ble vedtatt fra 1.8.23)

Det er brukt av budne fond til språkstimulerende tiltak 2', ferdigstilling av vognskulet 19' og 2' til kompetanseheving Kultur for læring (vikarutgifter). Brukt 3`mer fra fond enn budsjettert

Prioriteringer/utfordringer framover innenfor barnehagesektoren:

- **Barnetall**

Kommunen fikk igjen mottaksdrift og barnetallet endret seg mye utover 2022 og 2023. Avdelingene ble fylt opp og kommunen fikk godkjent en avdeling til ved Drevsjø barnehage – fysisk plassert ved Engerdal mottak. Fremover i 2024 vil barnetallet fortsette å svinge og det blir viktig å ha nok bemanning i begge barnehagene for å kunne ta imot barn i fortløpende optak.

- **Bemannings situasjonen**

Barnehageansatte kjenner mer og mer på presset de har for å følge opp alle krav og være gode voksne for barna. Bemanningnormen slik den er i dag er ikke god nok og det jobbes for å få økt voksnettheten.



Helse og mestring

Hovedtrekk – 2023

- Sektoren har gjennom 2023 gjort seg erfaringer med årsturnus på institusjon og forebyggende rehabilitering. Inn mot sommeren var det behov for en egen kompensasjonsavtale for å sikre nok personell på jobb. Ordningen har kostet mye for Engerdal kommune, noe tallene også viser. Sykefraværet er noe høyt og skaper ringvirkninger i form av innleie fra bemanningsbyrå, forskyvninger, overtidstimer og ekstravakter. Det har vært vanskelig å rekruttere inn personell med riktig kompetanse. Sektoren fikk tilført inntil 4 årsverk. Dette gikk til "sykepleier på topp"-rollen, for å sikre kompetanse på tvers. Resterende midler ble benyttet til økte stillinger for de som ønsket. Legetjenesten har jobbet for å sikre faste stillinger, for å redusere bruk av bemanningsbyrå.
- Det har blitt jobbet med rutiner og retningslinjer for å ta tilbake KAD-plassen til kommunen på institusjon. Habilitering/avlastning har bygget opp et tjenestetilbud rundt en ny bruker, ny turnus, samt bytte personalbase. Ny driftsavtale på fysioterapi har blitt tildelt. Sektoren tilbyr fortsatt digital psykologtjeneste til innbyggere. Det ble ansatt en ny sektorleder 1. august. Dette er med på å sikre samordnet ledelse og et fokus på utvikling.
- Renovering av institusjonslokalene gjennomføres. Dette er en øvelse som er utfordrende parallelt med daglig drift under byggeprosessen, og medfører blant annet ekstra renhold og annen logistikk.
- Mottaket i kommunen har utfordret kapasiteten på legetjenesten og legevakt. Det ble høsten 2023 sikret midler til en helsekoordinatorstilling for å ta unna helserelaterte oppgaver på et lavere og tidligere nivå. Dette skaper forutsigbarhet og tidligere avklaringer.
- NAV opplever økt behov i forbindelse med bosettingen av flyktninger. Dette arbeidet vil fortsette etter hvert som flyktningene er ferdige på voksenopplæringen og skal ut i arbeid eller over på andre stønader.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Fremover vil det være et behov for sektoren for å jobbe med konkrete prosesser og avklaringer. Roller og oppgaver må i større grad defineres og jobbes med. Samhandling på tvers vil være en satsning for sektoren for å sikre en større robusthet. Vi er en liten kommune som møter større og mer komplekse utfordringer. Dette skaper et større behov for å sikre mer tverrfaglig kompetanse. Det må arbeides videre med å sørge for en forutsigbar arbeidshverdag for de ansatte. En mer forutsigbar arbeidshverdag er med på å redusere sykefravær. Det bidrar også til å sikre et riktig tilbud til våre pasienter og brukere.
- Sektorens bilpark skaper uforutsette kostnader og driftsforstyrrelser. Dette gjør oss sårbare og det er nødvendig å se på løsninger for å sikre en fornying. De bilene som en har, må fungere i det daglige arbeidet for å kunne levere forsvarlige tjenester.
- Bemanningsutfordringer og behov for riktig kompetanse vil prege sektoren i fremover. Dette må stå helt sentralt i hvordan en skal løse fremtidige utfordringer. Med bemanningsutfordringer skapes det uforutsette kostnader med høy risiko for økonomiske overskridelser. Attraktive ordninger for ansatte, økt bruk av velferdsteknologi er enkelt elementer som kan bidra inn i en løsning. Det må også sees på ordninger der en kan sikre rammer for videreutdanning og videreutvikling av de ansatte vi har i dag.
- Kommuner vil måtte løse mer komplekse oppgaver i fremtiden. Dette i kombinasjon med at vi blir stadig eldre med komplekse helseutfordringer gjør at vi må tenke kreativt. Sektoren se lenger frem og jobbe mer metodisk i de valgene som skal tas fremover. Dette kan være alt fra bygningsmasse og effektiv bruk, behov for antall plasser, turnus ordninger, teknologiske muligheter, måter å jobbe på eller hva vi kan gjøre for å sikre attraktive boliger til bemanning. Sektoren må sikre en overordnet plan for helse og mestring i Engerdal kommune.

Forebyggende og rehabilitering

Mål og resultatanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 17 531 | 14 747 | -2 784 | 119 % | 14 979 |
| Øvrige utgifter | 583 | 542 | -42 | 108 % | 620 |
| Sum utgifter | 20 014 | 16 698 | -3 316 | 120 % | 16 631 |
| Sum inntekter | -1 901 | -1 327 | 575 | 143 % | -2 075 |
| Netto drift | 18 113 | 15 371 | -2 742 | 118 % | 14 555 |

Årsregnskapet viser et merforbruk på 2 742,- som skyldes i større grad følgende forhold:

Lønn:

Merforbruk er knyttet opp mot overtid, forskyvninger som en konsekvens av vakante stillinger og sykefravær. Løsninger for å sikre sommeravviklingen har også hatt en negativ konsekvens. Lønnskostnadene øker i takt med behovet og må sees i sammenheng med økte refusjoner på inntektssiden.

Øvrige utgifter

Økte kostnader primært til bruk av bemanningsbyrå og generell prisstigning.

Inntekter

Avvik kan primært knyttes til endringer på sykelønnsrefusjoner, sykefraværet har økt.

Institusjon

Mål og resultatanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 28 387 | 24 870 | -3 517 | 114 % | 23 899 |
| Øvrige utgifter | 3 190 | 3 059 | -131 | 104 % | 1 500 |
| Sum utgifter | 33 653 | 29 391 | -4 262 | 115 % | 26 365 |
| Sum inntekter | -5 805 | -6 142 | -337 | 95 % | -4 997 |
| Netto drift | 27 849 | 23 249 | -4 599 | 120 % | 21 368 |

Årsregnskapet viser et merforbruk på 4 599,- som skyldes i større grad følgende forhold:

Lønn

Økt forbruk kommer som en følge av økte lønnskostnader til overtid, forskyvninger og ekstravakter for å sikre tjenestetilbudet og forsvarlig drift. Sykefravær og vakante stillinger vanskeliggjør forutsigbarheten ved lønnskostnadene.

Sees i sammenheng med økte refusjoner på inntektssiden.

Øvrige utgifter

Utgiftene har jevnt over vært stabile. Hoved kostnaden går til bemanningsbyrå. Driftskostnader ellers er knytt direkte opp mot tjeneste behovet. Byggeperioden vi er inne i skaper noe ekstra kostnader.

Inntekter

Sykefravær ligger stabilt, korttidsfravær gjør at det blir mindre refusjoner. Mindre inntekter på vedtaks plasser enn det var budsjettert med, naturlige svingninger som det er vanskelig å budsjettere for.

Helse og habilitering/avlastning

Ansvar 3340 og 3350 drives under samme virksomhetsleder som innehar øverste faglige og administrative ansvar. Enhetene skilles likevel etter opprinnelig ansvarsområder budsjett – og regnskapsmessig.

Mål og resultatanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 30 358 | 25 367 | -4 992 | 120 % | 24 288 |
| Øvrige utgifter | 2 357 | 1 206 | -1 151 | 195 % | 2 439 |
| Sum utgifter | 36 532 | 30 342 | -6 189 | 120 % | 30 332 |
| Sum inntekter | -11 324 | -10 656 | 668 | 106 % | -11 420 |
| Netto drift | 25 208 | 19 686 | -5 522 | 128 % | 18 912 |

Årsregnskapet viser et merforbruk på 5 522,- som skyldes i større grad følgende forhold:

| Habilitering/avlastning: | Legetjenesten |
|--|--|
| <p>Lønn Største økningene er tilknyttet pensjonsforpliktelse og andre trekkpliktige opplysninger. Økt tjenestebehov på tjenesten. Sees i sammenheng med økte refusjoner.</p> <p>Øvrige utgifter Ingen vesentlige avvik, men mindre justeringer med bakgrunn i fordeling av utgifter ut på virksomheten på blant annet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Økning på transport og reise - Forbruksmateriell - Lisenser og gebyrer - Leie av boliger | <p>Lønn Merforbruk knyttet til fastlønsjustering og vikarbruk legevakt, blant annet gjennom sommeren.</p> <p>Øvrige utgifter Økte kostnader ifm sommeravvikingen, bruk av bemanningsbyrå og vikartjenester (tolk). Sistnevnte har økt kraftig. Avsetning til bundne fond pga prosjektstilling synliggjøres som en økt kostnad.</p> <p>Inntekter Økt refusjon fra staten i kombinasjon med reduserte mva inntekter er det kontoene som avviker mest.</p> |

NAV

Ansvarsområder:

- Administrasjon
- Sosiale tjenester herunder økonomiske ytelser
- Økonomisk rådgivning
- Gjeldsrådgivning
- Midlertidig bolig
- Friplass barnehage
- Kvalifisering
- Husbanken
- Barnevern ¹⁾
- Flyktningetjeneste
- Statlige arbeidsoppgaver innen Arbeids- og velferdsforvaltningen som er delegert til lokalt NAV-kontor



1) Barnevern er vedtatt å flyttes til oppvekst fra 2024

Mål og resultatanalyse:

| | Regnskap 2023 | Justert budsjett 2023 | Avvik | Forbruk % | Regnskap 2022 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|------------|-------------|------------------|
| Lønn inkl. sos. utg. | 500 | 724 | 224 | 69 % | 655 |
| Øvrige utgifter | 21 | 31 | 10 | 66 % | 32 |
| Sum utgifter | 7 737 | 8 477 | 740 | 91 % | 7 691 |
| Sum inntekter | -37 | 0 | 37 | | -16 |
| Netto drift | 7 699 | 8 477 | 777 | 91 % | 7 674 |

Ingen vesentlige avvik. Noe økning på kommunale sysselsettingstiltak, sosialhjelp.

Utfordringer framover

Aktiv ivaretagelse av barn til søkere av sosial stønad. Et godt samarbeid med andre kommunale virksomheter og andre aktører er viktig for at det skal skapes helhetlige og koordinerte tjenester.

NAV vil fortsette å være en sentral aktør i oppfølgingen av flyktninger i kommunen.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Engerdal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Engerdal kommune 2023

Kontrollutvalget har i møtet den 13.5.24, sak 22/24, behandlet Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetning, datert 22.4.24. Den beretningen erstatter tidligere gitte beretning, datert 15.4.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. 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 redegjort for i beretningen. Revisjonen har i Årsavslutningsbrev 2023 noen påpekninger som behandles som egen sak.

Driftsresultatet for 2023 er avsluttet med et netto driftsresultat kr 1 569 696 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 2 500 485.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

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 regnskapsaken og revisjonsberetningen av 22.4.24, har kontrollutvalget ikke merknader til Engerdal kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Engerdal, 13.5.24
Halvor Hansson (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00011-38
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-23/24 ÅRSAVSLUTNINGSBREV 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 Engerdal 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.

Engerdal kommune
v/kommunedirektør
Engerdalsveien 1794
2440 Engerdal

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2023

Dato:
22.04.2024

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2023 – ENGERDAL KOMMUNE

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

Korrigeringer

Første versjon av årsregnskapet ble avlagt innen fristen 22.02. I forbindelse med vår revisjon fant vi følgende avvik som er korrigert jf. endelig versjon mottatt 04.04.2024;

- Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet kr 317 104
- Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet kr 3 mill.

Konsolidert årsregnskap

I forbindelse med konsolidering årsregnskap har våre tall avvik på enkelte områder i forhold til det avlagte konsoliderte årsregnskapet for 2023 som vi mottok 22.02.2024.

Mottatt tilbakemeldt fra økonomisjef den 08.04.2024:

For øvrig ser vi at mye av korrigeringene dere har gjort som ikke vi har gjort, er fra opplysninger hentet i årsmelding og noter. Disse hadde ikke vi tilgjengelig da vi satte opp konsolidert regnskap, og det vil også være umulig i fremtiden, da regnskapet til KF ikke blir revidert og tilgjengelig før regnskapsfristen 22. februar.

Vi velger å ikke korrigere det konsoliderte regnskapet, da vi mener at det i det alt vesentlige er avlagt med de opplysninger kommunen hadde tilgang på innen regnskapsfristen.

Vi har gitt tilbakemelding samme dag at;

Det er ikke et revidert årsregnskap for foretaket som skal legges til grunn for konsolideringen. Da ville ikke konsolideringen kunne funnet sted før omkring den 15.4 hvert år. Det er i utgangspunktet et styrebehandlet årsregnskap som må legges til grunn. Styret i kommuneskogen avla årsregnskapet i møte den 05.03.2024. Vi mottok et signert årsregnskap den 02.04.2024.

Vi utarbeider årsregnskapet for foretaket etter at vi får grunnlaget fra foretakets regnskapsfører. Vi fikk regnskapsdokumentasjonen fra regnskapsfører den 08.02.2024, og årsregnskapet med noter ble sendt fra oss til foretaket den 15.02.2024. Vår vurdering er at

foretakets regnskap må være ferdigstilt av regnskapsfører i begynnelsen av februar og være avlagt av styret før den 15.02 for at konsolideringen skal gjennomføres mest mulig strømlinjeformet inn mot den 22.02.

Følgende frister bør gjelde for fremtiden:

- Regnskapsfører ferdigstiller regnskapet innen 31.01.
- Regnskapsfører eller revisor utarbeidet selve årsregnskapet med noter innen 08.02
- Styret avlegger årsregnskapet og årsberetning med behandling i styremøte senest innen 15.2.

Det er eieren av foretaket som må meddele denne kjøreplanen til styret i foretaket, slik at styret avlegger årsregnskapet ca. 2-3 uker tidligere dagens praksis og senest en uke før den 22.02.

Vår vurdering er at konsolidert balanse har en usikkerhet mht. historiske tall som påvirker disposisjonsfond og ubundet investeringsfond i konsolidert årsregnskap med totalt kr 18 127 486. Det er derfor nødvendig med en gjennomgang av eldre regnskapsdata før 01.01.2020 for å avklare riktigheten av tallene. Videre er kr 1 000 000 overføring til eier ikke eliminert.

Vi har avklart med NKRF ved Knut Erik Lie i e-post av 03.04.2023 at det er viktig å være oppmerksom på at avleggelse av regnskap for et KF etter regnskapslovens regler ikke fritar foretaket fra de begrensninger i bruk av lån, investeringsinntekter etc. som følger av kommuneloven. Dvs. at midler som etter kommunale regnskapsregler skulle vært klassifisert som ubundet investeringsfond, må foretaket ha kontroll på, uavhengig av omarbeiding av regnskapet med tanke på konsolidering.

E-posten er referert i møte i kontrollutvalget 15.05.2023. Vi beklager at e-posten ikke er videresendt til økonomisjef før 17.04.2024.

Økonomisjefen har tilbakemeldt at kommunen tar svaret fra NKRF i e-post 17.04.2024 og anbefalte frister for fremtiden i utkast til årsavslutningsbrev til etterretning for konsolidering av regnskap 2024.

Avstemming leverandørgjeld

Kommunen har avstemt leverandørgjeld, men saldo leverandørgjeld stemmer ikke med årsregnskapet. Kommunen har tatt med tallene for periode 13. Kommunen har utarbeidet ny avstemming.

Vi anbefaler at kommunen tar hensyn til endringer og utarbeider en avstemming som bekrefter årsregnskapets endelige saldoer pr. 31.12.

Skille mellom drift og investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringsprosjekter i forhold til skillet drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

Det er gjennomført forespørsel for kontroll av skillet mellom drift og investering i e-post av 14.11.2023 og 29.11.2023 uten å få tilbakemelding. Vi flyttet derfor kontroll til årsavslutningen.

Mottatt tilbakemelding fra kommunen i e-post av 20.12.2023, der ble det bekreftet at alle fakturaene har kommet som en konsekvens av arbeid i gjennomføringsfasen under prosjektene. Det er bakgrunnen for at disse er utgiftsført i investering og ikke drift.

Vi mener at det forekommer investeringsprosjekter som etter vår vurdering har elementer av driftsutgifter og som vi mener skulle vært ført i driftsregnskapet.

Vi anbefaler at kommunen gjennomgår sine rutiner for vurdering og klassifisering av denne type anskaffelser i forhold til KRS nr. 4.

Administrasjonen har tilbakemeldt at de tar revisjonens anbefaling om gjennomgang av rutiner for klassifisering til etterretning.

Justeringsdokumentasjon

Engerdal kommune har lagt fram justeringsdokumentasjon knyttet til anleggsmidler. Fremlagt dokumentasjon oppfyller ikke alle kravene i regelverket på området, jf. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6 og forskrift til merverdiavgiftsloven kapittel 9.

Administrasjonen har tilbakemeldt at de ønsker å få utdypet hva slags dokumentasjon som mangler.

Kravene til justeringsdokumentasjon fremgår direkte av forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1-2:

(1) Anskaffelse og framstilling av kapitalvarer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 9-1 annet ledd skal registreres på særskilt konto eller annen oppstilling. Oppstillingen skal for hver kapitalvare vise

- a. hvilken kapitalvare det gjelder
- b. anskaffelses- eller fullføringstidspunkt
- c. anskaffelseskostnad uten merverdiavgift
- d. total merverdiavgift
- e. fradragført merverdiavgift ved anskaffelsen
- f. fradragsrett ved anskaffelsen angitt i prosent
- g. de justeringer som virksomheten skal gjøre etter merverdiavgiftsloven § 9-2 og § 9-3 spesifisert med beløp per år.

(2) For kapitalvarer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 9-1 annet ledd bokstav b, må anskaffelsen registreres slik at anskaffelseskostnaden kan spesifiseres på fradragsberettigede og ikke-fradragsberettigede formål. Den som er frivillig registrert for utleie av bygg må kunne spesifisere anskaffelseskostnaden for hver enkelt leietaker.

(3) Dokumentasjon som nevnt i denne paragrafen skal oppbevares i fem år etter siste år i justeringsperioden.

Vi anbefaler kommunen å forbedre sin justeringsdokumentasjon iht. gjeldende krav.

Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet jf. kommuneloven § 14-7, bokstav a til f.

Årsberetning skal gjøre rede for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet iht. bokstav b.

Vi finner at det er lite vurdering av budsjettavvik i skjema bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd. Vi mener at dersom det er avvik på mer enn 10 % mellom budsjett og regnskap per regnskapslinje, skal det utarbeides og tas inn en redegjørelse med årsak til avviket i årsberetningen.

I tillegg er opplysninger om kommunens økonomi på første side og første avsnitt basert på årsregnskapet versjon 1.

Administrasjonen har tilbakemeldt at de største budsjettavvikene i skjema bevilgningsoversikt investering § 5-5 1. ledd dreier seg om investering i anleggsmidler. Disse avvikene er kommentert i oversikten etter § 5-5 2. ledd.

Vår vurdering er at alle vesentlige budsjettavvik skal kommenteres i årsberetningen og ikke bare de største av disse.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt sammen med fullstendighetserklæringen den 12.04.2024. Vi fikk tilbakemelding på utkast til årsavslutningsbrev 18.04.2024. Årsavslutningsbrevet er justert iht. administrasjonens tilbakemelding.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 19.12.2023. Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2023 vurderer vi at Engerdal kommune med unntak av svakheter i rutiner rapportert i revisjonsrapport interim 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, 22. april 2024


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00019-23
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-24/24 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren og ordfører til sitt møte for å få følgende orientering:

Av kommunedirektør:

En status på IKT løsningen i kommunen.

Av ordfører:

Det er ikke meldt inn noen spesielle temaer, men har som et fast punkt om det er noe ordfører ønsker å bringe videre fra kommunestyret til kontrollutvalget, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på.

Arkivsak-dok. 24/00003-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-25/24 FORELØPIGE VURDERINGER AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER (ROV) FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL (FR/EK)

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommuneloven § 23-3 sier følgende:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

I dette møtet tas de første diskusjoner av en slik ROV (risiko- og vesentlighetsvurdering) i kontrollutvalget. Revisjon Øst har gjort noen foreløpige vurderinger som de vil legge frem for utvalget.

Arkivsak-dok. 21/00016-35
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-26/24 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-22
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
13.05.2024

SAK EN-27/24 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Sendes i egen e-post

Saksframstilling:

1. FIAS AS – innkalling til generalforsamling 3.5.24
2. FIAS AS – innkalling og dagsorden til eiermøte 3.5.24
3. Konsek Øst IKS – innkalling til representantskapsmøte 31.1.24
4. Konsek Øst IKS – møteprotokoll representantskapsmøte 31.1.24
5. MHBR IKS – innkalling styremøte 11.3.24
6. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 22.4.24
7. MHBR IKS – saksliste rep.møte 22.4.24
8. Revisjon Øst IKS – innkalling representantskapsmøte 23.4.24
9. Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 23.4.24