

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 02.06.2021 12:00

Sted: Besøkssenteret, møterom 2. etg.

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 30.05.2021

For leder i Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023, Egil Rønning

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023 02.06.2021

3

Saker til behandling

18/21 Sak Se-18/21	Årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommuneskoger KF	21
19/21 Sak Se-19/21	Årsavslutningsbrev 2020 Stor-Elvdal kommuneskoger KF	57
20/21 Sak Se-20/21	Årsregnskap/årsberetning 2020	61
21/21 Sak Se-21/21	Årsavslutningsbrev 2020	205
22/21 Sak Se-22/21	Kontrollutvalgets reglement	210
23/21 Sak Se-23/21	Forvaltningsrevisjon - Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon	215
24/21 Sak Se-24/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	261
25/21 Sak Se-25/21	Referatsaker	262
25/21 Sak Se-25/21	Eventuelt	263
26/21 Sak Se-26/21	Habilitet og roller	264

MØTEINNKALLING

Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Dato: 02.06.2021 kl. 12:00
Sted: Besøkssenteret, møterom 2. etg.
Arkivsak: 21/00006

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Besøkssenteret, møterom 2. etg.
Tid:	Onsdag 2.6.2021 kl. 12.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Egil Rønning (A) – leder Jan Erik H. Lingjerde (A) – nestleder Kjell Øverby (SV) Synnøve S. Hjemstad (A) Gry Falck (SP)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Even Moen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Leif H. Walle, ordfører Even Moen post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Økonomisjef Ann-Helen Rustad
	Kommunedirektør Leif H. Walle
	Ordfører Even Moen
	Forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad, sak 23/21
	Daglig leder Morten A. Birkelid, sak 26/21
	Regnskapsrevisor Hanne Mette Rusten

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/Stor-Elvdal-kommune/ og på politikernettet
---	---

Egil Rønning (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 30.5.21
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
18/21	21/00056-1	Sak Se-18/21 Årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommuneskoger KF
19/21	21/00056-2	Sak Se-19/21 Årsavslutningsbrev 2020 Stor-Elvdal kommuneskoger KF
20/21	21/00055-2	Sak Se-20/21 Årsregnskap/årsberetning 2020
21/21	21/00055-1	Sak Se-21/21 Årsavslutningsbrev 2020
22/21	21/00057-3	Sak Se-22/21 Kontrollutvalgets reglement
23/21	21/00122-1	Sak Se-23/21 Forvaltningsrevisjon - Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon
24/21	21/00060-2	Sak Se-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner
25/21	21/00060-3	Sak Se-25/21 Referatsaker
25/21	21/00052-1	Sak Se-25/21 Eventuelt
26/21	21/00053-1	Sak Se-26/21 Habilitet og roller - Unntatt etter offentlighetsloven Offl § 11

Saker til behandling**18/21 Sak Se-18/21 Årsregnskap/årsberetning Stor-Elvdal kommuneskoger KF**

Arkivsak-dok. 21/00056-1
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	18/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Vedlegg:

1. Stor-Elvdal kommuneskogers årsregnskap
2. Årsberetning for 2020
3. Revisjonsberetning datert 8.3.2021
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2020

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.

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

Styret for Stor-Elvdal kommuneskoger har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2020.

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.

Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det er noen unntaksbestemmelser for foretak som fører regnskapet

etter regnskapsloven, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner kap. 6 og 7.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2020. Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020.

Vedlegg til sak



Stor-Elvdal
kommuneskoger KF 2



Stor-Elvdal
kommuneskoger KF 2



Stor-Elvdal
kommuneskoger KF R



Kontrollutvalgets
uttalelse til Stor-Elvda

19/21 Sak Se-19/21 Årsavslutningsbrev 2020 Stor-Elvdal kommuneskoger KF

Arkivsak-dok. 21/00056-2
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	19/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2020 Stor-Elvdal kommuneskoger KF

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har i brev av 8.3.2021 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til styret i Stor-Elvdal kommuneskoger KF. 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 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper.

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

Vedlegg til sak



Stor-Elvdal
kommuneskoger KF Å

20/21 Sak Se-20/21 Årsregnskap/årsberetning 2020

Arkivsak-dok. 21/00055-2
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	20/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020
2. Revisjonsberetning foreløpig
3. Revisjonsberetning endelig
4. Årsavslutningsbrev
5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Det er avgitt 2 revisjonsberetninger, en datert 6. april som blir trukket tilbake når endelig revisjonsberetning er avlagt. Den er avlagt 28. mai.

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.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (koml. § 14-6, 2. ledd).

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

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 2020.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør og økonomisjef om å være tilstede og redegjøre for saken.

Stor-Elvdal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Vedlegg til sak



Stor-Elvdal
kommune 2020 - Årsr



Stor-Elvdal
kommune 2020 - Årsr



Stor-Elvdal
kommune - Revisjons



Stor-Elvdal
kommune Revisjonsb



Kontrollutvalgets
uttalelse til Stor-Elvda

21/21 Sak Se-21/21 Årsavslutningsbrev 2020

Arkivsak-dok. 21/00055-1
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	21/21

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2020 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

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

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

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

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Vedlegg til sak



Stor-Elvdal
kommune Årsavslutni

22/21 Sak Se-22/21 Kontrollutvalgets reglement

Arkivsak-dok. 21/00057-3
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
2 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	22/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Vedlegg:

Reglement

Saksframstilling:

Samme sak var oppe i kontrollutvalgets møte 15. mars, sak 12/21. Det var en faktafeil i vedlagte reglement, det stod under § 1 Valg og sammensetning: «det velges fem personlige varamedlemmer». Dette er feil da det i Stor-Elvdal ikke velges personlige varamedlemmer.

Korrigert reglement er derfor lagt ved saken som tas opp til ny behandling.

Det foreligger ikke noe eget reglement for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune iht. ny kommunelov.

Kommunelovens § 5-13 sier at folkevalgte organer skal ha et eget reglement som fastsetter:

- a) Organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) Tidsperioden som organet er opprettet for
- c) Eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

Kommunelovens § 5-1 har bestemmelser som folkevalgte organer. Kontrollutvalget er et folkevalgt organ og skal ha navn som innehar ordet kontrollutvalg i seg.

Kontrollutvalgets virksomhet er godt regulert gjennom kommunelovens bestemmelser, nærmere bestemt i kapittel 23. Det foreligger også egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Et reglement vil være et supplement til dette.

Et reglement kan også regulere forhold som ikke er bestemt i lov eller forskrift. Eksempel på dette kan være:

- Antall medlemmer i utvalget utover minimumskravet på 5
- Hvordan medlemmene skal rekrutteres (loven sier at minimum en skal velges fra kommunestyret, men et reglement kan si at flere skal velges blant de som sitter som fast medlem i kommunestyret)
- Et reglement kan si noe om hvor leder skal velges fra (loven sikrer at leder ikke kan tilhøre samme parti som ordfører, men sier ikke noe om at leder skal velges blant kommunestyrets faste medlemmer, selv om det ofte vil være hensiktsmessig)
- Reglement kan si noe om at flertallet av medlemmene skal velges fra «opposisjonen» eller «posisjonen» i kommunen
- Adgang til bruk av fjernmøter

Iht. kommuneloven og forskrift om fjernmøter har det tidligere ikke vært mulig for kontrollutvalget å avholde sine møter som fjernmøter. Ifm. Covid 19-pandemien ble det i mars 2020 innført en midlertidig forskrift som åpnet opp for fjernmøter også i kontrollutvalget. Denne forskriften ble opphevet 1.august.

Selv om fysiske møter er det beste, har bruk av fjernmøter i kontrollutvalget fungert bra under Covid 19-pandemien. Det har vært enkelt å delta i møtet for utvalgsmedlemmene, for revisor, ordfører og administrasjonen. Fjernmøter har vist seg å være et godt alternativ for å kunne avvikle møter når «spesielle» ting skjer, og en ikke kan møte fysisk.

For å fortsatt kunne benytte seg av fjernmøter i spesielle tilfeller finnes det en åpning i ny kommunelov. Kommunestyret kan iht. kommunelovens § 11-7 vedta at politiske organ kan avholde sine møter som fjernmøter. Det vil derfor være praktisk at kommunestyret åpner opp for dette for kontrollutvalget, og det er derfor tatt inn som eget punkt i reglementet.

I reglementet er det hele og fulle navnet oppgitt som kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune, vanlig benevnt som kontrollutvalget.

Det er nå laget et utkast til reglement. Reglementet tar opp i seg navn, kontrollutvalgets ansvar og myndighet med utgangspunkt i kommunelovens sine bestemmelser, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I tillegg er det lagt opp til at kommunestyret vedtar å åpne for at kontrollutvalget kan avvikle sine møter som fjernmøte i spesielle tilfeller.

Det er kommunestyret som kan vedta reglement. Saken legges derfor frem for kontrollutvalget for innstilling til kommunestyret

Vedlegg til sak



Reglement -
kontrollutvalget

23/21 Sak Se-23/21 Forvaltningsrevisjon - Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon

Arkivsak-dok. 21/00122-1
 Arkivkode.
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	23/21

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport «Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon» til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp de anbefalingene som er gitt i rapporten.

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune fattet i møte den 16. september 2019, jf. sak 19/20, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon. Dette inngikk som et tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2015-2019).

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Stor-Elvdal kommune sikrer kommunen og den enkelte ansatte nødvendig kompetanse i oppgaveløsningen, herunder hvordan sektorer og enheter arbeider i denne forbindelse. Således settes det fokus på sider ved kommunens strategiske kompetansestyring.

Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

1. I hvilken grad har kommunen etablert et system for å sikre nødvendig kompetanse til sektorer, enheter og den enkelte medarbeider?
2. I hvilken grad er utvalgte kommunale sektorer og enheter i stand til å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

Det anses uhensiktsmessig å trekke et klart skille mellom de to problemstillingene da de er nært forbundet. Problemstillingene behandles derfor samlet i det videre.

Av hensyn til prosjektets omfang er det nødvendig å avgrense undersøkelsen. I relasjon til problemstilling 2 er undersøkelsen primært konsentrert til sektor for oppvekst og utdanning, samt sektor for samfunnsutvikling. Begge sektorene er kjennetegnet av et betydelig behov for formell kompetanse, eksempelvis lærerkompetanse og plankompetanse.

Revisjon Øst IKS har levert en informativ rapport som gir svar på problemstillingene, viser til vedlagte rapport.

Vedlegg til sak



Foaltningsrevisjonsr
apport - kompetanse

24/21 Sak Se-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner

Arkivsak-dok. 21/00060-2
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	24/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Det ble gjennom kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
 - Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad

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

- Eventuelle mediasaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

25/21 Sak Se-25/21 Referatsaker

Arkivsak-dok. 21/00060-3
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	25/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Referatsaker vil bli sendt ut til medlemmene i epost fortløpende. Dette da disse dokumentene tar så stor plass at det medfører problemer å få sendt ut møteinnkalling med tilhørende dokumenter.

Er det spesielle forhold kontrollutvalget har merket seg i disse dokumenter tas det opp i møtet.

25/21 Sak Se-25/21 Eventuelt

Arkivsak-dok. 21/00052-1
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	25/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

26/21 Sak Se-26/21 Habilitet og roller

Unntatt etter offentlighetsloven Offl § 11

Arkivsak-dok. 21/00053-1
 Arkivkode. 420
 Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023	02.06.2021	26/21

Saksdokumentet er unntatt offentlighet

Arkivsak-dok. 21/00056-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-18/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2020, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Vedlegg:

1. Stor-Elvdal kommuneskogers årsregnskap
2. Årsberetning for 2020
3. Revisjonsberetning datert 8.3.2021
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2020

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.

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

Styret for Stor-Elvdal kommuneskoger har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2020.

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.

Stor-Elvdal kommuneskoger sitt regnskap føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det er noen unntaksbestemmelser for foretak som fører regnskapet etter regnskapsloven, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner kap. 6 og 7.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2020. Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020.



**Årsregnskap 2020
for
Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf**

Foretaksnr. 974642417

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Resultatregnskap

	Note	2020	2019
DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		1 975 791	4 677 111
Annen driftsinntekt	7	2 891 072	2 311 931
Sum driftsinntekter		4 866 862	6 989 042
Driftskostnader			
Varekostnad	7	1 512 292	2 013 577
Lønnskostnad	4	1 372 330	1 487 337
Avskrivning på varige driftsmidler	2	211 789	109 908
Annen driftskostnad	4,5,7	1 672 926	2 269 380
Sum driftskostnader		4 769 336	5 880 203
DRIFTSRESULTAT		97 526	1 108 839
FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		83 309	346 067
Annen finansinntekt		61 811	170 513
Sum finansinntekter		145 120	516 580
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		0	198 481
Sum finanskostnader		0	198 481
NETTO FINANSPOSTER		145 120	318 099
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		242 646	1 426 939
Skattekostnad på ordinært resultat		0	0
ORDINÆRT RESULTAT		242 646	1 426 939
ARSRESULTAT		242 646	1 426 939
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Avgitt konsernbidrag	9	4 000 000	1 500 000
Overføringer annen egenkapital		(3 757 354)	(73 061)
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		242 646	1 426 939

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Balanse pr. 31.12.2020


	Note	31.12.2020	31.12.2019
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	21 896 467	22 079 132
Maskiner og anlegg	2	1 857 871	69 965
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	1 209 374	1 231 288
Sum varige driftsmidler		24 963 712	23 380 384
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	8	554 218	544 666
Andre fordringer		247 919	451 068
Sum finansielle anleggsmidler		802 137	995 734
SUM ANLEGGSMIDLER		25 765 849	24 376 118
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	5	1 546 054	2 700 466
Andre fordringer		59 359	67 568
Sum fordringer		1 605 413	2 768 035
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	6 761 033	10 959 180
SUM OMLØPSMIDLER		8 366 446	13 727 214
SUM EIENDELER		34 132 295	38 103 333

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

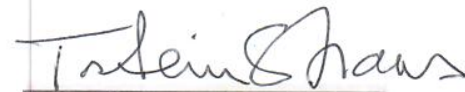
Balanse pr. 31.12.2020

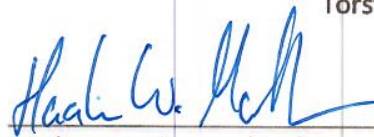
	Note	31.12.2020	31.12.2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	12 876 808	12 876 808
Annen innskutt egenkapital		247 919	451 068
Sum innskutt egenkapital		13 124 727	13 327 876
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		19 674 921	23 432 274
Sum opptjent egenkapital		19 674 921	23 432 274
SUM EGENKAPITAL		32 799 648	36 760 150
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	7	447 090	127 450
Skyldig offentlige avgifter		20 755	281 163
Annen kortsiktig gjeld	10	864 803	934 569
SUM KORTSIKTIG GJELD		1 332 647	1 343 182
SUM GJELD		1 332 647	1 343 182
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 132 295	38 103 333

Styret for KF STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER


SEVERIN MYRBAUGEN
ikke valgt (Styreleder)


Ane Eriksen Hamilton
Ane Eriksen Hamilton (nestleder)


Torstein Storaas
Torstein Storaas (Styremedlem)


Haaken Mathiesen
Haaken Mathiesen (Brukerrepresentant)


Inge Strand
Inge Strand (Ansattesrepresentant)


Haakon Akre
Haakon Akre (Daglig leder)

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Noter 2020

Note 1 - Regnskapsprinsipper

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

Unntaksreglene for små foretak er brukt for alle poster hvor det foreligger lik valgadgang.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år fra etableringstidspunktet, 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 forventes ikke 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 etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av rentendringer.

Note 2 - Anleggsmidler

	Hytte-felt	Skogbruks- eiendommer	Jakt- rettigheter	Koier- maskiner	Visnings-hytte	Sum
Anskaffelseskost	5 465 428	15 548 581	2 000 000	2 356 917	529 251	25 900 177
Årets tilgang	117 042	0	0	1 963 750	0	2 080 792
Årets avgang	285 676	0	0	0	0	285 676
Anskaffelseskost 31.12.19	5 296 795	15 548 581	2 000 000	4 320 167	529 251	27 695 293
Akk. ordinære	0	0	0	1 990 542	529 251	2 519 793
Årets ordinære avskrivninger	0	0	0	211 789	0	211 789
Tilbakeført ved avgang	0	0	0	0	0	-0
Akk. ordinære	0	0	0	2 202 331	529 251	2 731 582
Bokført verdi	5 296 795	15 548 581	2 000 000	2 118 336	0	24 963 711
Avskrivningssatser	inv pr. tomt	0 %	0 %	ant.levetår	ant.levetår	

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Noter 2020

Vedr. hyttefelt:

Tryvang Øst	kr 72 500	(å kr. 14.500,- = 5 stk ledige)
Gråsjøen	kr 0	(å kr 0,- = 0 stk ledige)
Tryvang Sør	kr 5.054 895	(å kr 85 676,- = 59 stk ledige)
Tekna Hyttepark	kr 169 400	(kun forprosjekt)
SUM	kr 5.296795	

Tidligere nyanskaffelser er finansiert med egenkapital. Årets anskaffelser er finansiert med egenkapital.

Note 3 - Bundne midler

I posten inngår bundne midler på skattetrekkskonto med kr 52 527,-

Note 4 - Antall ansatte, godgjørelser, lån til ansatte mm

Gjennomsnittlig antall ansatte 2

Ytelser til ledende personer	Daglig leder	Styret
Lønn	667.946,-	30.000,-
Pensjonsutgifter	96.800,-	0,-
bilgodtgjørelse/diett	9 682,-	0,-
Sum	774.428,-	30.000,-

Det er ikke gitt lån til ledende personer.

Plikt om pensjonsordning er oppfylt med pensjonsordningen til KLP

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr 99.000,-

Note 5 - Vurdering av kundefordringer

	2020	2019
Vurdert til pålydende	1 580 554	2 734 966
- Avsatt til dekning av usikre fordringer	34 500	34 500
Bokført verdi pr 31.12.20	1 546 054	2 700 466

2019: Kr 1.567.773,60 er inkludert i pålydende og gjelder opptjent, ikke fakturerte tømmerinntekter.

2020: Kr 698.737,50 er fordringer på Stor-Elvdal Kommune som bør sees opp mot konto 2990 gjeld til Stor-Elvdal kommune.

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Noter 2020**Bokførte tap på fordringer fremkommer slik:**

Konstaterte tap på fordringer	15.140,-	0,-
Endring delkredereavsetning pr 31.12.19	0,-	-3 320,-
Tap avgang eiendommer	0,-	313850,-
Tap på fordringer	15 140,-	310 530,-

Note 6 - Eierinformasjon

Stor-Elvdal kommune

100% Kommunalt foretak

0,-

Note 7 - Kommunale transaksjoner

	2020	2019
Salg til Stor-Elvdal kommune	699.987,-	62..834,-
Salg til Hedmark fylkeskommune	0,-	3.500,-
Kjøp av Stor-Elvdal kommune	117.237,-	185.931,-
Kjøp av Hedmark Revisjon IKS	123.750,-	97.500,-
Kjøp av Hedmark Fylkeskommune	0,-	0,-
Bidrag/Utbytte til Stor-Elvdal Kommune	4.000.000,-	1.500.000,-
Gjeld til Stor-Elvdal kommune	744.300,-	0,-

Note 8 - Aksjer og andeler

Aksjer i Vinjeveien Utmarksområde	kr. 48.000,-
Aksjer i Norsk Elgsenter AS	kr. 20.450,-
Andel i Glommen skog BA	kr. 377.180,-
Klp egenkapitaltilskudd	kr. 108.588,-

Kun tilgang på KLP egenkapitaltilskudd i 2020 finansiert med innbetaling

Note 9 - Avgitt konsernbidrag

Avgitt konsernbidrag er ihht kommunestyrevedtak.

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Noter 2020

Note 10 - Annen kortsiktig gjeld

Kr 744.300,- gjelder periodisering av oppmåling tomter på Tryvang sør.
Beløpet blir fakturert fra Stor-Elvdal kommune i 2021.

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Kontospesifisert utskrift: 04.02.2021 12:28

Resultatregnskap

	Note	2020	2019
DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt			
3000 Salg av tømmer/virkesavregninge		1 138 762,00	4 421 688,80
3040 Salg ved v/tømmerdrift av.pl		1 550,00	0,00
3070 Salg av tømmer/ved på rot avg.p		3 060,00	0,00
3091 Salg av grus, avg.pl		194 898,49	215 107,65
3099 Ref. anleggsutgifter		52 526,08	40 314,35
3100 Avg.fritt varesalg		556 773,00	0,00
3200 Salg utenfor avg.området		28 221,00	0,00
Sum Salgsinntekt		1 975 790,57	4 677 110,80
Annen driftsinntekt			
	7		
3410 Tilskudd markberedning		31 969,00	47 967,00
3603 Utleie koier		11 772,25	10 591,51
3610 Utleie mannskap, avg.pl.		241 592,13	204 690,41
3611 Utleie tjenester, avg.pl		61 625,00	31 750,00
3620 Åremålsleie		44 070,00	26 563,40
3633 Utleie reinsjakt avg.pl		55 232,00	60 600,00
3635 Fellingsavgift avg. fri		15 090,00	19 424,00
3637 Ovf utmarksomr/småvilt		46 392,00	163 389,00
3640 Grunnavgift elg		272 258,68	443 550,60
3642 Hjort		1 760,80	8 804,00
3804 Salg grunn		756 107,50	1 771 729,00
3805 Salg hyttetomt Tryvvang sør		306 644,00	0,00
3809 Motkonto, balanseverdi solgte a		(1 250,00)	(1 745 000,00)
3820 Salg maskiner		375 000,00	0,00
3850 Refusjon skogfond		354 726,00	554 178,00
3855 Refusjon vilttiltak		21 331,37	171 572,40
3860 refusjon abonement - service av		15 391,00	0,00
3900 Div. driftsinnt. u/avg./		7 120,00	257 900,00
3901 Purregebyr		0,00	140,00
3980 Festeavgifter		42 323,00	50 747,00
3981 Erstatninger		40 000,00	49 918,00
3982 Erstatning elg/rovdyr		7 417,00	7 417,00
3990 Faste veiavgifter,avg.fri		184 500,00	176 000,00
Sum Annen driftsinntekt		2 891 071,73	2 311 931,32
Sum driftsinntekter		4 866 862,30	6 989 042,12
Driftskostnader			
Varekostnad			
	7		
4000 Planter og frø		142 750,00	317 452,00
4500 Entreprise tømmerhogst		936 302,40	1 283 597,60
4505 Entreprise div. hogst		36 240,00	0,00
4521 Markberedning		126 286,00	139 826,00
4522 Ungskogpleie		46 952,00	98 100,00
4540 Avvirknings-/måleavgift		63 844,60	51 116,00
4550 Fremmedytelser		3 122,10	27 550,00
4553 Grøfting og bekkerensk.		6 800,00	0,00
4800 Fellings- og oppsynsavgift elg		40 716,80	71 559,20
4802 Fellings- og oppsynsavgift rein		9 628,00	11 726,00
4804 Foring av elg		96 000,00	12 650,40
4806 Fellingsavgift hjort		3 650,00	0,00

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Kontospesifisert utskrift: 04.02.2021 12:28

Resultatregnskap

	Note	2020	2019
Sum Varekostnad		1 512 291,90	2 013 577,20
Lønnskostnad	4		
5000 Lønn til ansatte		1 004 189,46	1 039 249,16
5092 Feriepenger		120 502,74	124 709,90
5250 Avtalefestet pensjon, klp		133 493,29	200 851,09
5254 Yrkesskadeforsikring		0,00	5 538,00
5280 Afp/Klp/tlf/gr.liv/		142 479,29	209 635,09
5290 Afp/klp/tlf/gr.liv/		(142 277,29)	(209 635,09)
5330 Møtegodtgjørelse		6 900,00	27 045,00
5331 Styrehonorar		30 000,00	0,00
5400 Arbeidsgiveravgift		75 828,21	81 492,38
5402 Refusjon arbeidsgiveravgift		(10 919,00)	0,00
5405 Arb.g.avg.f.p		7 712,18	7 981,43
5510 Trekkpliktig bilgodtgjørelse		1 249,02	1 314,40
5800 Refusjon sykepenger		0,00	(3 924,00)
5810 Refusjon sykepenger - AGA-VL		0,00	(3 924,00)
5820 Refusjon sykepenger - AGA-VL		0,00	3 924,00
5990 Andre personalkostnader		3 172,00	3 080,00
Sum Lønnskostnad		1 372 329,90	1 487 337,36
Avskrivning på varige driftsmidler	2		
6000 Avskr. maskiner		197 757,60	89 628,00
6001 Avskr. koier		14 031,00	20 280,00
Sum Avskrivning på varige driftsmidler		211 788,60	109 908,00
Annen driftskostnad	4,5,7		
6200 Elektrisitet		(1 705,66)	9 960,05
6250 Bensin, dieselolje		46 509,59	54 336,79
6300 Leie lokaler Brannst. u/mva		100 963,60	106 596,25
6301 Leie lokaler Glommen m/mva		34 456,00	31 280,00
6320 Renovasjon/vann/avløp		3 260,80	4 160,20
6400 Leie maskiner		750,00	0,00
6420 Leie datasystemer		9 627,76	0,00
6510 Verktøy m.m.		2 186,16	428,00
6520 Maskiner kjøp		0,00	11 792,00
6530 Datautstyr		0,00	478,40
6545 Kjøp mobiltelefoner med utstyr		0,00	4 306,40
6550 Driftsmaterialer		159,20	0,00
6551 Kostnadsført datautstyr		1 037,60	6 366,40
6553 Programvare årlig vedlikehold		5 785,00	2 012,00
6560 Anskaffelser rekvisita		56,80	594,48
6570 Arbeidsklær/verneutstyr		7 325,60	3 745,60
6590 Anskaffelser annet		19 627,58	49 447,81
6600 Reprasjoner og vedlikehold		564,80	0,00
6620 Vedlikehold maskiner		42 654,84	33 146,30
6621 Vedlikehold motorsag/utst		1 491,20	304,00
6622 Vedlikehold utstyr		1 226,24	14 753,00
6623 Materialer, vedl.h. mask		5 000,80	0,00
6650 Vedlikehold veier, sommer		187 296,40	161 379,15
6651 Vedlikehold veier, vinter		27 224,70	26 065,00
6654 Ovf. felles skogsbilveier		43 251,40	38 410,40
6668 Materialer vedl.h. koier		10 211,12	391,20
6690 Rep/vedlikehold annet		1 548,00	7 129,55
6700 Regnskapshonorar		235 569,60	222 858,40
6701 Revisjonshonorar		99 000,00	78 000,00
6705 Inkassotjeneste - årsabonnement		0,00	990,00

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Kontospesifisert utskrift: 04.02.2021 12:28

Resultatregnskap

	Note	2020	2019
6750 Konsulentonorar		87 617,09	128 773,00
6790 Annen fremmedtj. planlegg		1 960,00	38 770,40
6800 Kontorrekvisita		2 784,80	6 124,80
6840 Aviser/tidsskrifter/bøker		250,00	235,00
6860 Bevertning møter		2 443,21	4 267,68
6881 Innkjøp til bevert. møter		530,40	0,00
6901 Telefon, mobil ansatte		17 633,85	10 468,20
6903 Telefon mobil		5 379,89	7 621,67
6940 Porto		0,00	506,40
7000 Drivstoff		505,34	0,00
7091 Annen kostnad transportmiddel 1		1 576,20	183,20
7100 Km-godtgjørelse skattefri del 3		23 667,00	8 680,00
7101 Km-godtgj.pass.tillegg		549,00	1 051,00
7110 Km-godtgjørelse 3,50		56 615,70	73 444,00
7140 Reisekostnader, ikke o.pl		725,00	412,00
7141 Reiseutgifter 8 %		4 705,66	0,00
7150 Diettkostnader, oppg.pl		1 178,00	3 105,00
7320 Reklamekostnader		33 554,41	24 362,47
7321 Annonser markedsføring		650,00	21 178,00
7323 Reklame		0,00	2 500,00
7326 Tilskudd Tekna Park		200 000,00	0,00
7350 REPR.KOSTN. FRADR.BER.		0,00	3 931,50
7400 Kontingenter fradr.ber		1 375,00	6 025,00
7500 Forsikringspremie		153 189,34	143 382,04
7752 Dokumentavg./tinglysn		27 475,00	144 532,00
7761 Skogfond tr.innb på s.a.k		113 904,00	442 191,00
7770 Bankgebyrer		9 292,50	8 386,50
7771 Øreavrunding		(0,85)	0,89
7780 Fou-avgift		7 487,00	5 712,00
7790 Andre kostnader		1 697,00	4 074,97
7798 Andre kostnader fradr.ber		15 962,00	0,00
7801 TAP V/AVGANG EIENDOMMER		0,00	313 850,00
7830 Tap på kundefordringer		15 140,00	(3 320,00)
Sum Annen driftskostnad		1 672 925,67	2 269 380,10
Sum driftskostnader		4 769 336,07	5 880 202,66
DRIFTSRESULTAT		97 526,23	1 108 839,46
FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt			
8050 Renteinntekter		47 153,00	338 865,00
8051 Renteinntekt bankinnskudd		36 156,00	7 202,00
Sum Annen renteinntekt		83 309,00	346 067,00
Annen finansinntekt			
8071 Aksjeutbytte		47 760,00	157 911,00
8072 Kundeutbytte Gjensidige		14 051,00	12 602,00
Sum Annen finansinntekt		61 811,00	170 513,00
Sum finansinntekter		145 120,00	516 580,00
Finanskostnader			
Annen rentekostnad			
8150 Rentekostnader		0,00	198 435,00
8155 RENTER TIL LEVERANDØRER		0,00	45,62
Sum Annen rentekostnad		0,00	198 480,62

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Kontospesifisert utskrift: 04.02.2021 12:28

Resultatregnskap

	Note	2020	2019
Sum finanskostnader		0,00	198 480,62
NETTO FINANSPOSTER		145 120,00	318 099,38
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		242 646,23	1 426 938,84
Skattekostnad på ordinært resultat			
ORDINÆRT RESULTAT		242 646,23	1 426 938,84
ÅRSRESULTAT		242 646,23	1 426 938,84
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Avgitt konsernbidrag	9		
8930 Konsernbidrag		4 000 000,00	1 500 000,00
Sum Avgitt konsernbidrag		4 000 000,00	1 500 000,00
Overføringer annen egenkapital			
8960 OVERFØRING ANNEN EGENKAP.		(3 757 353,77)	(73 061,16)
Sum Overføringer annen egenkapital		(3 757 353,77)	(73 061,16)
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		242 646,23	1 426 938,84

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Balanse pr. 31.12.2020

	Note	31.12.2020	31.12.2019
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2		
1100 Gravengskoia, 1936		1,00	1,00
1101 Staupholsen villa, 1985		44 052,00	46 848,00
1102 Staupholsen ystebua 1875		2,00	2,00
1103 Slåttbua 1870, stall 1950		2,00	2,00
1104 Skjærbekkoia, 1948		1,00	1,00
1105 Sentralkoia 1950, stall-50		2,00	2,00
1106 Nierbua, 1962		1,00	1,00
1107 Bjøråbua		43 424,00	46 220,00
1108 Løssetkoia, 1948		1,00	1,00
1109 Kommunebua, 1980		1,00	72,00
1110 Malmbua, 1959		1,00	1,00
1111 Trettenbua 1944, stall-44		2,00	2,00
1113 Felleskoia 1955		1,00	1,00
1114 Trønnes gml.setersam.1960		1,00	1,00
1115 Sjøbekkoia 1950, stall-50		2,00	2,00
1116 Klarbekkbua 1950, stall50		2,00	2,00
1117 Ivrinsenskoia 1956, stall		2,00	2,00
1118 Nordstumobua 1960		1,00	1,00
1119 Viengkoia 1950/1996		21 270,00	22 710,00
1120 Brennbua 1940/1999		23 600,00	24 920,00
1121 Bjørsjøkoia 1950/97		22 174,00	23 566,00
1122 Bjørsjøkoia, stall 1950		1,00	1,00
1123 Sundkoia 1920/98		23 078,00	24 422,00
1124 Garbekkoia 1950/99		23 600,00	24 920,00
1125 Bjørsjøstua, 1900/80		1,00	54,00
1128 Trytjernstua 1920		1,00	1,00
1129 Rudshytta 1915		1,00	1,00
1132 Ulvberget fjelluttak gnr17/bnr		135 325,60	135 325,60
1135 Slettenveien		1 476 588,30	1 476 588,30
1136 Kjeldskarvegen		1 118 239,34	1 118 239,34
1137 Stenbruddveien		458 672,00	458 672,00
1143 Arnsvea, gnr 17 bnr 92		51 900,00	51 900,00
1144 Løvmoteigen		3 629 467,21	3 629 467,21
1145 Skogbrukseiendommer		7 327 800,00	7 327 800,00
1146 Jaktrettigheter		2 000 000,00	2 000 000,00
1148 Tryvang øst hyttefelt a 14500,-		72 500,00	72 500,00
1150 Tryvang sør hyttefelt a 85.676,		5 054 895,00	5 140 571,00
1151 Tekna hyttepark		169 400,21	252 358,16
1152 Reguleringsplan Grustak Tresa		200 449,10	200 449,10
1190 Ljørbu gratjern 1915		1,00	1,00
1192 Moselager v/sjøheim 1960		1,00	1 500,00
1193 Myrflokoia 1959		1,00	1,00
1194 Myrflokoia stall 1959		1,00	1,00
1291 Kvilekoie 1994		1,00	1,00
Sum Tomter, bygninger og annen fast eiendom		21 896 466,76	22 079 131,71
Maskiner og anlegg	2		
1200 Krattknuser tre M160		3 906,00	11 598,00
1211 Tømmerhenger, lgland		0,00	16 250,00
1212 Valtra T194VST		1 462 080,00	0,00
1213 Kesla 114HD tømmerhenger 2020 m		370 000,00	0,00
1220 Dampgenerator		3 856,00	16 648,00

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Balanse pr. 31.12.2020

	Note	31.12.2020	31.12.2019
1249 Snøscooter Lynx Yeti Pro V-800,		1,00	1,00
1290 Jernhest		18 028,00	25 468,00
Sum Maskiner og anlegg		1 857 871,00	69 965,00
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2		
1248 ATV		59 234,80	83 738,80
1251 Nokia snøfreser		0,00	(2 590,40)
1280 Skogbruksplan		1 150 139,35	1 150 139,35
Sum Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		1 209 374,15	1 231 287,75
Sum varige driftsmidler		24 963 711,91	23 380 384,46
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	8		
1350 Aksjer vinjevn.utmarkslag		48 000,00	48 000,00
1354 Norsk Elgsenter AS		20 450,00	20 450,00
1511 Glommen Skog BA		377 180,00	377 180,00
1513 Klip egenkapitaltilskudd		108 588,00	99 036,00
Sum Investeringer i aksjer og andeler		554 218,00	544 666,00
Andre fordringer			
1590 Skogfondskonto (motkonto 2099)		247 918,91	451 067,91
Sum Andre fordringer		247 918,91	451 067,91
Sum finansielle anleggsmidler		802 136,91	995 733,91
SUM ANLEGGSMIDLER		25 765 848,82	24 376 118,37
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	5		
1500 Kundefordringer		1 546 813,21	899 114,66
1510 Glommen Skog SA - tømmeroppgjør		33 741,00	268 078,00
1530 Opptj. ikke fakt. dr.innt		0,00	1 567 773,60
1580 Avsatt tap på fordringer		(34 500,00)	(34 500,00)
Sum Kundefordringer		1 546 054,21	2 700 466,26
Andre fordringer			
1743 Forskuddsbet. forsikring		54 545,00	67 568,34
1749 Andre forskuddsbet driftskostn		4 813,84	0,00
Sum Andre fordringer		59 358,84	67 568,34
Sum fordringer		1 605 413,05	2 768 034,60
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3		
1920 Bank drift 1822.08.36416		4 254 449,71	2 885 761,28
1921 Bank d.fond 1822.10.77462		2 454 056,39	8 009 876,39
1950 Bank sk.tr. 1822.09.48818		52 527,00	63 542,00
Sum Bankinnskudd, kontanter o.l.		6 761 033,10	10 959 179,67
SUM OMLØPSMIDLER		8 366 446,15	13 727 214,27
SUM EIENDELER		34 132 294,97	38 103 332,64

Stor-Elvdal Kommuneskoger Kf

Balanse pr. 31.12.2020

	Note	31.12.2020	31.12.2019
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6		
2000 Egenkapital		12 876 808,21	12 876 808,21
Sum Selskapskapital		12 876 808,21	12 876 808,21
Annen innskutt egenkapital			
2099 Motkonto skogfond 1590		247 918,91	451 067,91
Sum Annen innskutt egenkapital		247 918,91	451 067,91
Sum innskutt egenkapital		13 124 727,12	13 327 876,12
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
2050 Egenkapital opptjent gjennom dr		9 601 328,01	23 432 274,28
2051 Egenkapital opptjent gjennom sa		10 073 592,50	0,00
Sum Annen egenkapital		19 674 920,51	23 432 274,28
Sum opptjent egenkapital		19 674 920,51	23 432 274,28
SUM EGENKAPITAL		32 799 647,63	36 760 150,40
GJELD			
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld	7		
2400 Leverandørgjeld		447 090,11	127 450,04
Sum Leverandørgjeld		447 090,11	127 450,04
Skyldig offentlige avgifter			
2600 Forskuddstrekk		50 604,00	61 990,00
2650 Fagfor. % nkf		0,00	1 404,00
2740 Oppgjørskonto merverdiavgift		(52 256,00)	181 137,00
2770 Skyldig/betalt arbeidsgiveravgi		14 694,67	28 651,03
2780 Påløpet arb.g.avgift		7 711,92	7 981,17
Sum Skyldig offentlige avgifter		20 754,59	281 163,20
Annen kortsiktig gjeld			
2940 Skyldig feriepenger	10	120 502,64	124 709,80
2961 Annen påløpt kostnad		0,00	65 559,20
2990 Annen kortiktig gjeld		744 300,00	744 300,00
Sum Annen kortsiktig gjeld		864 802,64	934 569,00
SUM KORTSIKTIG GJELD		1 332 647,34	1 343 182,24
SUM GJELD		1 332 647,34	1 343 182,24
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		34 132 294,97	38 103 332,64

Resultatregnskap

	Note	Regnskap 2 020	Budsjett 2 020	Rev Budsjett 2 020	Regnskap 2 019
DRIFTSINTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER					
Driftsinntekter					
Salgsinntekt		1 975 791	4 244 000	2 009 880	4 677 111
Annen driftsinntekt	7	2 891 072	2 705 000	3 065 000	2 311 931
Sum driftsinntekter		4 866 862	6 949 000	5 074 880	6 989 042
Driftskostnader					
Varekostnad	7	1 512 292	1 769 000	945 000	2 013 577
Lønnskostnad	4	1 372 330	1 475 000	1 546 000	1 487 337
Avskrivning på varige driftsmidler	2	211 789	245 000	235 000	109 908
Annen driftskostnad	4,5,7	1 672 926	1 604 000	1 386 000	2 379 288
Sum driftskostnader		4 769 336	5 093 000	4 112 000	5 880 203
DRIFTSRESULTAT		97 526	1 856 000	962 880	1 108 839
FINANSINTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekter					
Annen renteinntekt		83 309	300 000	150 000	346 067
Annen finansinntekt		61 811	886 000	15 000	170 513
Sum finansinntekter		145 120	1 186 000	165 000	516 580
Finanskostnader					
Nedskr. av andre finansielle oml. midler		0		0	0
Annen rentekostnad		0		0	198 481
Sum finanskostnader		0		0	198 481
NETTO FINANSPOSTER		145 120	1 186 000	165 000	318 099
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		242 646	3 042 000	1 127 880	1 426 939
Skattekostnad på ordinært resultat		0		0	0
ORDINÆRT RESULTAT		242 646	3 042 000	1 127 880	1 426 939
ÅRSRESULTAT		242 646	3 042 000	1 127 880	1 426 938
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER					
Avgitt konsernbidrag	9	4 000 000	1 500 000	4 000 000	1 500 000
Overføringer annen egenkapital		-3 757 353	1 542 000	-2 872 120	-73 061
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		242 646	3 042 000	1 127 880	1 426 939

ÅRSBERETNING 2020

K F STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER



Bildet viser påbegynt forskningsprosjekt ved foryngelse av skog i samarbeid med Høgskolen Innlandet avd. Evenstad. Sted: Teig 15 Fløyteiger. Foto: Haakon Akre



K.F. Stor-Elvdal kommuneskoger



K. F. Stor-Elvdal Kommuneskoger er organisert som Kommunalt foretak og utøver næringsvirksomhet innen skog og utmark i Stor-Elvdal Kommune, på et areal på ca. 200.000 daa.

KOMMUNESTYRET ER FORETAKETS ØVERSTE ORGAN.

Styret valgt i perioden november 2019 – 2023

avtroppende leder	Thor Arne Haug (gikk av 10.02.2021)
ny leder	Severin Myrbakken (valgt f.o.m. 10.02.2021)
nestleder	Ane Eriksen Hamilton
styremedlem	Torstein Storaas
styremedlem	Haaken W. Mathiesen
styremedlem	Inge Strand

Styrene har i 2020 avholdt 3 styremøter, 2 arbeidsseminar.

Ansatte:

Haakon Akre	Daglig leder
Inge Strand	Skogsmedarbeider

Kontorsted:

Storgata 121, 2480 Koppang.

K.F. Stor-Elvdal kommuneskoger fikk revidert målsetting og retningslinjer i 2016 i K. Sak PS 16/65.

HOVEDMÅL:

Befolkningen i Stor-Elvdal skal, organisert gjennom kommuneskogen, være skogeiere. Kommuneskogen skal gi befolkningen skogeieransvar og skogeierfordeler.

Utdypning av hovedmålet:

Alle storelvdølers eierskap sikrer innbyggerne tilgang til eksempelvis skogsbilveger, inntekter fra og verdiøkningen av Stor-Elvdals skoger og fjell. Eierskapet sikrer langsiktig skogfaglig og miljømessig bruk av Stor-Elvdals areal til innbyggernes beste.

Drifta skal foregå etter skog- og utmarksfaglige prinsipper og på en bedriftsøkonomisk rasjonell og samfunnsmessig akseptabel måte. Man forventer en positiv avkastning på totalkapitalen. Kommuneskogen skal tilby et godt arbeidsmiljø og gode utviklingsmuligheter for de ansatte.

Hovedtall 2020

Regnskapet er framlagt iht. regnskapsloven, og viser et samlet overskudd **på kr. 242 646,-**. Det var budsjettert med et totalt konsernbidrag på kr 4 000 000,- til Stor-Elvdal kommune hvorav kr 1 500 000,- fra drift og kr 2 500 000,- fra fond. Overføring fra annen egenkapital på kr 3 757 354,-. Overskuddet i 2020 utgjør 5 % av samlet brutto omsetning. De samlede inntekter ble 4,1 % lavere enn budsjett, mens de totale utgiftene var 13,7 % høyere enn budsjettert.

Kommentarer til vesentlig avvik mellom resultat og budsjett:

Driftsinntekter:

Avvik i årsresultat driftsregnskap:

Differanse for årsresultat mellom revidert budsjett kr 1 127 880,- og årsresultat kr 242 646,- er på kr 885 234,-

Usikkerheten forbundet med en generell nervøsitet i tømmermarkedet bidro til at revidert budsjett tok høyde for å dekke inn eventuelle manglende inntekter ved bruk av fond. Hovedgrunnen til differansen på inntektsiden kan tilskrives en budsjettert inntekt fra andelseiertillegg Glommen Mjøsen Skog pålydende kr 865 880,- (konto 3002), som i henhold til G M S ikke vil bli del-utbetalt før i 2021, 2022 og 2023. Daglig leder ble dessverre feilinformert av Glommen Mjøsen Skog vedrørende utbetalingsregelverk i forkant av budsjettprosessen.

Driftsutgifter:

Avvik i posten varekostnad:

Differanse for varekostnad i revidert budsjett på kr 945 000,- og regnskap kr 1 512 292,- er på kr 567 292,-.

Avviket skyldes i hovedsak at driftskostnader ved avvirkning av tømmer ble vesentlig høyere enn budsjettert. Det ble prioritert å avvirke i tynningsbestand og i terreng med lang driftsveg/bratt terreng. Dette medførte i en merkostnad på kr 596 302,- (konto 4500).

Investeringer:

Avvik i bruk av fond – investeringer m. budsjett.

Kommentarer til vesentlige avvik i forhold til revidert budsjett:

Investering av ny traktor og ny tømmerhenger, til sammen 1 965 000,-

Traktor ble opprinnelig budsjettert i 2019 og tømmerhenger i 2021. Begge deler ble levert i 2020 og man fant det hensiktsmessig og benytte fondsmidler samlet i 2020.

Renovering av koietun på Bjørsjøen (budsjett 500 000) ble utsatt til 2021 (vanntilførsel brønnboring av drikkevann ble påbegynt i 2020).

Bruk av fond - Investeringsregnskap/budsjett 2020

	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett
	2020	2020	2020
Omdisponering overføring til Kommuneskassa/drift Buffer	2 257 354	3 000 000 Opprinnelig øremerket visningshytte	3 000 000
Renovering koietun Bjørsjøtunet		400 000	500 000
Reguleringsplan Paa Koppang	117 042	400 000	400 000
Ekstra overføring til kommunekassa	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Ny traktor + Tømmerhenger	1 965 000		
SUM	5 839 396	5 300 000	5 400 000

Det er avlagt avdelings-regnskap, fordelt på 4 avdelinger:

Felleskostnader 1

Saksbehandling, eiendomssaker, jordskifte, regnskapsførsel, arkiv, personal, lønn, feriepenger, KLP, husleie, revisjon, drift internett, mobiltelefon, kjøregodtgjørelse, forsikring, tap på fordringer, mm. **Alle felleskostnader som ikke direkte gjelder skogsdrift, utmark eller hyttefelt blir ført her.**

Skogsdrift 2

Hogst/kjøring, salg av tømmer, skogsbilveier, skogkultur, skogbruksplan, planlegging vedr skog, m.m.

Utmark 3

Jakt, fiske, utleie koier, åremålsleie areal, mineralforekomster, småkraft, vern m.m.

Hyttefelt 4

Salg og markedsføring, løypeutvalg, veier hyttefelt, Vinjeveien, visningshytte, bygging hyttetomter, m.m.

Faktura/timefordeling.

Anvisningsblankett og fakturagrunnlag kodes med tall for den enkelte avdeling. Timelønn fordeles ved årets slutt med en prosentsats basert på utførte arbeidsoppgaver i løpet av året.

Avdelingsregnskapet viser fordeling av driftsresultatet:

Felleskostnader	1 817 963
Skogsdrift	-986 576
Utmark	-250 125
Hyttefelt	-823 908

SUM DRIFTSRESULTAT	Kr	242 646
---------------------------	-----------	----------------

Konsernbidrag – overføringer til Stor-Elvdal kommune

KF Stor-Elvdal Kommuneskoger overførte til sammen 4 mill. til Stor –Elvdal kommune.

Overføringen er fordelt slik:

- kr 242 646,- Konsernbidrag drift for 2020
- kr 3.757 354,- Overføring fra kommuneskogens fondskonto

Skogsdrift

Tømmerpriser i Kommuneskogen 2012- 2020

2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
343	473	480	394	365	337	360	336	374

Gjennomsnittsprisen for tømmer levert i 2020 var kr 343 pr. m³, en nedgang på kr 130 pr. m³ i forhold til 2019. Driftsforholdene i 2020 var stabilt gode.

Totalt ble det inn-målt 7589 m³ i kalender året 2020 hvorav 4269 m³ ble inntektsført i 2019.

Differansen på 3320 m³ ble inntektsført i 2020. Andel massevirke ble 53 % mot 44 % i 2019.

Den høye massevirkeandelen skyldes at kommuneskogen valgte å revidere budsjett etter at usikkerhet i markedet etter korona inntoget i mars måned og dertil en svak tømmerkonjunktur.

I revidert budsjett ble tømmerinntekter redusert med 67%, og det ble prioritert å avvirke i tynning og i bratt terreng. Tømmeromsetning/avvirkning ble foretatt via Glommen Mjøsen Skog SA og Nortømmer. Sagtømmeret ble solgt til Moelven, og da i hovedsak Moelven Østerdalsbruket på Koppang.

Merknad: i løpet av november/desember 2019 ble det estimert et tømmervolum som ble målt inn i inntektsåret 2020. Estimateret påvirket derfor volum avvirket i 2020 med et tømmerkvantum som tilsvarer gjennomsnitt-tømmerpris på kr 343, per m³. Tømmervolumet for denne tilbakeføringen tilsvarte 4269 m³ tømmer. Dette kvantumet ble derfor inntektsført i 2019, slik at det reelle kvantum som ble målt inn (avvirket i 2020) er 3320 m³ og ikke 7589 m³. Beslutningen og vurdering vedtatt av skogstyret er i tråd med skogbruksplanen, som tilsier å redusere avvirkning av hogstmoden skog.

Hyttetomter

Totalt var det i budsjettet med salg av 3 tomter. Etterspørsel etter tomter viste en jevn økning i løpet av 3 og 4 kvartal 2020. Trolig har dette en sammenheng med at Nordmenn ønsket å feriere innenlands i etterkant av Korona pandemiens inntog. Totalt ble det i 2020 solgt 4 tomter på Tryvang Øst og 1 tomt på Tryvang Sør.

Lokal satsing: Kommuneskogen og Storelgen Eiendom AS undertegnet i 2019 en opsjonsavtale ved salg av 5 hyttetomter på Tryvang Sør hyttefelt. Opsjonsavtalen har medført ett salg inntektsført for kommuneskogen i 2019. For Storelgen Eiendom AS sin del medførte bebyggelse på tomten et salg av et nøkkelferdig hytteprosjekt med en brutto salgsverdi i

overkant av 3 mill. kroner. Stor-Elgen eiendom satser friskt videre og har som mål å bebygge minimum 1 av de resterende opsjonstomtene i 2021.

Satsingsområder for å markedsføre hyttetomter ble utført på følgende måte:

- Ved utsendelse av reklamefinansiert brosjyre (papir og elektronisk).
- Oppdatering av hjemmeside (nytt design tilpasset smart-telefon)
- Annonse på FINN.
- Oppdateringer på Facebook
- Planlagt deltagelse på Hyttelivsmessa ble dessverre avlyst på grunn av Korona epidemien.

Jakt/fiske

Samtlige elgjaktterreng ble ved utlysning, trukket for en ny 4-års periode. 13 elgterreng ble tildelt lokale jaktlag.

Det ble i 2020 (2019) skutt 47 (37) elg av en kvote på 54 (55), fellingsprosent 87 (67). Det ble skutt 3 (4) hjorter på kommuneskogens jaktfelt i 2020.

Utviklingstrekk elg i Stor-Elvdal kommuneskoger 2016-2020:

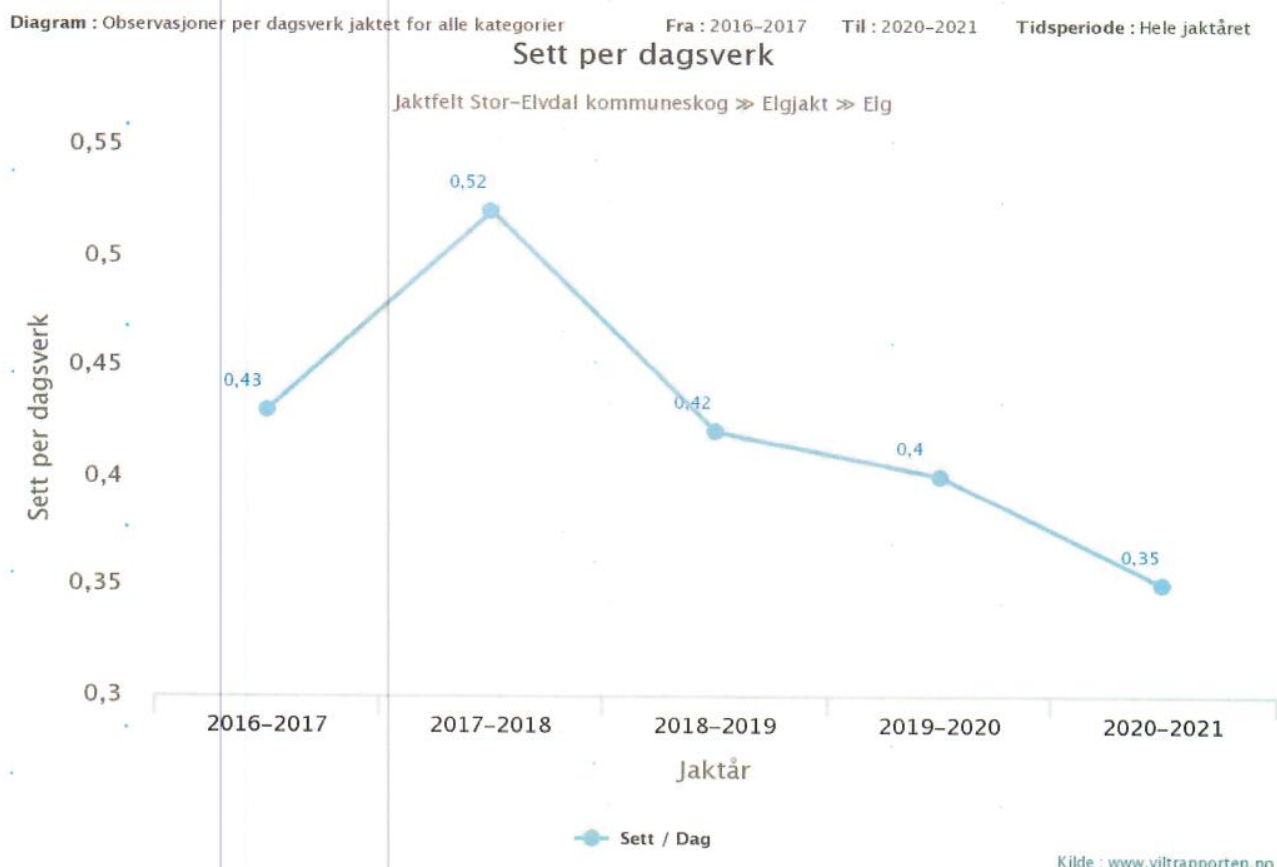
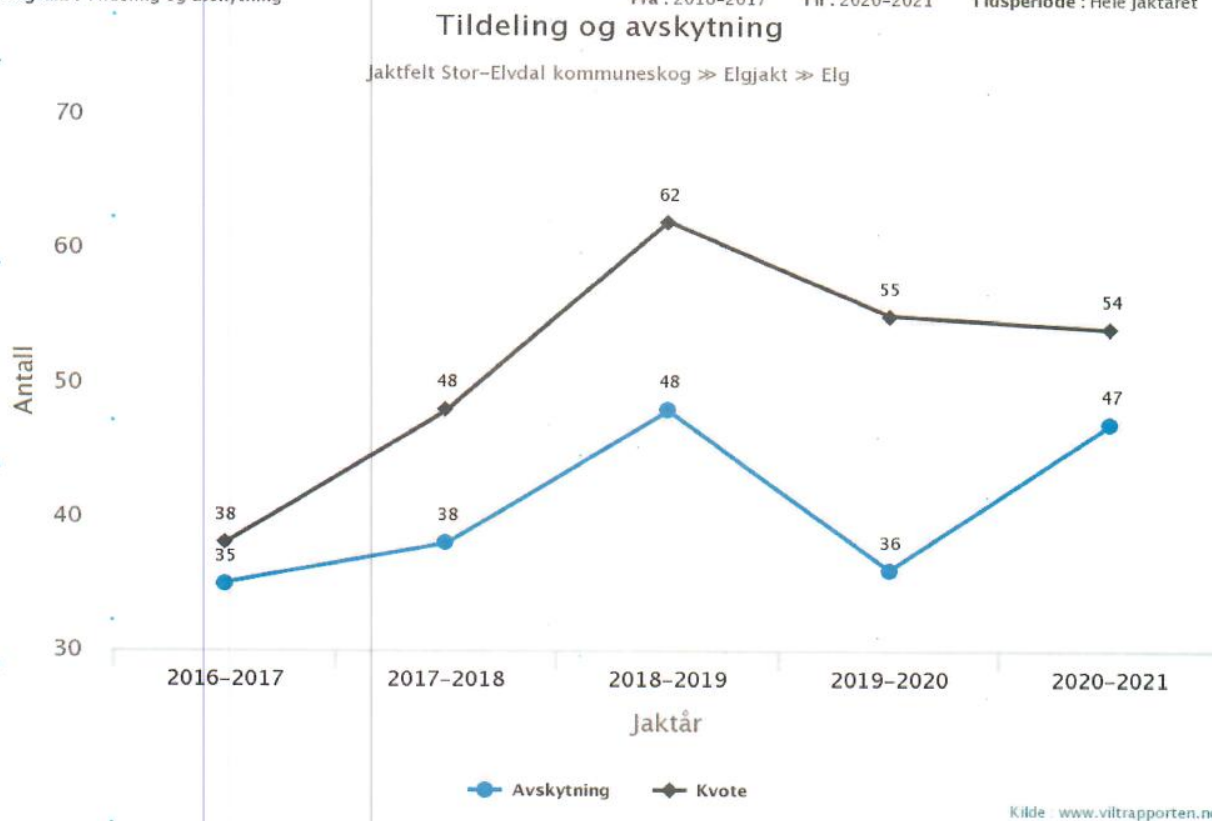


Diagram : Tildeling og avskytning

Fra : 2016-2017

Til : 2020-2021

Tidsperiode : Hele jaktåret



Kommuneskogen deltar via medlemskap i Trønnes Westgaard og Atndalen utmarksområder, i en omfattende vinterforing av elg ved bruk av gras fôr. Hovedhensikten med foringen er å hindre viltpåkørsler på vei og jernbane. Foringen har også en betydelig effekt ved at foryngelse av særlig furu, blir redusert. Kommuneskogen tilpasser derfor hogst av furu i typiske vinterbeiteområder for elg.

Så langt har mesteparten av utgifter forbundet med foring med gras blitt subsidiert/bekostet av Statens Veivesen og Jernbaneverket. Andre tilpasninger blir dekket av grunneier.

I 2010 reviderte styret for kommuneskogen regler for utleie av reinsjakt. Det ble bestemt å dele ut gratis reinkort til ungdom mellom 16 og 18 år.

I 2020 ble det delt ut ett ungdomskort.

Høgskolen i Hedmark Campus Evenstad fikk tildelt tre kort.

Av 15 (23) reinsdyr ble det på kommuneskogens kvote felt 8 (13), fellingsprosent 53 (57).

Oppsummert for våre tre områder:

Strandsameiet (Rondane Sør): Tildelt 3 (3) kort felt 3 (2) dyr. – 100 % felling (66)

Fampen Villreinområde. Tildelt 6 (7) kort, felt 4 (7) dyr – 66 % felling (100)

Sølnkletten Villreinområde: Tildelt 6 (13) kort felt 1 (4) dyr – 16 % felling (31)

Telling av rein de siste to årene viser at stammen har en økende tendens i Rondane Sør, mens reinstammen i Sølnkletten villreinområde er nedadgående. Bestandsmålet om ca. 2300 rein i Rondane Sør er ennå ikke nådd (måling 2019, ca. 2150 rein). Det er derfor grunn til å tro at kvote forblir moderat til bestandsmålet er nådd.

For Sølnkletten er bestandsmålet (vinter) på 800 dyr. Vintertelling 2018-19 viste 760 dyr, mens vintertelling 2019-20 viste 600 dyr. Da det kan forekomme usikkerhetsmomenter ved

telling av rein, valgte Sølnekletten villreinområde å være varsomme ved tildeling fellingskvote for høsten 2020. Reduksjonen av fellingskvote totalt ble derfor fra 400 dyr i 2019, til 200 dyr i 2020. Fellingskvoten for kommuneskogen ble derfor også halvert, fra 13 dyr i 2019 til 6 dyr i 2020.

Det ser ut til at småviltbestanden er oppadgående, og særlig fuglebestanden, men at dette kommer til å ta tid. Produksjonsperioden i 2020 ble vesentlig bedre enn den kalde og våte 2019 sesongen. I 2020 ble det fortsatt påvist harepest i flere områder i Stor-Elvdal.

Utbytte og overføringer fra utmarksområdene er derfor moderate.

Salg av treningskort for fuglehunder/harehunder på treningsterrenget langs Vinjevegen er fortsatt et populært og viktig tiltak.

Stor-Elvdal jeger og fiskeforening leier mesteparten av kommunens fiskerett. Jeger og fiskeforeningen er ansvarsbevisste og følger opp både med kultivering i vann og restaurering av bygg/installasjoner.

Fjell og grustak

Driver av Ulvberget Fjelltak, Mobilgrus AS, har i driftsåret 2020 produsert 20 174 tonn knust fjell mot ca. 39 834 tonn i 2019. I motsetning av 2019 sesongen, så ble 2020 sesongen uten den store bygg og anleggsvirksomheten lokalt. Lokal aktivitet er avgjørende for en god avsetning av masse. Det forventes at fjellmassen, som er av meget god kvalitet, vil bli brukt i forbindelse med fremtidig utbygging av Rv 3.

Mobilgrus AS har en driftsavtale med kommuneskogen ved drift av Tannfetten Nord massetak.

For å få en rasjonell drift av taket, ble det i 2018 enighet om å inngå en samarbeidsavtale om drift av Tannfetten Nord og Tannfetten Sør massetak. Gunnar Myrvang er eier av Tannfetten Sør massetak. Grunneieravtale ble inngått i 2019. For inntektsåret 2020, uten at det ble produsert asfalt eller masse til store anlegg, utgjorde samarbeidsavtalen en netto inntekt for kommuneskogen på ca. kr. 55 000,-

Skogsbilveier

Kommuneskogen eier alene eller i fellesskap med andre skogeiere, et omfattende skogsbilveinett. Kommuneskogen har ansvar for regnskap, drift og vedlikehold på brorparten. I hovedsak så utføres drift og vedlikehold av veiene med egen traktor og utstyr. Dette realiserer en inntjening som i 2019 utgjorde brutto kr 240 000,- (204 000,-)

Skogsbilveinettet som innbefatter vår virksomhet, er i henhold til kommuneskogens målsetting, tilgjengelig for publikum.

Skogkultur

Det ble i 2020 (2019) markberedt 335 (490) daa hvorav 76 daa med eget utstyr/mannskap. Ungskogpleiet/forhåndsryddet 450 (391) daa, plantet 21 000 (64 520) gran/furu planter og gjødslet 0 (0) daa.

Merknad:

- Markberedning: Det er i sesongen 2019 og 2020 lagt stor vekt på foryngelse og deriblant markberedning. Man er tilnærmer ajour med tiltak på alle flater. Dette er særlig gjort for å møte et kommende frøår på furu i 2021.

- Plante antallet ble relativt stort i 2019 fordi man utsatte plantingene i 2018 på grunn av frykt for tørke i plantesesongen.

Jordskiftesaker

Kommuneskogen var i 2020 involvert i en jordskiftesak ble avsluttet på høsten 2020. Jordskiftesaken gjelder organisering av skogsbilveien/hytteveien, Hanestad-Nyseterveien. Veianlegget som nå er registrert som Gråsjøveien veilag er organisert slik at alle grunneiere og eiere av hytter/setrer som er tilknyttet veien, medvirker med en bruksandel.

Diverse

Rådmannen fremmet for kommunestyret den 25. september 2019, et forslag om at kommuneskogen burde omorganiseres fra å være et Kommunalt Foretak (KF) til en organisasjonsmodell underlagt kommunens administrasjon.

I kommunestyrets vedtak står det følgende:

«Kommunestyret ber styreleder i KF Stor-Elvdal kommuneskoger gå i dialog med rådmann for å vurdere fremtidig organisering med fordeler og ulemper av KF Stor-Elvdal kommuneskoger opp mot andre organisasjonsformer».

Vedtaket fra kommunestyret er tatt til følge og man forventer en endelig politisk behandling av saken i løpet av 2021.

Etter oppstart i 2017 jobbes det i 2020 aktivt med å etablere hyttetomter i Koppangsområdet sammen med grunneier: Nordstu Koppang Bruk AS. Grunneier Svein Eberhard Østmoe trakk seg fra prosjektet i 2020.

Hytteprosjektet som har fått navnet Paa Koppang AS, er under etablering.

Firmaet, Areal + er leid inn for å lage områdets reguleringsplan. Det er besluttet å regulere området i etapper. Den første reguleringen omfatter ca. 150 tomter. Reguleringsplanen trinn 1 forventes å være ferdigbehandlet i løpet av våren 2021. Man antar at området har en kapasitet tilsvarende 500 hyttetomter. Kommunens arealer tilsvarer en eierandel i Paa Koppang AS, på 16,2 %. Nordstu Koppang AS har de resterende eierandelene på 83,8 %

Høgskolen i Innlandet v/Campus Evenstad er en viktig ressurs for Stor-Elvdal kommune.

Kommuneskogen var i 2020 delaktig i følgende avtaler med Evenstad:

- Arealer for bruk til forskning av jerv.
- Arealer for bruk til undervisning/ forskning på skog (ett konkret flerårig prosjekt med forskning på foryngelse av skog, ble påbegynt i 2020).

-Som et forsøksprosjekt, ble det i 2017 inngått en avtale med Glomma Fiskeforening om opprettelse av en fluefiskesone. Fluefiskesonen befinner seg ca. 3 km oppstrøms fra og med Sundfloen bru. Kommuneskogen er en av flere grunneiere. Avtalen ble evaluert og videreført i 2020.

Avtale inngått i 2018 med Nordstumoens Videregående skole ved bruk av skogarealer til elevøvelser, ble videreført i 2020.

Ringvirkning og verdiskapning

Kommuneskogen har i en årrekke hatt kultur for å utføre eksterne tjenester med eget utstyr og mannskap. Dette medfører en positiv inntjening samt en merkbar goodwill fra kunder. Spesielt viktig er dette overfor våre hyttekunder som videre genererer ressurser tilbake til lokalsamfunnet på grunn av vår tjenesteyting

Innenbygdsboende kan som følge av vedtatt målsetting og retningslinjer for kommuneskogen få tilgang til: rimelig småviltjakt, vedskog og tilgang til fiskerett gjennom lokal forening, mulighet for å hogge gratis juletre, storviltjakt som er relativt lett tilgjengelig og er prissatt i det midtre sjikt, mange åpne skogsbilveier, en rimelig leie av husvære i utmark.

Kommuneskogen ønsker med sine ressurser, å være en pådriver og samarbeidspartner for næringsutvikling i kommunen.

Det er vanskelig å estimere ringvirkninger og verdiskapning i penger, men kommuneskogens bidrag er utvilsomt betydelig.

Utviklingstrekk

Gjennom året 2020 var det to ansatte i 100 % stilling. Ved å holde arbeidstokken på dette nivået vil det til tider påregnes en innleie av eksternt mannskap, alternativt en fast ansettelse av arbeidskraft. Styret vurderer dette fortløpende. Leie av sesonghjelp til kulturarbeidet vil tilpasses det årlige behov.

Destinasjon Østerdalen:

Etter flere år med stagnasjon, ser det ut til at etterspørsel av hytter i vår region er stigende. Det jobbes kontinuerlig for å heve områdes generelle attraktiviteten på region-nivå.

Næringsinteresser i Stor-Elvdal og Rendalen kommune, samarbeider om en felles markedsstrategi ved blant annet felles deltagelse på messer. Fokus på satsningen er å gjøre Østerdalen attraktiv for relaterte kunder. Samarbeidsprosjektet finansieres ved bruk av fylkeskommunale midler. Det forventes at prosjektet skal slå ut positivt ved salg av våre tomtereserver.

Tømmer/skog:

2020 ble et år preget av en stor nervøsitet i markedet på grunn av korona epidemien som slo inn for fullt i mars 2020. Sagtømmerprisene responderte med en betydelig nedgang før sommerferien. Dette ble etterfulgt i tredje kvartal med en stor etterspørsel av sagtømmer i hjemmemarkedet etter at nordmenn ble tvunget til å feriere hjemme. Alle skulle plutselig pusse opp. Prisen gikk dermed opp på sagtømmer fra tredje kvartal.

For massevirke var situasjonen annerledes, med en heller negativ utvikling. Skog industrien som baseres på massevirke har ikke stablet seg på beina etter pågående billeangrep og den seinere tids stormfellingene i Europa. Det er kort og godt alt for mye massevirketømmer i markedet.

Kommuneskogen forhandler tømmer i henhold til de offentlige regler ved anskaffelser, det vil si for vårt vedkommende, ved en anbudsprosess. Tømmeromsetningen er derfor mere langsiktig og forutsigbare enn det konjunktursvingningene viser. Styret ønsket ved revidert budsjett for 2020, å avvirke minimalt med tømmer i påvente av bedre priser. Det ser ut til at det blir en vesentlig oppgang på sagtømmer i 2021. Pris på massevirke i 2021 ser på kort sikt, ikke ut til å bedre seg.

Klimamål/karbonfangst:

Kommuneskogen arbeider kontinuerlig for at skogen skal skjøttes optimalt for å utnytte produksjonskapasiteten og for å kunne være bærekraftig i henhold til det «Grønne skifte»

Klimamål og karbonfangst er en gjenganger i dagens miljødebatt.

Forskning viser at opptak av Co2 fra atmosfæren er optimal ved at skogen har en alder på + - 30 år, samt at sluttavvirkning av skog som skjæres til plank og brukes til langsiktige bygningskonstruksjoner, frigjør minimalt med Co2. Rask foryngelse/planting etter sluttavvirkning er også en meget betydelig faktor for optimal Co2 binding.

Kommuneskogen har en årlig total tilvekst på ca. 26 000 m³. Av dette utgjør ca. 62% skog i det optimale sjiktet ved binding av Co2 (alder + - 30 år). Anbefalt årlig

hogstkvantum/sluttavvirkning ved dagens estimat, tilsvarer ca. 34% av tilvekst.

Man kan leke seg med tall for å finne ut eksempelvis hvor mye utslippstonn Co2 fra x antall biler, fly el. kommuneskogen binder i løpet av et år. I denne omgang velger jeg ikke å gjøre dette men det ser ut til at kommuneskogens klimaregnskap, kommer særst godt ut.

Utmark/turisme:

Kommuneskogen ønsker å tilrettelegge eiendommen utmarksressurser for publikum på en miljømessig forsvarlig måte.

Budsjettvedtak viser at man satser på opprusting av koier/hytter for å bli mere «oppdatert» på utleie markedet.

En generell økt urbanisering av befolkningen tilsier at man forventer en høyere grad av tilretteleggelse ved bruk av naturen. Dette vil kunne medføre økt sysselsetting i form av guidete pakker, entreprenørskap mm.

Kommuneskogen ønsker en sterk deltagelse i utmarksområder og fiskeforeninger for å påvirke til en fremtidsrettet og optimal forvaltning.

Opplysninger i hht. Regnskapsloven

K. F. Stor-Elvdal Kommuneskoger er organisert som kommunalt foretak og utøver næringsvirksomhet innen skog og utmark på ca. 200 000 daa i Stor-Elvdal Kommune. Kontorsted er Storgata 121, 2480 Koppang. Revisjon Øst IKS har ansvar for revisjon av vårt regnskap.

Disponering av årsresultat

Resultatregnskapet viser et driftsresultat på kr. 242 646,-

Overført til Stor-Elvdal Kommune	kr 4 000 000,-
Overført annen egenkapital	kr. -3 757 354,-
Årsresultat	kr 242 646,-

Styret mener at det fremlagte resultatregnskapet og balansen gir et rettviseende bilde over utviklingen og resultatet av selskapets virksomhet og dens stilling.

Fortsatt drift

Det har ikke inntruffet ekstraordinære forhold som har påvirket årsregnskapet og det har ikke inntruffet forhold etter regnskapsåret slutt som har påvirket resultatet. Det bekreftes at vilkårene for fortsatt drift er til stede.

Ytre miljø

Det tas vare på miljøet etter "Levende skog standard", og «Forskrift om bærekraftig skogbruk». De ansatte i Kommuneskogen benytter miljøbensin ved hogst og ungsogpleie. Det brukes ikke sprøytemidler i bedriften. Totalt sett påvirkes det ytre miljø lite av virksomheten som utøves.

Risikovurdering

Det er gjennomført risikovurdering for manuell tømmerhogst. Manuell hogst av vindfall og hogst nær kraftlinjer, har størst risiko. Som tiltak mot kartlagte risikofaktorer har de ansatte hatt kurs hvor sikkerhet under hogst er et viktig tema. Det ble utført svært lite manuell tømmerhogst i 2020.

Likestilling

Virksomheten legger vekt på en personalpolitikk og en rekruttering til styrer og råd som ikke diskriminerer kjønnene. I styret er det 1 kvinne og 4 menn.

Personal

Det var ved utgangen av 2020 to ansatte i 100 % stilling, begge er menn. Sykefraværet var i 2020 på 0% (2019 – 0,26 %).

Bedriftens ansatte ble ikke utsatt for skader eller ulykker. Arbeidsmiljøet betegnes meget godt. Begge ansatte er innmeldt i bedriftshelsetjenesten – HMS øst.

Mål/resultatstyring

Det er vedtatt egen målsetting og vedtekter for bedriften som sammen med skogbruksplan utarbeidet i 2018 er retningsgivende for virksomheten. Revisjon av målsetting ble foretatt i 2016. Resultatstyring og rapportering ble foretatt ved hjelp av regnskapssystem til vår regnskapsfører, Accountor Group avd. Koppang.

Forsvarlig drift

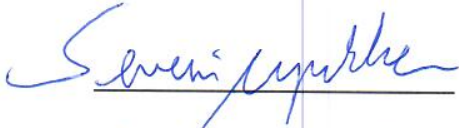
Virksomheten har nødvendig verktøy for å gjennomføre en effektiv og forsvarlig drift.

Informasjonsbehandling

Gjennom HMS er det etablert plan for informasjonsbehandling i tilfelle brann og katastrofe. Bedriftens plan for HMS er gjennomgått i samarbeid med Arbeidstilsynet, og inneholder etiske retningslinjer og holdningsskapende tiltak. Disse ble ikke brutt i 2020. Hvis disse brytes, tas dette opp i egen samtale med vedkommende.

-----0000-----

KOPPANG 08.02.2021



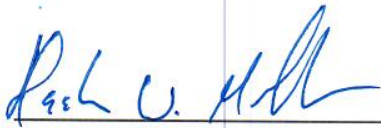
Severin Myrbacken (Styreleder)



Ane Eriksen Hamilton



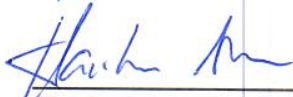
Torstein Storaas



Haaken W. Mathiesen



Inge Strand



Haakon Akre (Daglig leder)

Til kommunestyret i Stor-Elvdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Stor-Elvdal kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 242 646**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2020, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven med forskrift og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelse, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av 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 et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om

forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stor-Elvdal kommuneskoger KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige 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 beløpmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpmessige 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 beløpmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpmessige 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, 8. mars 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann
Styret



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Stor-Elvdal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Stor-Elvdal kommuneskoger KF 2020

Kontrollutvalget har i møte den 2.6.21, sak 19/21, behandlet Stor-Elvdal kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 8.3.2021. 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 242 646,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Ut i fra ovennevnte, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 8.3.21, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Stor-Elvdal kommuneskoger KF for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne Stor-Elvdal kommuneskoger KF regnskap for 2020.

Arkivsak-dok. 21/00056-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-19/21 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2020 STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2020 Stor-Elvdal kommuneskoger KF

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har i brev av 8.3.2021 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til styret i Stor-Elvdal kommuneskoger KF. 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 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper.

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

Stor-Elvdal kommuneskoger KF
v/daglig leder
Storgata 121
2480 Koppang

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.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
705/2020

Dato:
08.03.2021

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2020 – STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER KF

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

Den 01.01.2020 trådte ny kommunelov i kraft og dette fikk konsekvenser for flere formelle forhold for regnskapsavleggelsen for 2020. Kommunale foretak reguleres gjennom kommuneloven kapittel 9 om kommunale foretak. Vi oppsummerer de viktigste endringene som får konsekvens for deres finansielle rapportering.

Økonomisk rapportering

Det følger av kommuneloven § 9-15 at daglig leder skal minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. I tillegg skal styret gjennom budsjettåret legge fra rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket.

Vi er kjent med at det er rapportert en gang til styret, men det er ikke gjennomført rapportering til kommunestyret i løpet av 2020. Vi anbefaler at det etableres rutine som sikrer pliktig økonomisk rapportering i tråd med § 9-15.

Vedtektene

Det følger av budsjett- og regnskapsforskriftens § 7-1 (1.ledd) at kommunalt foretak kan utarbeide regnskap etter regnskapsloven, hvis det i vedtektene til foretaket er gitt slik adgang. Kommuneskogen har satt i gang arbeidet med å utrede organisasjonsform inkludert oppdatering av vedtektene. Denne oppdateringen av vedtektene vil måtte ta stilling til om regnskapet fortsatt skal utarbeides etter regnskapsloven.

Styremøter

Regler for gjennomføring av styremøter fremgår av kommuneloven § 9-9. Det vises spesielt til 7.ledd hvor det er tatt inn en skal regler i 1 og 2 setning:

«Det skal føres protokoll fra møtet. Protokollen skal underskrives av alle styremøter som er til stede.»

Ved behandling av regnskap 2020 i møte den 25. februar 2021 er protokoll ikke signert.

Foretaket må for fremtiden sikre etterlevelse av kommunelovens krav om signering av protokoller.

Formell oppsett av årsbudsjett

Det følger av kommunelovens § 9-8 at styret for foretaket vedtar eget årsbudsjett innenfor de rammene som kommunestyret har vedtatt for foretaket.

Kommuneskogen fører regnskap etter regnskapsloven, og setter opp årsregnskap etter regnskapsloven § 6-1. I slike tilfeller følger det av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. at årsbudsjettet skal settes opp i samme form (budsjett- og regnskapsforskriften), jf. § 7-2 (1.ledd).

I tillegg skal det utarbeides en oppstilling av investeringsutgiftene og finansieringen av disse. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Utfordringen for 2020 og 2021 er at kommuneskogen ikke har utarbeidet oppstillingen som inneholder alle opplysningene jf. § 7-2 (1.ledd).

Årsbudsjett investeringer for 2021 viser investeringene i anleggsmidlene og at de finansieres med fond, men det mangler kolonne sist avlagte regnskap. Det er samme utfordring som i 2020.

Årsbudsjett drift for 2021 viser et annet detaljeringsnivå enn årsregnskapet. Det er samme utfordring som i 2020.

Vi anbefaler at årsbudsjettene for 2021 settes opp iht. pliktig oppsett, og behandles på nytt av styret.

Årsregnskap 2020

Kommuneskogen utarbeider resultatregnskap etter regnskapsloven samt et eget oppsett som inneholder årets regnskap, pliktige budsjettkolonner og siste avlagte regnskap.

Kommuneskogens investeringsoversikt er nå en del av årsberetningen.

Investeringsoversikten er en pliktig regnskapsoversikt etter § 7-3 (2.ledd), og vi anbefaler at denne tas ut av årsberetningen og presenteres sammen med øvrige regnskapsoversikter.

Årsberetningen 2020

Det følger av budsjett- og regnskapsforskriften at årsberetningen skal utarbeides etter kommuneloven § 14-7. Dette medfører at årsberetningen også skal redegjøre for budsjettavvik og budsjettpremisser.

Årsberetningen gir gode avklaringer på budsjettavvik, og budsjettpremissene er lagt i skogbruksplaner og følgelig kommentert.

Vårt forslag til forbedringspunkt er at årsberetningen identifiserer kommunestyrets budsjettpremisser og om disse er oppnådd.

Avsluttende kommentar

Det følger av bokføringsloven § 11 at balansen skal dokumenteres med mindre de er ubetydelige.

Vi har ikke fått informasjon som tilsier at noen av kommuneskogens balanseposter er å anse som uvesentlig, og flere balanseposter er videreført uten at det er gjort noen konkret vurdering av eksistens og verdsettelse.

I tillegg har vi mottatt avstemminger av blant annet skatter og avgifter som også skal dokumentere balansen, uten tilstrekkelig underdokumentasjon som viser berettigelsen.

Vi anbefaler at det ved oversendelse av regnskap 2021 følger med en utskrift av balansen som viser hvilke vurderinger som er utført og at det ved oversendelse av avstemminger følger med underdokumentasjon.

Foretaket har bank avtale med Sparebank 1 Østlandet. I årsoppgaven fra banken er det registrert 18 ulike bankkontoer. 3 av disse som tilhører kommuneskogen, de resterende tilhører ulike vei foreninger som kommuneskogen har eierandeler i. Dette medfører at kommuneskogen og kommunen har ansvaret for bank kontoer som ikke er bokført i regnskapet.

I dokumentasjon av balansepostene bør det også fremkomme dokumentasjon/vurderinger som viser hvorfor disse bankkontoen ikke er tatt inn i regnskapet til kommuneskogen.

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, 8. mars 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00055-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-20/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020
2. Revisjonsberetning foreløpig
3. Revisjonsberetning endelig
4. Årsavslutningsbrev
5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020

Saksframstilling:

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4.

Det er avgitt 2 revisjonsberetninger, en datert 6. april som blir trukket tilbake når endelig revisjonsberetning er avlagt. Den er avlagt 28. mai.

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.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme

måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger (kompl. § 14-6, 2. ledd).

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal ha resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

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 2020.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør og økonomisjef om å være tilstede og redegjøre for saken.

Stor-Elvdal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Årsberetning 2020

for

STOR-ELVDAL KOMMUNE



Innhold

Innledning	5
1. Kommunestyret pr 31.12.2020	6
2. Organisasjonskart pr 31.12.2020	7
3. Konsernkart	8
4. Rådmannens kommentarer	9
5. Styring - ledelse - kontroll	12
5.1 Generelt	12
5.2 Kontroll.....	12
5.3 Årshjul	13
6. Kort om Stor-Elvdal Kommune	15
6.1 Areal.....	15
6.2 Befolkningsutvikling.....	15
6.3 Levekår/Arbeidsmarked	16
6.4 Befolkningsendringer	16
6.5 Befolkningsstruktur.....	17
7. Lønns- og personalforhold.....	18
7.1 Personalforhold.....	18
7.2 Likestilling.....	18
7.3 Lønnspolitikk	19
7.4 Sykefravær	19
7.5 Tidligpensjon og livfasepolitikk	20
8. Økonomi	21
8.1 Regnskapsprinsipper og regnskapsresultat	21
8.2 Regnskapsresultat.....	22
8.3 Økonomisk oversikt – drift, forskrift §5-6	23
8.4 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, første ledd	24
8.5 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, andre ledd.....	25
8.6 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, første ledd.....	26
8.7 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, andre ledd.....	27
9. Balanseregnskapet	37
10. Fondsutvikling	38
11. Lånegjeld	41
12. Økonomisk utvikling	43
12.1 Arbeidskapital	43
12.2 Likviditet.....	44
12.3 Soliditet.	45
12.4 Gjeldsgraden.	46
12.5 Egenfinansiering av investeringer.	46
12.6 Netto driftsresultat og inntektsutvikling.....	47

13.	Driftsregnskapet	48
14.	Resultat for sektorene	49
15.	Budsjettavvik driftsregnskapet	51
16.	Investeringsregnskapet.....	55
17.	Budsjettavvik investeringsregnskapet.....	55
18.	Interkommunal samarbeid	56
18.1	Arbeidsgiverkontroll i Sør-Østerdals regionen.....	56
18.2	Andre interkommunale samarbeid i andre kommuner	56
19.	Kommunale foretak og kirkelig fellesråd	57
19.1	Stor-Elvdal kommuneskoger KF.....	57
19.2	Stor-Elvdal kirkelige fellesråd.....	58
20.	Konsolidert årsregnskap	59
20.1	Innledning konsolidert årsregnskap	59
20.2	Økonomisk vurdering.....	59
21.	Politisk Virksomhet	60
21.1	Enhetens tjenester.....	60
21.2	Personal.....	60
21.3	Økonomi.....	60
21.4	Statistikk.....	61
	Sektorenes årsmelding 2020	62
22.	Administrasjon.....	63
22.1	Tjenester	63
22.2	Personal.....	63
22.3	Økonomi.....	64
22.4	Målsetting	66
22.5	Andre resultatmål	67
22.6	Utfordringer og utvikling	67
23.	Oppvekst og utdanning.....	68
23.1	Tjenester.....	68
23.2	Personal.....	68
23.3	Økonomi.....	69
23.4	Målsettinger	70
23.5	Andre resultatmål	72
23.6	Utfordringer og utviklingstrekk.....	73
24.	Institusjons og Hjemmebaserte tjenester	74
24.1	Tjenester	74
24.2	Personal.....	74
24.3	Økonomi.....	75
24.4	Målsetting	76
24.5	Andre resultatmål	77
24.6	Utfordringer og utviklingstrekk.....	78

25.	Helse- , omsorgs- og velferdstjenester	79
25.1	Sektorens tjenester	79
25.2	Personal.....	79
25.3	Økonomi.....	80
25.4	Målsetting	81
25.5	Andre resultatmål	82
25.6	Utfordringer og utvikling	82
26.	Samfunnsutvikling	83
26.1	Sektorens tjenester	83
26.2	Personal.....	83
26.3	Økonomi.....	84
26.4	Målsetting	85
26.5	Andre resultatmål	86
26.6	Utfordringer og utvikling	86
27.	Selvkost - Vann, Avløp og Renovasjon.....	87
27.1	Selvkost tjenester	87
27.2	Personal.....	87
27.3	Økonomi.....	87

Innledning

Stor-Elvdal kommune er den største arbeidsplassen i kommunen. Kommunen leverer en rekke forskjellige tjenester til sine innbyggere og alle ansatte har hver på sin plass viktige oppgaver i arbeidet for å yte kommunens innbyggere tjenester med riktig nivå. I innledningen til disse generelle kommentarene vil rådmannen understreke og framheve innsatsen som de ansatte gjør på sine respektive arbeidsplasser.



I den nye kommuneloven med tilhørende forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning er det blant annet gitt bestemmelser om hvordan årsregnskapet og årsberetningen skal settes opp. Sett i forhold til det tidligere regimet skal det fra og med regnskapsavleggelsen for 2020 innarbeides nye oppstillingsplaner for drifts-, investerings- og balanseregnskapet, og det er gitt nye krav om hvilke noteopplysninger som skal gis, og hvordan disse skal utformes.

I lovverket er det også innarbeidet krav om at kommunen skal avgi et konsolidert årsregnskap, der årsregnskapene for de enhetene som skal inngå i konsolideringen skal være slått sammen på en slik måte at konserninterne transaksjoner elimineres. For Stor-Elvdal kommune sitt vedkommende innebærer dette at regnskapet for KF Stor-Elvdal kommuneskoger skal konsolideres med kommuneregnskapet.

Regelendringene vil også påvirke hva som skal rapporteres i årsberetningen, og hvordan den skal innrettes.

Arbeidet med å innrette den økonomiske rapporteringen til det nye regimet har vært krevende, og det har bidratt til å forsinke arbeidet med regnskapsavleggelsen for 2020.

Presentasjon av årsberetningen for 2020.

Dette dokumentet består av to deler, årsberetningen (del 1) som er en samlet framstilling fra rådmannen om kommunens virksomhet, og sektorenes årsmeldinger (del 2) som er en mer detaljert framstilling fra hver enkelt sektor.

Sammen med årsregnskapet for 2020 presenterer årsberetningen resultatoppnåelsen i kommunens mål- og resultatorienterte styringssystem. Årsberetningen sier blant annet noe om hvordan budsjettmidlene er brukt, aktivitetsnivået, og om viktige utfordringer framover. Årsberetningen vil sammen med årsregnskapet danne grunnlag for kommunestyrets videre arbeid med økonomiplan- og budsjett, som skal være styrende for kommunens virksomhet framover.

1. Kommunestyret pr 31.12.2020



- Even Moen, Ordfører
- Maren Buen
- Hans Håkon Vestlund
- John Olav Sundli
- Gry Falck



- Ane Eriksen Hamilton
- Stein W Bie



- Sverre O Øverby



- Ingeborg Mellgren Mathiesen, varaordfører
- Thor Arne Haug

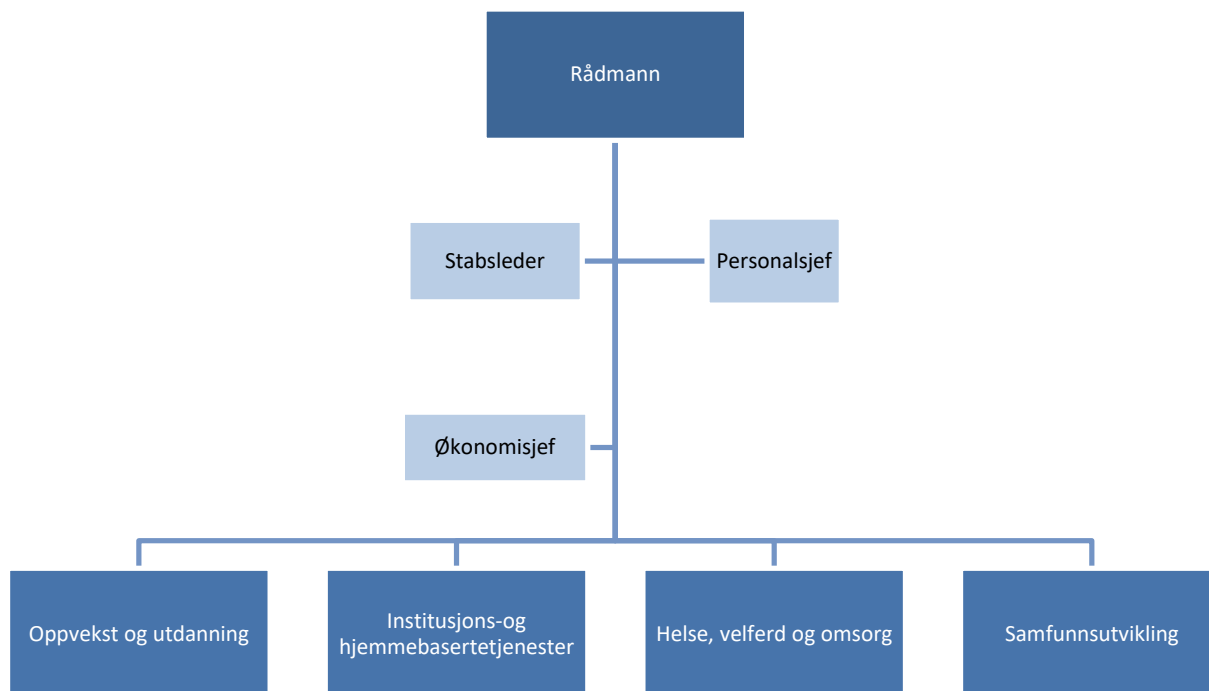


- Linda O Henriksen
- Terje Hoffstad
- Morten Gustu
- Monica Skjæret
- Terje Kværnes
- Tor Einar Skogesal

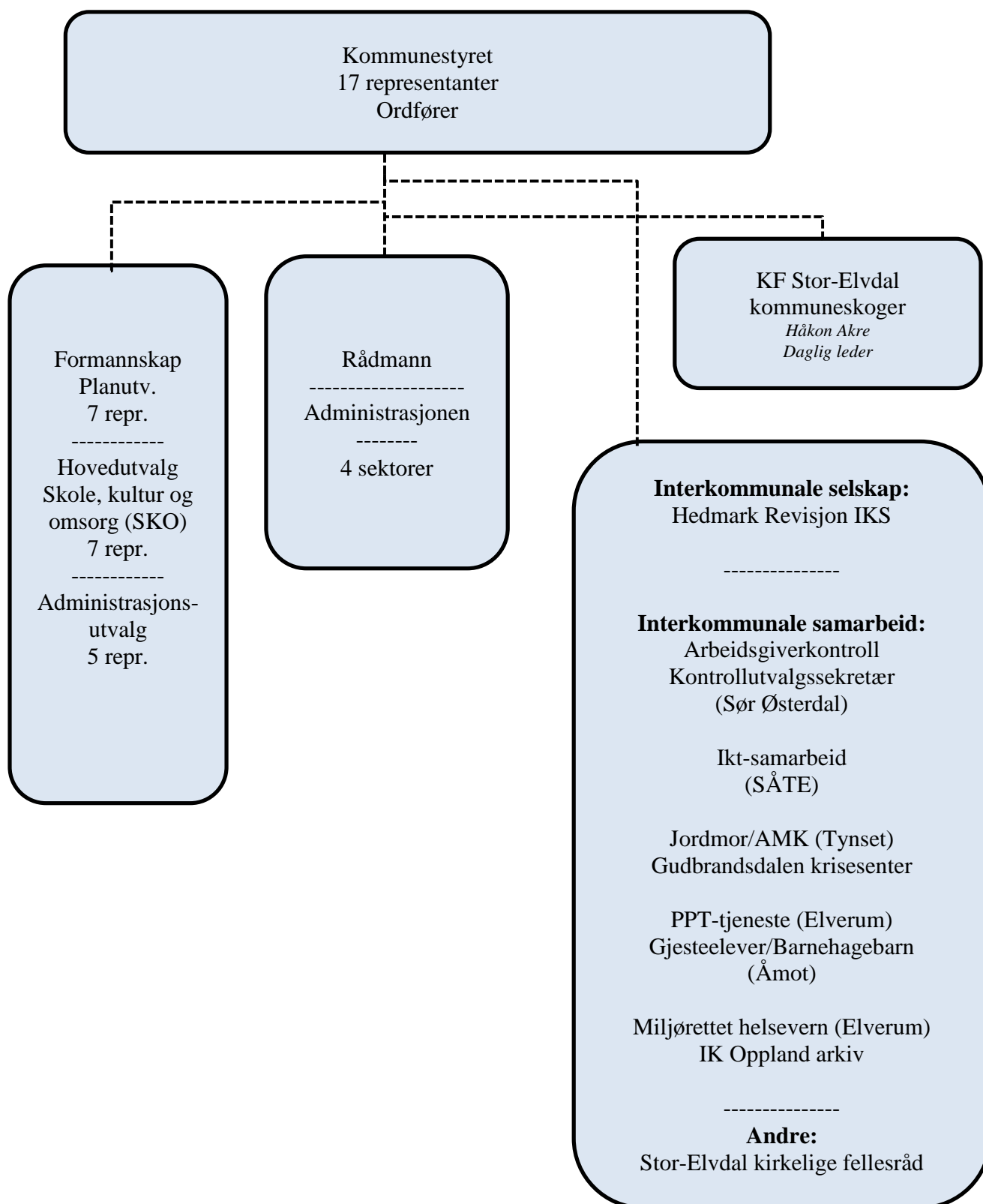


- Alexander Ramse Olsen

2. Organisasjonskart pr 31.12.2020



3. Konsernkart



4. Rådmannens kommentarer

Innledning.

Uforutsigbarhet har vært det spesielle med året 2020.

I tråd med nasjonale myndigheters råd og føringer har pandemien preget vår økonomi, tjenesteproduksjon og dialog med innbyggere.

Det har vært og er krevende å håndtere en helhet, når rammene endres og arbeidet må gjøres på helt andre og nye måter. Kriseledelse og beredskap har endret arbeidshverdagen til samtlige ansatte og utfordret lederskap og ressursbruk i stor grad. Åpenbart har pandemien ført til endrede prioriteringer i vårt arbeid, men det har også gitt kraft til innovasjon og mot til handling hos ansatte. Situasjonen har også ført til at viktige politiske leveranser ble forsinket.

Et allerede anstrengt kommunebudsjett ble satt under ytterligere press og viktige avklaringer for våre innbyggere ble utsatt, da sentrale myndigheter ba kommunene planlegge for et «worst case scenario», noe vi gjorde, men da er det vanskelig å samtidig justere driften etter en mer normalsituasjon. Korona-pandemien traff oss som samfunn og organisasjon, som mennesker og fagpersoner. Den fører med seg usikkerhet og tap, men også opplevelsen av samhold og fellesskap.

Usikkerheten var til å ta og føle på når kommunestyremøter skulle avholdes digitalt. Men både politikere og ansatte har lært å tilpasse seg den nye hverdagen og det meste løser seg selv om teknikken ikke alltid spiller på lag med oss. Vi var tidlig klar over at kampen mot pandemien ville bli langvarig. Dette er en fiende som kommer snikende og med stadig nye muterte angrep. Fra utbruddet i februar/mars har vi lokalt opplevd at trusselbildet har variert. Etter den første bølgen var slått tilbake, hadde vi en roligere periode gjennom sommeren. Høsten var mer ustabil med stadig nye smitteutbrudd. Vi snakket om en smittebølge to. Dette kulminerte med en svært uoversiktlig situasjon i hele regionen i desember og det var bekymring knyttet til hvordan jule- og nyttårsfeiringen ville påvirke smittespredningen.

Gjennom hele perioden har vi derfor lagt vekt på at lokal og sentral informasjon skal være lett tilgjengelig på forskjellige plattformer. I håndteringen av en pandemi er dette helt sentralt også for å få forståelse i befolkningen for de tiltak som innføres, men også for hvorfor tiltak ikke innføres. Nødvendig informasjon skulle også formidles til politikerne. Dette ble ivare tatt gjennom informasjon direkte fra ordfører og redegjørelser fra administrasjonen i ulike politiske møter.

På en eller annen måte ble alle kommunens enheter berørt av pandemien og det er ikke mulig å kommentere alle forhold. Det går fra de spesielle utfordringer dette gir i økonomistyringen til den helt avgjørende rollen renholderne har i den daglige smittebekjempelsen. Det er et komplekst og stort spenn som må håndteres. Jeg vil overbringe en takk for den innsatsen som er lagt ned i dette arbeidet. Fra kriseledelsens styring til den enkelte medarbeiders bidrag har vi vist at vi er i stand til å håndtere en pandemi. Men det er ikke over og utfordringene er med oss inn i 2021. Det gode arbeidet må fortsette og så setter vi vår lit til at vi etter hvert får hjelp av den vaksineringsen som nå er i gang. Noe av utfordringen med håndteringen av pandemien, er forventninger om at øvrig drift nærmest skal gå upåvirket. Det er selvfølgelig ikke mulig.

Kommunens økonomi.

Pandemien har gjort økonomistyring mer krevende enn normalt. Årets resultat må derfor betegnes som godt i et krevende år for kommunen og landet. Merutgifter som følge av pandemien, er i stor grad kompensert gjennom overføringer fra staten eller gjennom reduserte avgifter. En annen virkning av pandemien er et lavt lønnsoppgjør med tilhørende lavere pensjonsutgifter og finansutgiftene er også lavere enn forutsatt. Vi hadde også et historisk lavt sykefravær i 2020. Kunnskapen om endringer for lønn og pensjon kom utover høsten etter hvert som de sentrale lønnsoppgjørene ble ferdige. Det ble også vedtatt ulike driftstiltak for 2020 for å redusere driftsnivået til kommunen. Disse er stort sett effektivt gjennomført året og bidratt godt til å tilpasse driften basert på rammene vi har i kommunen.

Resultatet for 2020 gir et midlertidig pusterom og en trygghet som nå gjør det mulig å følge den planlagte kursen innen drift og investeringer i både kommuneplanen og økonomiplanen. De faktorer som har muliggjort resultatet i regnskapet og veksten i frie fond er av midlertidig karakter og er også tett knyttet til virkninger av pandemi. Pandemien har også forsinket andre strategiske prosesser og daglig drift slik vi kjenner den. Rådmannen legger til grunn at rammevilkårene for kommunens økonomi gradvis normaliseres og at midlertidig lavere lønnsvekst og renter gradvis erstattes med mer forutsigbare rammevilkår i kommende år.

Et økonomisk handlingsrom er avgjørende og helt grunnleggende for å nå ønskede mål. Uten en forsvarlig og sunn drift, blir handlingsrommet borte. Ansvarlig ledelse dreier seg om å erkjenne situasjonen og gjøre endringer som løser det som kan oppfattes vanskelig. Her må vi vurdere effekten av det vi gjør - for endringer må skje. Det vi vet – er at kommunen har i mange år utsatt flere viktige investeringer, noe som trolig ikke har vært en klok strategi når vi nå setter dette opp mot målene i kommuneplanen eller ser rundt oss med tanke på kommunalt etterslep. En kommune er en «evighetskonstruksjon», dersom vi ikke tar tak i ansvaret som tillegges oss på vår post, overlater vi utfordringene til neste generasjon. Det er en ganske lik holdning nå knyttet til kommunens eiendomsportefølje. Kommunen skal, og må redusere areal i form av salg, for på denne måten kunne rette innsatsen og vedlikeholdsmidler inn mot der kjernetjenestene produseres – altså helse og velferd – og innen oppvekstsektoren. Her viser økonomiplanen at vi har tatt høyde for de demografiske endringene som vi vet kommer i vår kommune.

Fremover

I Stor-Elvdal kommune skal vi ha en bedriftskultur for utvikling. Ansatte er vår viktigste ressurs og kommunens samlede kompetanse er med på å definere oss. Vi skal bruke ressursene og kompetansen vår mer på tvers, og jobbe for å organisere oss etter de oppgavene vi må løse som felleskap ut fra de målene vi setter oss.

Vi skal også bruke de nettverk og ressurser hver og en av oss har som ansatt i kommunen eller som innbyggere. Ansatte skal ta inn over seg utviklingsmålene som ligger i kommuneplanen og settes i stand til å nå dem, slik at vi i felleskap skaper resultater for våre innbyggere. Frivilligheten er nevnt som et bærende element i flere stortingsmeldinger den senere tid. Her må også vi jobbe med sårbarhet, struktur og det å inspirere og organisere frivilligheten på en adekvat måte.

Det har skjedd en god del de senere årene i Stor-Elvdal og flere helt avgjørende prosjekter er under planlegging, både kommunalt initierte og private. Å knytte handling til de ulike initiativene vil kunne danne grunnlag for optimisme, nye satsninger og økt tro på fremtiden for og med våre innbyggere.

Økonomien til Stor-Elvdal kommune inne i en positiv utvikling, faktum er at fondene er styrket og likviditeten er tilfredsstillende. Med årets resultat med oss som inspirasjon, kompetente ansatte og et politisk lederskap som vil prioritere, har vi et godt utgangspunkt for videre utvikling av Stor-Elvdal kommune.

Avslutningsvis vil jeg takke alle ansatte og politisk lederskap for innsatsen gjennom 2020. Det har vært et krevende år med betydelig merbelastning for mange. Når kommunen så langt har kommet godt gjennom pandemihåndteringen, er det først og fremst alle kommunens medarbeidere og innbyggere vi har å takke for dette.

Koppang 20.april 2021

Leif Harald Walle
Rådmann



5. Styring – ledelse - kontroll

5.1 Generelt

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

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

5.2 Kontroll

Ekstern kontroll (tilsyn) blir rapportert løpende i tertialrapportene gjennom året, og summert opp i «Årsmelding fra sektorene – 2020», del 2 i dette dokumentet, som kommer til politisk behandling sammen med årsregnskap og årsberetning.

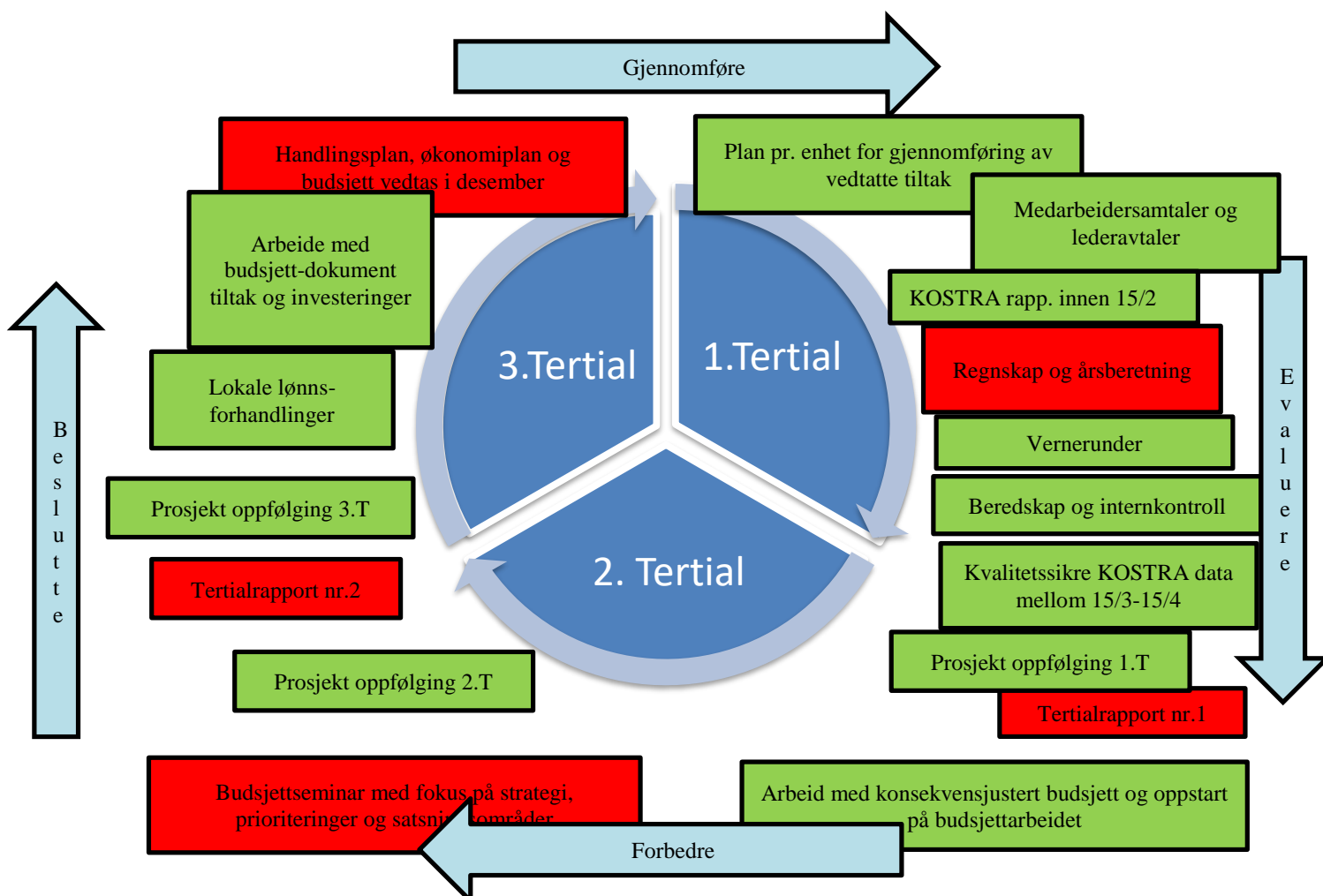
Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjoner gjennomføres på oppdrag av kontrollutvalget, som rapporterer resultatene til kommunestyret.

Det er ikke gjennomført en overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for hele virksomheten siden 2005. Ny analyse vil bli gjennomført i sammenheng med rulleringen av kommuneplanen. Dette arbeidet ble startet i 2016, og forventes ferdigstilt i løpet av 2020. Etter at den overordnede analysen er ferdigstilt, vil sektorene gjennomføre mer detaljerte ROS-analyser i den enkelte virksomhet. Målet er at ROS-analyser på enhetsnivå skal rulleres årlig.

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

5.3 Årshjul

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



Figur: Årshjulet for styring i Stor-Elvdal kommune.

Årshjulet for styring i Stor-Elvdal kommune er oppdatert på grunnlag av utviklingsprosesser som har pågått over tid. Dette gjelder særlig følgende forhold:

1. Det er et mål å utvikle en rutine for risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for kommunens tjenesteproduksjon slik at denne kommer til uttrykk i de forskjellige sektorer. ROS-analysen vil oppdateres årlig, og være et av grunnlagene for prioritering av ressursbruken.
2. Regnskapsavslutning og revisjon behandles i kontrollutvalget i medio mai med påfølgende behandling i formannskap og kommunestyret innen 30. juni
3. Det har vært arbeidet og arbeides videre for å styrke kommunens rutiner for internkontroll som en del av egenkontrollen og det samlede kontrollregimet (se egen figur foran).
4. De vesentlige prioriteringer i budsjett-/planleggingsprosess for kommende år er det lagt til rette for at skal skje fram mot - og i kommunestyrets konferanse innen juni.
5. Usaldert råbudsjett for kommende handlingsplan – økonomiplanperiode legges fram i oktober som ledd i å styrke beslutningsprosess og folkevalgtes mulighet til å drive styringsarbeid.
6. Så legger rådmannen frem sitt budsjettforslag til politisk behandling innen medio november, og den politiske behandlingen av handlings- og økonomiplan for de fire neste årene avsluttes med budsjettvedtak i desember møtet.

6. Kort om Stor-Elvdal Kommune

6.1 Areal

Stor-Elvdal kommune har et samlet areal på 2.167 km². Kommunen er om lag 15 mil fra sør til nord. Dette gir utfordringer i forhold til å yte like tjenester overfor alle innbyggere.

Koppang er kommunesenter og ligger omtrent midt i kommunen. Riksvei 3 går gjennom store deler av kommunen.



6.2 Befolkningsutvikling

	Stor-Elvdal			Fylke 2020	Landet 2020
	2018	2019	2020		
Befolkningsdata per 31. desember:					
Folkemengde i alt	2 459	2 419	2 378	370 603	5 391 369
Endring i %	-1,6 %	-1,6 %	-1,7 %		
Andel Kvinner	49,0 %	48,8 %	48,5 %	49,8 %	49,6 %
Andel menn	51,0 %	51,2 %	51,5 %	50,2 %	50,4 %
Alder 0 år	13	17	5	2 934	53 134
Alder 1-5 år	95	87	86	16 753	290 630
Alder 6-12 år	165	154	151	27 624	448 573
Alder 13-15 år	59	72	64	12 403	192 510
Alder 16-19 år	90	77	81	17 283	252 943
Alder 20-44 år	632	607	592	105 923	1 792 220
Alder 45-66 år	801	798	790	113 090	1 511 702
Alder 67-79 år	419	414	406	53 635	613 250
Alder 80-89 år	161	160	178	17 004	190 309
Alder 90 år eller eldre	24	33	25	3 954	46 098

Innbyggertallet gikk ned med netto 41 innbyggere i 2020, fra 2.419 innbyggere ved inngangen av året, til 2.378 innbyggere pr 31.12. Prosentvis utgjør nedgangen 1,7%. I løpet av de siste 4 årene har det vært en nedgang i antall innbyggere på 112, noe som tilsvarer nesten 4,5%.

Antall barn i grunnskolealder (6-15 år) er relativt stabilt, men viser en nedgang på 11 det siste året, mot en nedgang på 2 i 2019. Antall barn i barnehagealder (1-5 år) har også vært relativt stabilt i flere år, det siste året hadde vi en nedgang på 1 barn.

Antall eldre over 80 år har økt også det siste året, samlet sett har økning vært på 16,7% de siste 4 årene i Stor-Elvdal.

6.3 Levekår/Arbeidsmarked

	Stor-Elvdal			Fylke 2020	Landet 2020
	2018	2019	2020		
Levekår:					
Andel skilte og separerte, 20-66 år	0,8 %	0,0 %	0,7 %	0,6 %	0,6 %
Andel enslige forsørgere, 20-66 år	2,7 %	3,0 %	2,8 %	3,4 %	3,3 %
Andel aleneboende, 20-66 år	46,1 %	43,3 %	43,9 %	32,4 %	29,5 %
Andel enslige over 80 år	41,1 %	43,0 %	41,9 %	49,1 %	48,0 %
Arbeidsmarked:					
Andel arbeidsledige 15-29 år	3,2 %	2,2 %	4,5 %	5,5 %	5,8 %
Andel arbeidsledige 30-74 år	1,7 %	2,5 %	3,2 %	2,5 %	3,6 %
Andel arbeidsledige totalt	2,0 %	2,4 %	3,6 %	3,2 %	4,1 %

Tabellen viser at den prosentvise andelen av skilte og separerte innbyggere i aldersgruppen 20-66 år ligger stabilt i forhold til innbyggertallet, og på nivå med både fylket og i landet for øvrig.

Andelen enslige forsørgere i aldersgruppen 20-66 år er lavere enn i fylket og i landet for øvrig, mens andelen aleneboende i aldersgruppen 20-66 år gjennomgående er vesentlig høyere enn i både fylket og i landet for øvrig.

Andelen enslige over 80 år er marginalt redusert fra 2019. Denne andelen av befolkningen er markant lavere enn fylket og landet for øvrig.

Arbeidsledigheten blant de yrkesaktive innbyggerne (15-74 år) hadde en markant økning i 2020, men ligger lavere enn gjennomsnittet for fylket og landsgjennomsnittet. Tabellen viser at arbeidsledigheten både blant yngre og eldre arbeidstakere har gått markant opp. De siste årene har arbeidsledighetstallene vært relativt stabile, og det kan ikke utelukkes at den markante økningen i 2020 kan ha sammenheng med pågående pandemi.

6.4 Befolkningsendringer

	Folketilvekst 2017-2020			
	2017	2018	2019	2020
Fødselsoverskudd	-15	-20	-15	-33
Nettoflytting, inkl. inn- og utvandring	-25	-11	-26	-8
Folketilvekst	-40	-31	-41	-41

Tabellen viser at befolkningsutviklingen i Stor-Elvdal kommune har vært betydelig negativ de siste fire årene. Det negative fødselsoverskuddet uttrykker at antall fødte i året er vesentlig lavere enn antall døde. Tallene for netto tilflytning uttrykker at flere flytter ut fra kommunen enn inn. Disse tallene inkluderer antallet som innvandrer fra / utvandrer til andre land.

6.5 Befolkningsstruktur

	Kommune			Fylke	Landet
	2018	2019	2020	2020	2020
Andel barn og unge 0-17 år	15,41 %	15,13 %	14,47 %	18,43 %	20,62 %
Andel eldre 80 år og over	7,52 %	7,98 %	8,54 %	5,66 %	4,38 %

Tabellen viser andel barn og unge (0-17 år) og andel 80 år og eldre sett i forhold til det totale innbyggertallet i Stor-Elvdal kommune for de tre siste årene, og i fylket og landet for siste år.

Andelen barn og unge har holdt seg relativt stabil i perioden, men er synkende, og lavere enn gjennomsnittet for Innlandet fylke, og atskillig lavere enn for landet. Motsatt er andelen av innbyggerne som er 80 år og eldre atskillig høyere enn gjennomsnittet i fylket og for landet totalt sett. Denne andelen øker også over tid.



7. Lønns- og personalforhold

7.1 Personalforhold

Antall fast ansatte i Stor-Elvdal kommune utgjorde 224,0 årsverk i 2020 jfr. lønnsbudsjett. Midlertidige stillinger/prosjektstillinger av ulik varighet og omfang er ikke inkludert i disse tallene. I tillegg har kommunen 9 utdanningsstillinger, hvorav 8 lærlinger og én lis1 legestilling.

Tabellen under viser litt statistikk om lønns- og personalforhold for årene 2017-2020:

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Brutto lønnsutgifter	167 544	171 271	175 912	164 348
herav arbeidsgiveravgift	9 211	9 360	9 906	8 152
Bruttoendring i % fra foregående år	1,62 %	2,22 %	2,71 %	-6,57 %
Driftsutgifter	257 221	268 897	271 710	263 281
Lønn i % av driftsutgifter	65,1	63,7	64,7	62,4
Folketrygdrefusjon	-8 922	-10 570	-6 567	-6 946
Legemeldt sykefravær	7,30 %	7,00 %	6,00 %	6,00 %
Bemanning, faste stillingshjemler*	233,4	239,8	243,0	224,0

Forklaringer til tabellen:

- Andelen lønnsutgifter utgjør den største delen av de totale driftsutgiftene i kommunen med 62,4% i 2020 mot 64,7% i 2019.
- Refusjonen fra folketrygden i 2020 har hatt en liten økning på kr 0,4 mill. i forhold til foregående år.

7.2 Likestilling

Andel kvinner og menn i Stor-Elvdal kommune

Av kommunens ansatte er 80 % kvinner. Kommunens ledergruppe utgjør fire kvinner og tre menn. Ved tilsetning legges det vekt på formell kompetanse, tidligere yrkeserfaring og personlige egenskaper - uavhengig av kjønn og etnisk bakgrunn. Kommunen arbeider målrettet, og i tråd med Hovedtariffavtalens bestemmelser for å oppnå best mulig kjønnsbalanse i forbindelse med tilsetning.

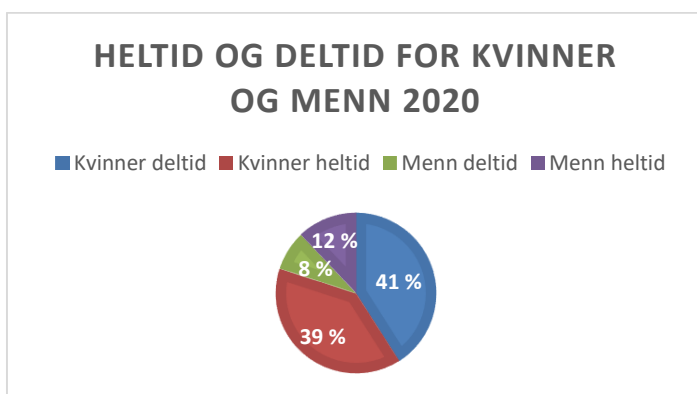
Kjønnsbalanse i kommunens sektorer

Sektor	Kvinner %	Menn %
Alle ansatte	80	20
Rådmann og administrasjon, herunder tillitsvalgte og vernetjenesten	89	11
Helse-, omsorg- og velferdstjenester	79	21
Institusjon- og hjemmebaserte tjenester	90	10
Oppvekst og utdanning	81	19
Samfunnsutvikling	48	52
Rådmann og sektorledere	63	38
Enhetsledere	87	13

Tabellen viser at det er overvekt av kvinner i alle sektorer bortsett fra sektor for samfunnsutvikling som har overvekt av menn.

Heltid- og deltidsarbeid

Kjønn heltid/deltid - prosentvis	2016	2017	2018	2019	2020
Kvinner deltid	49	41	40	44	41
Kvinner heltid	32	40	40	35	39
Menn deltid	7	6	7	8	8
Menn heltid	12	13	13	13	12
Totalt	100	100	100	100	100



Tabellen viser en overvekt av kvinner som jobber deltid i Stor-Elvdal kommune.

Kommunen arbeider målrettet for å redusere deltidsstillinger i tråd med Hovedtariffavtalens bestemmelser. Det har vært en kartlegging blant deltidsansatte som viste at noen ønsket økt stillingsstørrelse, dette har ført til en større bevissthet i forbindelse med Hovedtariffavtalens bestemmelser om at ansatte i deltidsstillinger tilbys økt stilling der det er mulig.

7.3 Lønnspolitikk

Hovedtariffavtalen er utgangspunkt for fastsetting av lønn. Det gjennomføres lokale lønnsforhandlinger i henhold til Hovedavtalen og Hovedtariffavtalens bestemmelser. Personalpolitikk ble vedtatt i 2015, den inneholder blant annet målsetting om lønnspolitikk på et overordnet nivå, og målsetting om å rekruttere og beholde medarbeidere.

Lønnspolitikk, vedtatt i 2016, innleder med at Stor-Elvdal kommune skal ha en lønnspolitikk som bidrar til å rekruttere, utvikle og beholde kvalifiserte og motiverte medarbeidere. Dette innebærer fleksibel bruk av lønssystemene med verdsetting av ansvar, kompetanse og resultater. Lokal lønnspolitikk skal samsvare med kommunens mål og være forankret i sentrale lov- og avtaleverk. Lønnspolitikken skal videre bygge på de grunnleggende verdiene i kommunen: *Respekt, omsorg, ansvar og åpenhet*.

7.4 Sykefravær

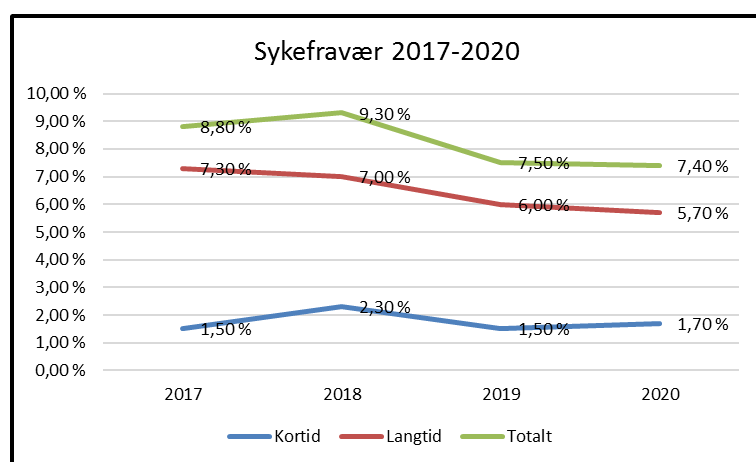
Inkluderende arbeidsliv:

Arbeidet med å forebygge og redusere sykefraværet har høy prioritet. Kommunen arbeider målrettet for å redusere, og om mulig unngå sykefravær. Dette gjøres blant annet gjennom prinsippet «leder før lege», det vil si samarbeid mellom leder og ansatt om tilrettelegging på arbeidsplassen før en eventuell sykemelding.

En partssammensatt gruppe bestående av tillitsvalgte, hovedverneombud og ledere har sammen kommet frem til flere tiltak for å redusere sykefraværet. Tiltakene omhandler innhold i den årlige medarbeidersamtalen, fleksible ordninger for turnuspersonell, hvordan jobbe med medarbeiderundersøkelsen, leder før lege og nærværsteam. Det er planlagt kurs i stressmestring og håndtering av trusler og vold i samarbeid med bedriftshelsetjenesten.

I 2020 har kommunene Stor-Elvdal, Trysil, Åmot og Engerdal samarbeidet i forbindelse med anbudskonkurranse om bedriftshelsetjeneste fra 2021.

Sykefravær har utviklet seg slik i perioden 2017-2020:



Tabellen viser at totale sykefraværet i 2020 var på 7,4 % en liten reduksjon i sykefraværet med 0,1 prosentpoeng fra 2019.

7.5 Tidligpensjon og livfasepolitikk

Kommunestyret vedtok ny personalpolitikk 17.06.2015 der motivasjon og livsfase inngår i planen. Stor-Elvdal kommune vil behandle alle medarbeidere likeverdig og individuelt i alle livsfaser og vil derfor ha fokus på økt nærvær på arbeidsplassen i ulike faser av arbeidslivet.

Kommunen har inngått avtale med KLP om å dekke utbetalinger av avtalefestet pensjon (AFP) til tidligere ansatte fullt ut. Dette innebærer at denne kostnaden fanges opp av premiekostnaden som betales til KLP, og at de direkte pensjonsutbetalingene ikke føres i kommunens regnskap.

Etikk:

Kommunestyret vedtok i sak 08/31 "Etisk veileder for Stor-Elvdal kommune".

Stor-Elvdal kommune forvalter samfunnets felles midler, det stilles derfor spesielt høye krav til folkevalgte og ansattes etiske grunnsyn. Nytilsatte gjøres kjent med kommunens etiske veileder ved tiltredelse.

Inger Lise Dyrstad
Personalsjef

8. Økonomi

8.1 Regnskapsprinsipper og regnskapsresultat

Stor-Elvdal kommune fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsippene slik de er nedfelt i kommuneloven og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF, FOR-2019-06-07-714). Anordningsprinsippet som gjelder i kommunal sektor innebærer at all tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet, skal fremgå brutto av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Driftsregnskapet viser slik kommunens driftsutgifter, driftsinntekter og regnskapsresultater for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter til investeringer, utlån med videre, samt hvordan disse postene er finansiert.

Kommunens driftsregnskap viser regnskapsmessige avskrivninger som reflekterer den årlige kostnaden som følger av bruk og verdiforringelse på aktiverte driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat, men blir tilbakeført, slik at netto driftsresultat vil være upåvirket av denne kostnaden. I netto driftsresultat inngår imidlertid som en utgift, årets avdrag på langsiktig gjeld som er tatt opp for å finansiere investeringer i varige driftsmidler. Det er denne utgiften som reflekterer kapitalslitet på aktiverte driftsmidler. Årsaken til at avskrivninger likevel blir vist i regnskapet, er blant annet at beslutningstakere og regnskapsbrukere skal se denne kostanden presentert i regnskapet og vurdere denne i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter.

Regnskapet er ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at både inntekter og utgifter er ført med bruttobeløp, slik at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og/eller fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Slik vises aktiviteten i kommunen med riktige beløp.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at bokført kostpris for et anleggsmiddel med begrenset levetid blir utgiftsført med like årlige beløp gjennom den økonomiske levetiden. De årlige avskrivninger blir dermed like store for det enkelte driftsmiddel. Avskrivningsperioden starter året etter at anleggsmidlet er tatt i bruk.



8.2 Regnskapsresultat

Årsregnskapet for 2020 er avsluttet med et positivt netto driftsresultat (mindreforbruk) som utgjør kr 8,278 mill. Det følger av § 4-3 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) at mindreforbruket skal disponeres og bokføres ved regnskapsavslutningen. I tråd med dette er det, i overensstemmelse med bestemmelsene i forskriften avsatt kr 0,282 mill. til bundne driftsfond, og kr 7,996 mill. til disposisjonsfond i årsregnskapet, hvorefter det regnskapsmessige resultatet blir kr 0.

Ved vurderingen av positivt netto driftsresultat, kr 8,278 mill., må man ta hensyn til den regnskapsmessige virkningen av premieavviket. I 2020 påvirker dette netto driftsresultat med kr 1,944 mill. i negativ retning.

År	Netto driftsresultat	Premieavvik *	Korr. Resultat
2017	3 985	40	4 025
2018	-563	-1 691	-2 254
2019	10 196	-3 968	6 228
2020	8 278	1 944	10 222

* premieavviket er netto

Det er anbefalt at korrigert netto driftsresultat bør utgjøre 1,75% av brutto driftsinntekter. Stor-Elvdal kommune har oppfylt dette normtallet i de senere årene med god margin, med unntak av 2018.

	2017	2018	2019	2020
Korr. netto driftsresultat	6 801	-2 254	6 622	10 223
Driftsinntekter	260 009	263 711	280 023	266 796
Netto resultatgrad	2,6 %	-0,9 %	2,4 %	3,8 %

Årsregnskapet for Stor-Elvdal kommune er som nevnt avsluttet med et null resultat. Utover den effekten premieavviket har på årsresultatet, er det viktig å være klar over at rammetilskuddet og skatteinntektene netto har vært noe høyere enn forventet. Det er gitt ekstra rammetilskudd for å kunne dekke merutgifter ved pågående pandemi.

Positive og negative avvik er omtalt blant annet i kapittel 16 Budsjettavvik driftsregnskapet, og under del 2 i dette dokumentet, Sektorenes årsmelding.

Det er positivt at kommunen har kunnet avslutte de siste års regnskaper i null og samtidig har kunnet styrke sine disposisjonsfond. Overføringsinntektene fra staten er direkte knyttet til antall innbyggere, og det er svært utfordrende at innbyggertallet stadig er synkende. Dette tilsier at kommunen må fortsette å ha høyt fokus på å effektivisere driften, og begrense utgiftene de kommende årene.

Ann-Helen Rustad
Økonomisjef

8.3 Økonomisk oversikt – drift, forskrift §5-6

(Tall i 1.000 kr)	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	-122 229	-122 352	-118 318	-117 723
Inntekts- og formueskatt	-52 827	-52 870	-54 619	-52 441
Eiendomsskatt	-10 305	-9 900	-9 900	-10 242
Andre skatteinntekter	-1 282	-200	-200	-1 278
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-6 164	-5 314	-4 791	-12 194
Overføringer og tilskudd fra andre	-35 929	-30 920	-24 399	-45 689
Brukerbetalinger	-9 427	-10 142	-12 415	-11 952
Salgs- og leieinntekter	-28 632	-29 205	-28 245	-28 661
SUM DRIFTSINTEKTER	-266 796	-260 903	-252 887	-280 181
Lønnsutgifter	138 883	146 469	147 157	147 614
Sosiale utgifter	25 465	26 406	22 719	28 298
Kjøp av varer og tjenester	65 838	65 192	55 839	64 931
Overføringer og tilskudd til andre	20 812	21 518	17 816	19 692
Avskrivninger	12 283	11 803	11 803	11 805
SUM DRIFTSUTGIFTER	263 281	271 388	255 334	272 339
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 515	10 485	2 447	-7 841
Renteinntekter	-674	-580	-580	-1 067
Utbytter	-3 897	-3 650	-1 550	-1 517
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	3 120	4 556	4 556	3 624
Avdrag på lån	8 971	8 399	8 399	8 411
NETTO FINANSUTGIFTER	7 520	8 726	10 826	9 451
Motpost avskrivninger	-12 283	-11 716	-11 716	-11 805
NETTO DRIFTSRESULTAT	-8 278	7 495	1 557	-10 196
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
Overføring til investering	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	282	-3 489	-2 601	4 873
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	7 996	-4 006	1 373	9 166
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-3 449
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	8 278	-7 495	-1 228	10 590
FREMFORØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	-0	0	329	395

(alle beløp i 1 000 kr.)

8.4 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, første ledd

	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
(Tall i 1.000 kr)				
Rammetilskudd	-103 340	-103 048	-98 935	-96 801
Rammetilskudd - skjønnsmidler	-1 245	-1 245	-1 000	-1 313
Rammetilskudd - Inntektsutjevning	-17 644	-18 059	-18 383	-19 609
Inntekts- og formuesskatt	-52 827	-52 870	-54 619	-52 441
Eiendomsskatt - næring, verker og bruk	-2 134	-2 000	-2 000	-2 110
Eiendomsskatt - bolig og fritidseiendommer	-8 172	-7 900	-7 900	-8 132
Andre generelle driftsinntekter	-4 787	-3 994	-590	-1 595
SUM GENERELLE DRIFTSINTEKTER	-190 149	-189 116	-183 427	-182 002
SUM BEVLIGNINGER DRIFT, NETTO	174 660	180 348	171 615	163 680
Avskrivninger	12 283	11 803	11 803	11 805
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	186 943	192 151	183 418	175 485
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 206	3 035	-9	-6 516
Renteinntekter	-611	-580	-530	-1 014
Utbytte	-3 897	-3 650	-1 550	-1 517
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	3 119	4 556	4 556	3 619
Avdrag på lån	8 971	8 399	8 399	8 411
NETTO FINANSUTGIFTER	7 582	8 726	10 876	9 499
Motpost avskrivninger	-12 283	-11 716	-11 716	-11 805
NETTO DRIFTSRESULTAT	-7 907	45	-849	-8 822
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
Overføring til investering	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-89	-144	-924	1 130
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	7 996	99	1 773	11 140
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	7 907	-45	849	12 271
FREMFORØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	-0	0	0	3 449

(alle beløp i 1 000 kr.)

Avvik jf regnskap 2019 skyldes nytt oppsett i henhold til ny forskrift f.o.m 01.01.2020

Regnskapet ble avsluttet i null som den nye kommuneloven sier, dette medførte at vi avsatte til disposisjonsfond 7.457.273,- mer enn justert budsjettet i 2020. Ellers er det ikke noen vesentlige avvik mellom justert budsjett og avlagt regnskap.

Opprinnelig budsjett 2020 ble vedtatt etter gammel kommunelov og etter beste evne konvertert til ny som ble behandling i kommunestyret 09.desember 2020. Dette har medført noen uforutsette problemstillinger. Det er derfor avvik på enkelte poster i bevilgningsoversikt drift §5-4 første som skyldes blant annet avskrivninger, bruk av bundet fondet, kalkulatoriske renter på selvkost og Samfunnsutvikling.

Vi har prøvd å korrigere det som vi mente var feil men dette medfører også et lite avvik på kr. 65.375,- på sum bevilgning drift netto i bevilgningsoversikt drift jf forskriften §5-4, andre ledd (side 25).

Disse avvikene er vanskelig å justere i etterkant, men disse utfordringene er hensyntatt for 2021 og vil derfor være et forbigående problem i forhold til 2020.

8.5 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, andre ledd

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
0 Politisk	2 869 627	2 894 608	2 829 608	3 364 566
1 Administrasjonen	18 920 008	18 535 830	15 175 830	12 934 344
2 Oppvekst og utdanning	48 927 148	56 339 894	58 961 894	57 367 360
3 Helse-, omsorgs- og velferdstjenester	34 850 524	34 704 118	32 305 118	27 481 779
4 Institusjon og hjemmebaserte tjenester	55 079 374	55 136 213	55 179 213	61 462 141
6 Samfunnsutvikling	19 747 635	20 596 701	22 796 326	22 850 377
7 Selvkost	-2 217 617	-1 684 375		-2 243 925
SUM FORDELT TIL DRIFT	178 176 700	186 522 989	187 247 989	183 216 642
Konto m navn	(Flere elementer)			

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
8 Finans	-3 516 757	-6 174 800	-15 632 800	-19 536 392
8121 Konesjonsinntekter	-1 904 280	-1 450 000	-1 450 000	-1 692 369
8131 Statlig rammetilskudd (Koronatiltak - ikke ført i bevilgningsoversikt drift)	-715 000	-700 000	-	
8132 Momskompensasjon	-	-	-4 995 000	-5 446 257
8211 Innlån	-606 846	-510 000	-	-5 679 564
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	3 500 000	-
8411 Kalkulerte avskrivninger	35 812	-	-	162 549
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-326 444	-3 514 800	-12 687 800	-6 880 751
SUM FORDELT INNEN FINANSOMRÅDET	-3 516 757	-6 174 800	-15 632 800	-19 536 392
SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	174 659 943	180 348 189	171 615 189	163 680 250

8.6 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, første ledd

(Tall i 1.000 kr)	Regnskap 2020	Revbudsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler	19 594	19 048	48 936	22 951
Tilskudd til andres investeringer	1 328	1 300	1 300	105
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	808	1 000	1 000	122 305
Utlån av egne midler	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	21 731	21 348	51 236	145 361
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 070	-2 791	-6 688	-3 473
Tilskudd fra andre	-2 285	-2 300	-	-40
Salg av varige driftsmidler	-3 676	-3 720	-3 000	-104
Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-121 444
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
Bruk av lån	-13 791	-13 838	-40 548	-16 770
SUM INVESTERINGSINTEKTER	-22 822	-22 649	-50 236	-141 831
Videreutlån	985	1 500	1 500	100
Bruk av lån til videreutlån	-985	-1 500	-1 500	-100
Avdrag på lån til videreutlån	717	600	600	648
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 564	-600	-600	-788
NETTO UTGIFTER VIDEREULÅN	-847	-	-	-140
Overføring fra drift	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	905	-	-	140
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-1 074	-1 266	-1 000	-963
Dekning av tidligere års udekket beløp	2 567	2 567	-	-
SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER	2 398	1 301	-1 000	-823
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET BELØP)	459	-	-	2 567

(alle beløp i 1000)

8.7 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, andre ledd.

Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
1 Administrasjonen	921 592	1 000 000	3 500 000	856 928
SÅTE prosjekter	800 967	1 000 000	3 500 000	733 288
Elements, Såte (011193)				123 640
Digisos, Såte (011194)	101 875	-	-	-
SvarInn Familia, Såte (011195)	18 750	-	-	-
3 Helse-, omsorgs- og velferdstjenester	500 543	500 000	500 000	348 292
VFT - prosjekt, Tildelerenheten (118201)	500 543	500 000	500 000	348 292
4 Institusjon og hjemmebaserte tjenester				85 849
Oppgradering kjøkken - institusjon				85 849
6 Samfunnsutvikling	17 612 650	16 997 500	39 736 000	20 622 613
Fordelt på diverse prosjekter nr i etterkant.		-	5 010 000	2 659 807
Utleieboliger	50 922	600 000	600 000	
Prosjektlederressurs, Samfunnsutvikling (061403)	-	1 046 000	1 046 000	-
Grunnerverv, Tekna (061404)	699 593	875 000	-	950 277
Prosjekt Rv3/Fv.30 - forkjønnelse av innfartsåre Koppang Sentrum, Samfunnsutvikling (061405)	6 571	-	-	4 797 494
Båsrøsta - utbygging av 5 nye tomter (061406)	97 162	180 000	-	418 763
Myrvang/OSK, ombygging sikkerhet NAV (062108)	-	-	500 000	88 465
Myrvang, Tak gamle samfunnshuset (062109)	46 195	50 000	-	662 777
Myrvang, forprosjekt nytt kommunehus (062110)	-	-	1 250 000	-
Opparbeidelse av parkeringsplass Myrvang/Storstua (062113)	- 133 589	13 000	-	541 152
Fast innredning 1.etg Storgata 107 (50år) (062240)	7 423 987	7 462 000	-	-
Inventar 1.etg Storgata 107 (10år) (062241)	1 729 652	1 325 000	-	-
Innkjøp audio/videoutstyr 1.etg Storgata 107 (5år) (062242)	25 909	57 000	-	-
Salg av eiendom (062401)	347 633	-	-	49 365
Nye omsorgsboliger (062501)	303 413	200 000	20 000 000	-
Drenering, Moratunet (062505)	46 365	50 000	-	689 496
Nye lokaler til Sivilforsvaret - Teknisk stasjon (062635)	8 345	-	-	-
Nye lokaler Stor-Elvdal fritidsklubb (062636)	140 076	13 000	-	-
Koppang skole/bhg og kulturskole, Utvidelse/ombygging (062703)	835 931	480 000	5 000 000	27 965

Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
SEUS, svømmehall - forprosjekt og oppgradering (062704)	349 941	300 000	300 000	119 702
Innkjøp av nytt utstyr til renhold (062708)	617 363	580 000	580 000	-
Fjernvarme - utbygging for nye kunder (063019)	354 571	360 000	500 000	320 667
Asfaltering, kommunaleveier (065105)	327 556	50 000	500 000	-
Utbygging Tekna boligfelt, kommunal vei (065107)	48 074	100 000	1 500 000	8 106 978
Digitalisering - eiendomsakriv (066401)	-	-	2 000 000	32 897
Adresseringsprosjekt - skilting (066402)	284 008	325 000	450 000	137 733
Mulighetsstudie - Tekna boligfelt (066403)	89 602	100 000	500 000	66 508
Myrvang, rømmingsvei brann (062112)	-	-	-	53 219
Uni-bygget, brannvar.anlegg og rømmingstrapp (062210)	-	-	-	195 781
Nytt fryserom, Moratunet (062506)	-	-	-	536 745
Ombygging til kontoret, Moratunet (062507)	-	-	-	166 822
Sentrumsbygg - løst inventar til biblioteket (012401)	157 918	-	-	-
Salg av tomter (061407)	25 037	-	-	-
Salg av tilleggsareal - opprydding (061408)	37 045	-	-	-
Etablering Newtonrom (062243)	2 447 979	2 531 500	-	-
Sanering av eiendom (062412)	961 064	-	-	-
Vedlikeholdsprosjekter (162150)	284 331	300 000	-	-
7 Selvkost	559 660	550 000	5 200 000	1 037 346
Vedlikehold kummer og anlegg	-	-	2 200 000	-
Båsrøsta - utbygging av 5 nye tomter (061406)	22 057	-	-	349 214
Vann, nødstrømsaggregat Øverenga (063102)	94 500	150 000	-	557 372
Vann, Reservevannkilde (063103)	64 358	100 000	-	-
Oppgradering SD-anlegg (063104)	205 533	200 000	-	-
Oppgradering avløpsnett (063201)	-	-	-	130 760
Ny spillvannsledning ved Østerdalsbruket (063203)	115 714	50 000	3 000 000	-
Renseanlegg - Riv,rydd deponi (063002)	31 843	-	-	-
Avløp - oppgradering/fornyng iht. saneringsplan (063201)	25 656	50 000	-	-
Totalsum	19 594 445	19 047 500	48 936 000	22 951 028

Tilskudd til andre investeringer				
Kirkelig fellesråd	1 300 000	1 300 000	1 300 000	-
Tomter og Heas anlegget	28 415	-	-	-
Aksjer og andeler, Egenkap.KLP 2020	807 795	1 000 000	1 000 000	860 468
Sum andre investeringer	2 136 210	2 300 000	2 300 000	860 468

Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 andre ledd er litt mere deltajert enn vedtatt nivå noe som også skyldes tilpasninger underveis i 2020, summen av investeringene stemmer både i regnskapet og budsjett. Dette mener vi ikke er noen ulempe men gir enda bedre innsyn i investeringene som er gjennomført.

Kommentarer til enkeltinvesteringer:**SÅTE (Ikt samarbeid) (1123)**

Såte-samarbeidet har flere prosjekter som er i gang og som er overført fra 2019, det er også lagt inn nye prosjekter for 2020 nærmere redegjørelse i eget vedlegg til budsjett dokumentet om SÅTE ikt samarbeidet.

Status

Det jobbes med flere prosjekter også videre i 2021 mens vår andel i 2020 ble utgiftsført kr. 0,8 mill. og er i henhold til revidert budsjett.

Varmeanlegg hovedkirka (1071)

Det ble vedtatt i KS-sak 19/55 den 25.09.2019 flg;

Stor-Elvdal kommune gir kirkelig fellestråd tilskudd for dekning av ekstra kostander med innstilling av varmeanlegg i Stor-Elvdal hovedkirke med inntil 1,3 mill. kroner. Tilskuddet er innarbeidet i årsbudsjettet for 2020.

Status pr 31.12.2020

Arbeidet er ble ferdigstilt i løpet av mai og tilskuddet er utbetalt.

Forprosjekt oppgradering kommunehus (6211)

Det var budsjettert med kr. 1,25 mill. i 2018 men disse midlene er ikke brukt er tidligere forskjøvet. Forprosjekt og behovskartlegging planlegges nå gjennomført vinteren 2019/2020. Det avsette kr 1,3 mill.' i 2020 og kr 20,0 mill. i 2021.

Status pr 31.12.2020

Ikke igangsatt.

Startlån

Det er budsjettert med kr. 1,5 mill. til videreutlån i 2020. Det er ble lånt ut kr. 0,98 mill., mens det er innbetalt 1,56 mill.kr og betalt 0,71 mill.kr Det er et positivt avvik på kr. 0,84 mill. i 2020 mellom innbetalt avdrag og betalte avdrag.

SKOLE OG BARNEHAGE**Ny barnehage. (6272 – 062703))**

Det ble i kommunestyremøte 20.12.2017 vedtatt at det skal bygges ny barnehage. Jf. kalkyler i saksfremlegg ble det avsatt kr. 2,0 mill. i 2019 og 28,0 mill. i 2020. Det ble den 19.06.2019 avklart plassering av barnehage. Prosjektet blir finansiert med momskompensasjon og lån.

Status

Det ble utlyst anbudskonkurranse 30.11.2020 og med svarfrist 20.01.2021. Planlagt oppstart Juni 2021.

SEUS - Svømmehall, rehabilitering og oppgradering (6276 - 062704)

Det ble avsatt kr. 0,3 mill. i 2019 til et forprosjekt rehabilitering og oppgradering av svømmehall. Det er utarbeidet en tilstandsanalyse for bassenget m/garderobeanlegg. Med bakgrunn i dette vil det bli fremmet en egen sak om rehabilitering/oppgradering av svømmehall med garderobes i løpet av vinter 2019/2020. Det ble avsatt kr 0,3 mill. i 2020 til en videreføring av forprosjektet.

Status

Sak ble fremmet til politisk behandling i KS 15.04.2020 – sak 20/16.

Kostnadene ved renovering av bygget innarbeides i budsjett og økonomiplan. Kostnader er i saken estimert til kr 30,3 mill. inkl. mva. For å få redusert energikostnader er det vurdert ulike oppvarmingskilder og det er inngått avtale for boring av en testbrønn med termisk responstest. Dette er arbeidet er utført og sluttrapport vil komme i 2021

HELSE**Velferdsteknologi (1182 -118201))**

Dette prosjektet er en videreføring i fra 2018/2019. Det medfører en del utskifting av hjelpemidler og testing av ny teknologi blant annet pasientvarslingsanlegg, trygghetsalarmer, kollegavarsling. Vi har derfor brukt en ramme på 0,5 mill.kr som er i tråd med at også regionrådet viderefører sitt prosjekt et år til. Dette for å nyttig gjøre seg den nye plattformen. Prosjektet finansieres ved bruk av lån.

Moratunet. Drenering. (6252 - 062505)

Dette prosjektet ble påbegynt og delvis gjennomført i 2019.

Status

Det er påløpt utgifter til ferdigstilling/opprydding i 2020

Nybygg alders-/omsorgsboliger (6255 - 062501)

Prosjektgruppen har sluttført sitt arbeid og prosjektet ble utlyst anbud i høsten 2019. Det er ikke avklart tilbydere pr. november 2019. Tilskuddet fra Husbanken er ikke tallfestet pr. nov 2019. Ut i fra estimerte kostnader avsettes det kr 20 mill. i 2020 og kr 68 mill. i 2021.

Status

Som følge av den mislykkede konkurransen for de nye omsorgsboligene ble det fremmet ny sak til KS 15.04.2020 sak 20/20. Vedtak «...Rådmannen gis i oppgave å endre konkurransen for de nye omsorgsboligene i Stor Elvdal.....».

Det har vært en vurdering av prosjektet og det ble fremmet sak til KS 09.12.2020 sak 20/78 hvor det ble fattet følgende vedtak: «Rådmannen gis fullmakt til videre utredning av byggeprosjekt heldøgns omsorg og samlokalisering av helsetjenester.

Tidligere vedtatt bygging av kontorer til hjemmebaserte tjenester og 16 boenheter med 20 plasser for heldøgnsomsorg endres med følgende: Arealer i eksisterende sykehjem omdisponeres til å kunne benyttes som boenheter tilsvarende omsorgsbolig for inntil halvparten av plassene. Tidligere utarbeidet romprogram for boenhetene, fellesarealer, dagsenter og personalbase for hjemmebaserte tjenester videreføres så langt dette er hensiktsmessig. Lokaler for legekontor, helsestasjon, rus og psykisk helse inkluderes i byggeprosjektet. Rådmannen presenterer saken ferdig utredet for Kommunestyrebehandling med endelig budsjetttramme i løpet av første halvdel av 2021.»

Det ble i inngått avtale med Norconsult for prosjektledelse.

SAMFUNNSUTVIKLING**Prosjektlederressurs, Samfunnsutvikling**

Det avsettes kr 1,046 mill. til prosjektlederressurs. Dette er egne ansatte som utfører investeringsprosjekter i 2020.

Status

Avsatte midler her vil bli ført på de enkelte prosjektene og kommer som et tillegg til det som er avsatt i prosjektet.

Opparbeidelse av parkeringsplass ved Myrvang (6211 – 062113)

Dette prosjektet ble påbegynt og delvis gjennomført i 2019.

Status

Det er påløpt utgifter til ferdigstilling i 2020

Prosjekt RV3 /FV 30 Forskjønnelse (6241 – 061405)

Dette prosjektet ble påbegynt og delvis gjennomført i 2019.

Status

Det er påløpt utgifter til ferdigstilling i 2020

Båsrøsta – utbygging av tomter (061406)

Dette prosjektet ble påbegynt og delvis gjennomført i 2019.

Status

Det er påløpt utgifter til ferdigstilling i 2020

Salg av tomter (061407/061408)

Tomter og tilleggsareal selges fortløpende

Status

Det er solgt en byggeklar tomt i det nye feltet som er bygd ut i Båsrøsta. I tillegg er det solgt noe tilleggsareal til eksisterende tomter.

Sanering av eiendom (6241 - 062412)

Sanering av hyblene i Distriktslegeboligen i Sundfloveien 43A og B. Hoveddelen beholdes. På sikt kan man det vurderes oppdeling av tomt og tilrettelegge for en ny tomt på sørsiden av boligen. Sanering av 2-mannsbolig i Skoleveien 29A/B. På sikt vil det en vurdere om det skal bygges ny bolig eller om tomten kan selges. Det avsettes kr 0,6 mill. i 2020

Status

Leieavtaler er sagt opp og boligene ble sanert i 2020

Salg av eiendom (062401)

Det vil bli en vurdering i forhold til mulig avhending av kommunal eiendom iht. vedtak fra KS 25.09.2019, sak 19/53. Stipulert inntekt for 2020 er satt til kr 3 mill.

Status

HEAS-anlegget (GBNR 19/1741) ble solgt 02.06.2020. Salgsprosessen for salg av Atna skole og Kongleveien 6 er startet opp, men de er ikke solgt innen utgangen av 2020.

Nye lokaler til Sivilforsvaret (062635)

Stor-Elvdal kommune har vært i dialog med Sivilforsvaret for å avklare lokaler iht. ny forskrift. Det er mulig å tilrettelegge for dette ved å bygge om lokaler som er tilknyttet teknisk stasjon. Sivilforsvaret vil da bli lokalisert i eget bygg og det vil ikke påløpe kostnader til leie av lokaler. Ombyggingen finansieres ved bruk av tilskudd i forbindelse med Korona

Status

Arbeidet er ferdigstilt og Sivilforsvaret flyttet inn i lokalene høsten 2020

Maling av Gimleveien 10 (6243)

Kjøp av eiendom må sees i sammenheng med salg av eiendom og vedtatt boligpolitisk plan. Denne boligen ble kjøpt i 2019, men det gjenstår utvendig maling. Dette er ikke gjennomført i 2019 og det avsettes 0,1 mill. til dette i 2020.

Status

Det er ikke vurdert kjøp av nye boliger, men det er lagt inn utvendig maling av Gimleveien 10. Dette er gjennomført i 2020.

Nytt utstyr renhold (062703)

Det har vært en gjennomgang av behovet for nytt utstyr til renhold. Nye maskiner vil lette på arbeidssituasjonen for renholdere.

Status

Det er foretatt innkjøp av ulike typer renholdsmaskiner og byttet ut vaskemaskiner og tørketromler det har vært behov. Prosjektet er ferdigstilt i 2020.

Storgata 107 – 1.etg (6224 – 062240/062241/062242)

Kommunestyret behandlet 15.04.2020 sak 20/19 «Leie/Kjøp Fast og løs Innredning første etasje - Besøkssenter Østerdalen» hvor det ble vedtatt: «Innredning til besøkssenterets 1.etg. gjennomføres som en investeringene innenfor en kostnadsramme på 7,0 mill.kr. eks.mva....»

Status

Det er betalt for fast innredning i 1.etg. Lokalene i 1.etg ble tatt i bruk på høsten 2020.

Storgata 107 – 2. etg (062243)

Kommunestyret behandlet 15.04.2020 sak 20/18 «Leie av andre etasje – Besøkssenter Østerdalen» hvor det ble vedtatt: «Østerdalen Rovdyrsenter etableres i tråd med tildelingsbrevet fra Miljødirektoratet i 2.etg. på besøkssenter Østerdalen. Det etableres Newtonrom i tilknytning til rovdysenter i Besøkssenterets 2.etg. Rådmannen får i oppdrag å sluttforhandle og inngå leieavtale med en øvre ramme på kvadratmeterpris på kr 2 300,- eks.mv etter arealbehov med Frisk Hjem AS i besøkssenterets 2.etg

Status

Det er inngått avtale for etablering av Newtonrom. Innredning og utsyr er montert og lokalene ble tatt i bruk på høsten 2020.

Fritidsklubben – nye lokaler (6263 – 062636)

Leieforholdet mot Firkanten eiendom ble avsluttet 31.12.2020 og nytt samlokalisert lokale til fritidsklubben og frivillighetsentralen er under planlegging etter en prosess med brukerne. I løpet av høsten så er det blitt avklart de ulike brukeres behov i nye lokaler og det er inngått avtale med konsulent for prosjektering.

Fjernvarme – utbygging for nye kunder (6352 - 063019)

Legging av fjernvarmerør til nytt sentrumsbygg utføres i 2019. Utgifter til varmesentraler kommer i 2020. Budsjettert til kr. 0,50 mill. i 2020.

Status

Prosjektet er avsluttet til en kostnad på kr. 354 570,- eks mva i 2020.

Kommunal vei - Asfalt Skoleveien (6511 - 065105)

Asfaltering av deler av Skoleveien og noen arealer ved Moratunet. Budsjetteres til kr. 0,5 mill. i 2020.

Status

Prosjektet ble lagt ut på anbud gjennom Abakus, avtale ble inngått og arbeidet ble ferdigstilt i 2020

Kommunal vei - Tekna boligfelt (6511 – 065107 og 6642 066403)

I KS-sak 18/29 den 20.6.18 ble det avsatt kr 9,2 mill. til bygging av adkomstvei i Tekna boligfelt. Arbeidene ferdigstilles forhåpentligvis høst/vinter 2019 men avsettes midler i 2020 til oppussing av arealer/mindre arbeid i tilfelle vinteren kommer fortere enn håpet. Det skal også innenfor de avsatte midlene rullere reguleringsplan for Tekna boligfelt syd.

Status

Veien er ferdig bygd og overtatt av kommunen. Det er igangsatt arbeid med å rullere reguleringsplan for Tekna boligfelt men prosjektet er ikke avsluttet i 2020

Adresseringsprosjektet – skilting (6641 - 066402)

Det ble avsatt kr. 0,3 mill. i 2019. Det er inngått rammeavtale med leverandør og arbeidet med å få opp skilt er igangsatt, men vil ikke ferdigstilt i løpet av året. For å gjennomføre prosjektet så avsettes det kr 0,3 mill. i 2020.

Status

Her er det meste utført i løpet av sommeren/høsten. Forventes slutført i løpet av våren 2021

SELVKOST – VAR:**Nødstrømsaggregat Øverenga (6311 - 063102)**

På grunn av forsinkelser og uforutsette utfordringer i prosjektet ble ikke arbeidene utført innen utgangen av 2019. Derfor har noen av utgiftene kommet i 2020.

Status.

Det har påløpt kr. 94 500,- i 2020.

Avløp – sanere spillvannsledning nord for Østerdalsbruket (6321 – 063203)

Spillvannsledningen i dalen nord for Østerdalsbruket må saneres. Det avsettes kr. 3,0 mill. i 2020. Vannforsyning og avløp jf saneringsplan (6311 og 6321 SELVKOST – VAR)

I summene for 2020,2021 og 2022 inngår mindre oppgradering og utskifting av vann- og avløpsledninger i deler av Atnaveien, Bøveien og Øvre Båsrøstvei jf saneringsplan.

Status

Konsulent er engasjert og det har påløpt kostnader på kr 115 713,- i 2020

Vannforsyning –utredning av reservevannkilde for Koppang (6311 - 063103)

Dublering av vannledningen under Glomma var et pålegg fra Mattilsynet med frist i 2018. Prosjektet er i idéfasen, og kommunen er i dialog med Mattilsynet og konsulent for å se på muligheten for en reservevannkilde på østsiden av Glomma istedenfor dublering. To uavhengige kilder vil redusere konsekvensene av kvalitetsendringer og i tillegg øke leveringssikkerheten. Det avsettes kr. 1,2 mill. i 2020 og kr. 4,0 mill. i 2021.

Status

Konsulent er engasjert og de er i gang med undersøkelser- Det har det påløpt kostnader på kr 64 357,- i 2020. Prosjektet vil gå over lang tid.

Oppgradering av SD-anlegg (6311 - 063104)

I vår mistet vi elektronisk forbindelsen med Evenstad vannverk og har etter det ikke hatt overvåking og kontroll med vannforsyningen på Evenstad. Det har resultert i en oppgradering til ny teknologi og av SD-anlegget. Det er ikke avsatt midler til dette i budsjett 2020 men vi benyttes oss av ubrukte budsjetterte midler innenfor vann og avløp.

Status

Det har det påløpt kr. 205 533,- i 2020

Investeringsprosjekter som ikke har blitt gjennomført i 2020;**Prosjekt ressurs – samfunnsutvikling**

Det er ikke ansatt prosjektleder, men arbeidet blir utført av egne ansatte hvor lønn omposteres fra drift til investering.

Forprosjekt oppgradering kommunehus (6211- 062110)

Det var budsjettert med kr. 1,25 mill. i 2018 men disse midlene er ikke brukt er tidligere forskjøvet. Forprosjekt og behovskartlegging planlegges nå gjennomført vinteren 2019/2020. Det avsette kr 1,3 mill.' i 2020 og kr 20,0 mill. i 2021.

Status

Ikke igangsatt.

Bytte av tjenestebiler

Det ble ikke gjennomført noen bytte eller kjøp av nye tjenestebiler i 2020.

SEUS - Forprosjekt 1-10 skole. (6276 - 062709)

Forprosjekt 1-10 skole i ett bygg er budsjettert med en kostnadsramme på kr 0,5 mill. Det skal gjennomføre en utredning med kostnadsestimater 1-10 skole i ett bygg.

Status

Ikke igangsatt

Moratunet. Ny heis. (6252 - 062508)

Dette er heisen i gamle delen av sykehjemmet. Det avsettes kr 1,3 mill. for 2020 for denne oppgraderingen.

Status

Ikke igangsatt i 2020 da dette prosjektet vurderes sammen med bygging av nye omsorgsboliger/helsesenter

UNI-bygget. Renovering for endret bruk til NAV og helse (062210)

Det gamle lensmannskontoret renoveres og tilpasses for nytt NAV kontor samt at helse flytter noe kapasitet fra Moratunet og nærmere helsesenteret. Det avsettes kr. 2,5 mill. i 2020 og kr 5,0 mill. i 2021.

Status

Pga. forsinkelser i bygging av nye lokaler for lensmann er denne leieavtalen foreløpig forlenget til 01.02.2021. Arbeidet med renovering/endret bruk av lokaler er derfor forskjøvet til 2021 og vil da bli sett i sammenheng med andre prosjekter.

Storstua

Det settes av kr. 0,2 mill. til bytting av takrenner på Storstua, da disse lekker flere steder da det er rustet hull i rennene. Renner bygges til plastbelagt stål, da det opprinnelig mest sannsynlig er brukt «feil» tekking i forhold til at det er valgt zinkrenner.

Status

Dette er ikke igangsatt fordi det blant annet er vurdering som et vedlikeholdstiltak i drift.

Bibliotek - Reparasjon av råteskade og taktekking (6364)

Det budsjetteres med kr. 0,4 mill. i 2020 til reparasjon av råteskade og taktekking av tilbygget til Biblioteket. Videre avsettes det kr. 0,7 mill. i 2021 for taktekking og etter isolering av hoveddel.

Status

Dette er ikke igangsatt. Videre arbeid vil bli vurdert sammen med saken om nye lokaler til Fritidsklubben. Vedtak i kommunestyret - 17.06.2020: Storgata 113 (gnr/bnr) totalrehabiliteres og bygges om til flerbrukssenter for fritidsklubb, frivilligsentral, lag og foreninger.

Digitalisering – eiendomsarkivet (6642 - 066401)

Digitalisering av eiendomsarkivet har blitt skjøvet på i økonomiplanen i mange år. Det er utført en analyse av eiendomsarkivet høsten 2019 og arbeidet med å få på plass en kravspesifikasjon er i gang. Vi tar sikte på at dette kan legges ut på anbud vinter 2019/2020. Store deler av midler avsatt i 2019 vil ikke bli benyttet men videreføres til 2020. Det avsettes totalt kr 1,3 mill. i 2020.

Status

Ikke igangsatt, men planlegger å få klar en kravspesifikasjon i løpet av våren 2021.

Vannforsyning – oppgradering vannverk Steinvik (6311 - 063106)

Med blant annet bakgrunn i ønske om flere tilkoblinger må det gjøres oppgraderinger av vannverket på Steinvik. Det avsettes kr 0,5 mill. i 2020.

Status

Ikke igangsatt.

Avløp – oppgradering avløpsanlegg Steinvik (6321 - 063106)

Infiltrasjonsanlegget på Steinvik er fra tidlig 80'-tall og må oppdrageres. Det avsettes kr 0,3 mill. i 2020.

Status

Ikke igangsatt.

9. Balanseregnskapet

Balansen gir et bilde av verdien på kommunens eiendeler, og størrelsen på bokført egenkapital og gjeld. De balanseførte verdiene danner et relativt godt grunnlag for å kunne vurdere kommunens likvide stilling.

Eiendeler består av:

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

I egenkapitalen inngår:

- Fond (frie og bundne).
- Udisponert overskudd.
- Kapitalkonto.

Gjelden er delt inn i:

- Langsiktig gjeld, knyttet til investeringer og utlån.
- Kortsiktig gjeld, knyttet til daglig drift.

Status ved utgangen av året, og utviklingstrekk er beskrevet i avsnittene som følger.



10. Fondsutvikling

Stor-Elvdal kommunens fondsbeholdning pr. 31.12 2020 er kr 62,1 mill.

Beskrivelse av fondstypene:

- Ubundne investeringsfond er frie fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet.
- Bundne investeringsfond er fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet, men som er knyttet til bestemte prosjekter.
- Disposisjonsfond kan fritt benyttes både i drifts- og investeringsregnskapet. Det generelle disposisjonsfondet er ikke tiltenkt bestemte tiltak, mens andre disposisjonsfond er tiltenkt bestemte tiltak når avsetningen gjøres.
- Bundne driftsfond kan kun benyttes i drift og omfatter kraftfond, fiskefond, næringsfond, gavefond og VAR-fond. Andre bundne driftsfond gjelder avsatte øremerkede midler som kommunen har mottatt, tilskuddsmidler m.v.

Fondstype	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Endring 2019-20	
	2017	2018	2019	2020	i kr	i %
Ubundne invest. fond	387	782	0	0	0	0 %
Ubundne invest. fond, aksjer	4 296	4 296	4 194	4 041	-153	-4 %
Bundne invest. fond	0	0	922	1 770	847	0 %
Generelt disposisjonsfond	13 429	9 998	19 211	22 594	3 383	25 %
Andre disposisjonsfond	8 613	12 794	11 886	15 578	3 692	43 %
Bundne driftsfond	6 726	6 465	7 624	7 794	169	3 %
Bundne driftsfond/tilskudd	7 960	6 497	10 211	10 381	170	2 %
	41 411	40 833	54 049	62 158	8 109	20 %

Tabellen viser kommunens fondsbeholdning pr. 31.12 i årene 2017-2020 i hele 1.000 kr.

Som tabellen ovenfor viser, har det samlet vært en økning i fondsmidler på kr 8,1 mill. fra 2019 til 2020. Større endringer er kommentert nedenfor.

Generelt ubundet investeringsfond er redusert med kr 0,2 mill. i 2020.

- Endringen forklares med at noen mindre investeringstiltak er finansiert ved bruk av dette fondet i 2020.

Bundet investeringsfond er økt med kr 0,9 mill. i 2020.

- Endringen forklares med at låntakere med startlån totalt sett har betalt mer i avdrag enn det Stor-Elvdal kommune har betalt i avdrag til Husbanken. Avviket, kr 0,9 mill. er avsatt til bundet investeringsfond.

Det generelle disposisjonsfondet ble netto tilført kr 3,4 mill. i 2020

- Ved avslutningen av årsregnskapet for 2020 er fondet tilført 4,0 mill.
- Et ekstra tilskudd til Norges Natur og Økologigymnas er belastet fondet i 2020 med kr 0,5 mill., mens det er belastet kr 0,1 mill. til bruk i Newtonrom.

De andre disposisjonsfondene er netto tilført kr 3,7 mill. som fordeler seg slik:

- Pensjonsreguleringsfondet er belastet med snaue kr 0,8 mill. til finansiering av egenkapitalinnskudd i KLP. I forbindelse med avslutningen av årsregnskapet for 2020 er fondet tilført kr 1,0 mill. Ved årets utgang utgjør fondet kr 2,9 mill.
- Energifondet er belastet med budsjettert bruk kr 0,4 mill. i 2020. Ved avslutningen av regnskapet for 2020 er fondet tilført kr 0,9 mill. Ved årets utgang utgjør fondet kr 1,4 mill.
- I regnskapsavslutningen for 2020 er det opprettet et nytt fond, Risk-fondet. Dette fondet er tilført kr 3,0 mill. som utgjør fondet pr 31.12.2020. Dette fondet er tenkt brukt til uforutsette hendelser som kommune kan utsettes for fremover. Eksempler på dette kan være erstatningssaker, juridiske saker, plansaker, økonomiske usikkerhet ol.

Det er ingen vesentlige endringer i bundne driftsfond, netto økning kr 0,2 mill.

- Fondene på VAR-området (selvkostfondene) er redusert med kr 0,5 mill. gjennom 2020, og utgjør samlet kr 3,6 mill. ved utgangen av året.
- Det er avsatt kr 0,8 mill. til et nytt næringsfond, relatert til Covid-19. På de andre næringsfondene er små bevegelser.
- Det er små bevegelser på ulike gavefond.

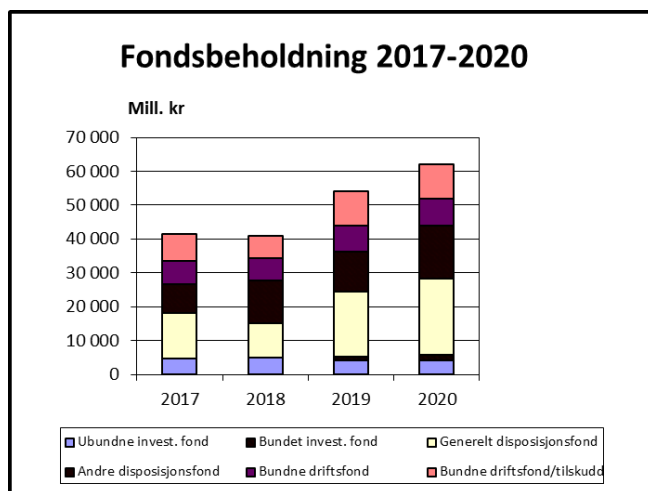
Bundne driftsfond/tilskuddsmidler. Den totale verdien av disse fondene har forandret seg marginalt gjennom 2020. Det knyttes noen kommentarer til disse fondene:

- Viltfondet er tilført netto kr 0,15 mill. etter vedtak.
- Det er gjennomført forebyggende tiltak mot viltpåkjørsler for kr 0,2 mill., finansiert ved bruk av fond.
- I forbindelse med etableringen av Østerdalen Rovdyrsenter er det brukt kr 1,8 mill. av fondsmidler.
- Tilskudds baserte prosjekter etableres og avsluttes løpende. I 2020 er det innhentet noen tilskudd som er avsatt til bundne driftsfond.

Bundne driftsfond/tilskuddsmidler som utgjør mer enn kr 0,5 mill. ved årets slutt er disse:

- Boligtilskudd fra Husbanken, etablering kr 0,7 mill.
- Kompetanseheving helse og sosial, kr 0,9 mill.
- Avbøtende tiltak Regionfelt Østlandet, kr 0,5 mill.
- Etablering Østerdalen Rovdyrsenter, kr 0,7 mill.
- Tilskudd fra Fylkesmannen 2020, tiltak barn og unge, kr 0,6 mill.

I Årsregnskap 2020, kapittel 4.5 Egenkapital fremgår det hva som står til rest på kommunens fond, herunder bundne driftsfond, ved utgangen av året.



For å være rustet til å kunne møte svingninger i økonomien er det viktig å ha en tilfredsstillende avsetning til frie disposisjonsfond. Ved utgangen av 2020 utgjør disse fondene til sammen kr 38,2 mill. Dette utgjør 14,3 % av kommunens brutto driftsinntekter i 2020. Det er anbefalt at frie disposisjonsfond bør utgjøre ca. 10 % av brutto driftsinntekter.

11. Lånegjeld

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 22,7 mill. kr i 2020.

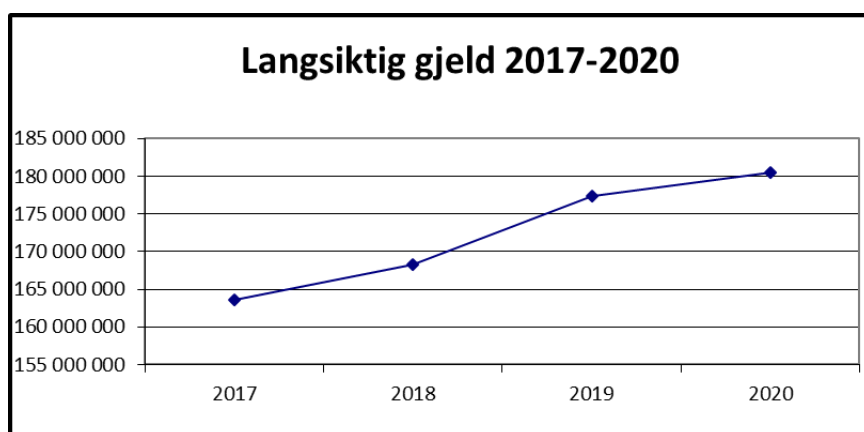
For 2020 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og ubrukte lån seg slik

Investeringsprosjekt	Ubrukt lån 31.12.19	Nytt lån 2020	Lånefinans. 2020	Omprior. ubrukt lån	Ubrukt lån 31.12.20
Investeringslån 2018	0	0	0		0
Investeringslån 2019	2 519 552	0	-2 519 552		0
Investeringslån 2020		11 271 000	-11 271 000		
Boligfelt Båsrøsta	0	0	0	0	0
Tjenestebiler	0	0	0	0	0
	0		0		0
Uinndekke selvkostfond	0	0	0	0	0
Startlån 2018	990 000	0	-985 000	0	5 000
Startlån 2019	1 500 000	0	0	0	1 500 000
Startlån 2020		1 500 000	0	0	1 500 000
Sum kr	5 009 553	12 771 000	-14 775 552	0	3 005 001

Lån til videre utlån (startlån).

I 2020 ble det søkt om låneopptak på kr 1,5 mill. som opprinnelig budsjettert. Det er innvilget utlån på kr 0,985 mill.

Tabellen viser at det per 31.12.2020 gjenstår kr 3,0 mill. i ubrukte lånemidler til videreutlån. Det har vist seg at det er et positivt avvik mellom betalte avdrag til Husbanken og innbetalte avdrag fra låntakere i 2020 på kr 0,9 mill. Dette beløpet er avsatt til bundet investeringsfond for senere nedbetaling til Husbanken.



Nedenfor vises oppsummert oversikt over kommunens langsiktige gjeld pr 31.12.2020:

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:	0	0	22,5	1,2
Husbanken, eget lån	305 250			
Kommunalbanken	115 607 610			
KLP kommunekreditt AS	30 556 535			
KLP bank/kapitalfor.	21 899 150			
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	12 124 136	0	16,9	0,8
Sum bokført langsiktig gjeld	180 492 681	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021 (innfrielse)	90 000	0		
Avdrag på lån som forfaller i 2021	9 802 058			
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	62 191 794	2,43 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	118 300 887	1,43 %

Netto lånegjeld pr innbygger	75 901
Driftsinntekt i 1000 kr.	266 796
Netto lånegjeld i % av driftsinntekt	67,65

Den langsiktige gjelden er netto økt med kr 3,1 mill. i 2020. Av økningen er kr 1,5 mill. knyttet til startlån i Husbanken, mens kr 1,6 mill. er netto økning i lån til egne investeringer.

Brutto driftsinntekter viser en reduksjon på 4,8% fra 2019 til 2020. Lån til egne investeringer (kr 168,4 mill.) sett i forhold til brutto driftsinntekter utgjør etter dette 63,1% ved utgangen av 2020, mot 59,3% ved utgangen av 2019. Dette forholdstallet er en sentral måleindikator i kommuneøkonomien. Stor-Elvdal kommune kommer godt ut av en sammenligning både med KOSTRA gruppe 2 (117,3%) og gjennomsnittet for kommunene i Innlandet (115,0%) på denne indikatoren. En positiv utvikling av dette forholdstallet indikerer økt handlefrihet.

Ved vurderingen av tallene i tabellen ovenfor vil det også være nødvendig å ta hensyn til hvor stor del av låneporteføljen til egne investeringer som er selvfinansierende. Utover startlåne i Husbanken vil låneopptak knyttet til investeringer i vann- og avløpsanlegg i prinsippet være selvfinansierende. Kommunen bruker videre deler av inntektene fra salg av fjernvarme på Koppang til å betjene gjelden som er knyttet til distribusjonsnett. Kommunen har også leieinntekter for ulike objekter som finansierer deler av renter og avdrag knyttet til disse investeringene.

12. Økonomisk utvikling

12.1 Arbeidskapital

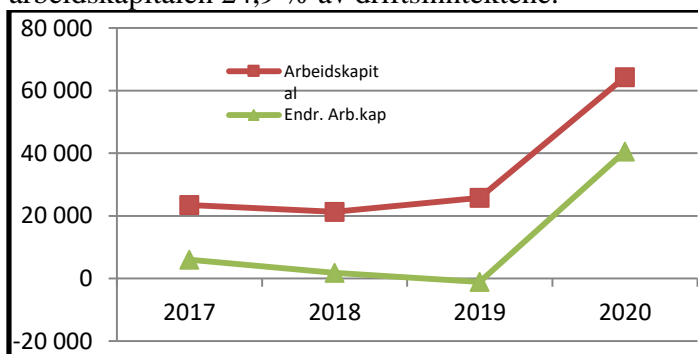
Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld er korrigert for premieavvik, bundne fond og avdrag på lån kommende år. Enkelt forklart gir arbeidskapitalen uttrykk for kommunens disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser er gjort opp og alle bokførte kortsiktige fordringer er innkrevd.

Utviklingen i arbeidskapitalen for årene 2017-2020 ser da slik ut:

	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Omløpsmidler pr. 01.01	61 694	61 694	71 882	70 178
Omløpsmidler pr. 31.12	71 882	67 574	70 178	93 881
Endring i omløpsmidler	10 188	5 881	-1 703	23 703
Kortsiktig gjeld pr. 01.01	-43 888	-43 888	-48 451	-44 421
Kortsiktig gjeld pr. 31.12	-48 451	-46 296	-44 421	-29 571
Endring i kortsiktig gjeld	4 562	2 407	-4 030	-14 849
Ubrukte lånemidler pr. 01.01	1 942	1 942	1 555	5 010
Ubrukte lånemidler pr. 31.12	1 555	3 610	5 010	3 005
Endring i ubrukte lånemidler	-386	1 668	3 454	-2 005
Endring i arbeidskapital	6 012	1 806	-1 127	40 557
Endring i arbeidskapital ekskl. ubrukte lånemidler	5 626	3 474	2 327	38 552
Arbeidskapital pr. 31.12	23 431	21 279	25 758	64 310
Driftsinntekter pr. 31.12	-260 009	-263 711	-280 023	-266 796
Arbeidskapital ekskl. ubrukte lån i % av driftsinntekter	9,2 %	7,4 %	8,0 %	24,9 %

Tabellen viser at kommunens arbeidskapital ved utgangen av 2020 er positiv med kr 64,3 mill. Det betyr at det har vært en betydelig positiv utvikling i arbeidskapitalen fra utgangen av 2019 til utgangen av 2020. Utover dette er ubrukte lånemidler redusert med kr 2,0 mill. i 2020.

Den positive arbeidskapitalen på kr 64,36 mill. inkluderer ubrukte lånemidler, kr 2,0 mill. De samlede driftsinntektene er på kr 266,8 mill. og med korrigering for ubrukte lånemidler utgjør arbeidskapitalen 24,9 % av driftsinntektene.



Det finnes ingen eksakt norm på hvor stor arbeidskapitalen bør være, men ut fra praktiske likviditetshensyn bør den ikke underskride 8-10 %. Ved utgangen av 2020 er arbeidskapitalen god.

12.2 Likviditet.

Likviditetsgraden viser 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 tre nøkkeltall:

- Likviditetsgrad 1 (balanselikviditet) er omløpsmidler i forhold til korrigert kortsiktig gjeld.
- Likviditetsgrad 2 (mest likvide omløpsmidler) er omløpsmidler korrigert for premieavvik sett i forhold til korrigert kortsiktig gjeld.
- Likviditetsgrad 3 (betalingsmidler) er omløpsmidler korrigert for premieavvik, ubrukte lånemidler og bundet fond (kasse, bank, markedsbaserte plasseringer som raskt kan omgjøres i kontanter) sett i forhold til korrigert kortsiktig gjeld.

	2020	2019	2018	2017
Omløpsmidler	93 881	92 120	85 548	87 184
Ubenyttet kassakredit (+)	0	0	0	0
Sum OM	93 881	92 120	85 548	87 184
Kortsiktig gjeld	29 571	36 022	38 051	40 627
Avdrag på lån (+)	8 943	8 399	8 245	7 824
Sum KG	38 514	44 421	46 296	48 451
Likviditetsgrad 1 (bør være > 2)	2,44	2,07	1,85	1,80
Premieavviket (-)	-19 997	-21 941	-17 973	-15 302
Sum OM	72 123	63 606	69 211	62 681
Likviditetsgrad 2 (bør være > 1)	1,62	1,37	1,43	1,43
Ubrukte lånemidler	-3 005	-5 010	-3 610	-1 555
Bunden fond (drift/invest)	-16 359	-14 652	-9 793	-11 270
Sum OM	50 815	47 913	58 479	48 868
Likviditetsgrad 3 (bør være > 0,3)	1,14	1,03	1,21	1,11

Likviditetsgrad 1 har utviklet seg positivt de siste årene, og viser tilnærmet 2,5 ved utgangen av 2020. Nøkkeltallet tilsier at kommunens likviditet er tilfredsstillende ved årsskiftet.

Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1, det vil si at de mest likvide omløpsmidlene minst bør dekke den kortsiktige gjelda. Utviklingen i dette nøkkeltallet viser at differansen mellom kortsiktig gjeld og mest likvide omløpsmidler har vært relativt stabil de siste årene, og at den er blitt noe styrket det siste året.

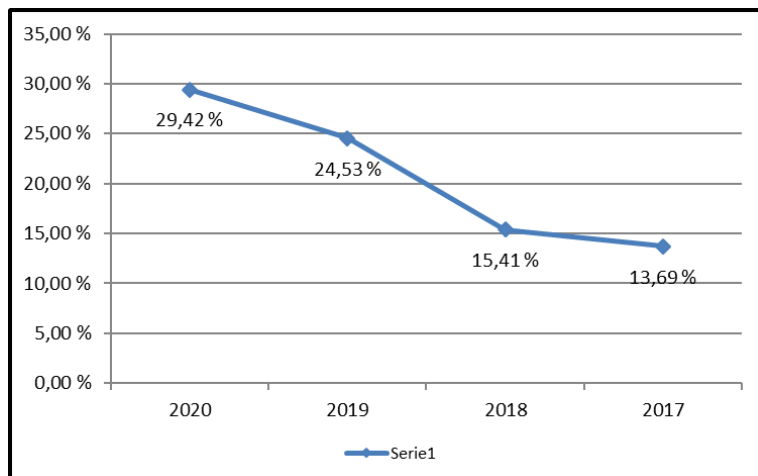
Likviditetsgrad 3 er også noe styrket ved utgangen av 2020, sett i forhold til hva den var ved utgangen av 2019.

Oppsummert viser tabellen at alle nøkkeltallene ligger høyere enn anbefalt nivå, noe som tilsier at likviditeten er god ved utgangen av året.

12.3 Soliditet.

Begrepet soliditet uttrykker blant annet kommunens evne til å tåle tap og/eller reduserte inntekter. Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Desto større prosent desto bedre er soliditet.

	2020	2019	2018	2017
Egenkapital	280 369	228 234	121 355	106 754
Bunde driftsfond (-)	-18 175	-17 836	-12 963	-14 686
Bunde investeringsfond (-)	-1 770	-922	0	0
VAR-fond (+)	3 586	4 106	3 170	3 415
Sum EK	264 010	213 582	111 562	95 484
Totalkapital	897 499	870 781	724 044	697 441
Egenkapital % >35%	29,42 %	24,53 %	15,41 %	13,69 %



Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør egenkapitalprosenten være over 35 %. Dette nøkkeltallet har utviklet seg positivt de siste årene.

I 2020 er egenkapitalen styrket bl.a. ved at årets mindreforbruk er tilført fond med i overkant av kr 8 mill. Ved årets utgang utgjør egenkapitalen tilnærmet 30 %. Figuren ovenfor viser at kommunen har hatt en svært god utvikling i bokført egenkapital de siste årene.

Den store forbedringen fra 2018 til 2019 har for en stor del sammenheng med endringene som ble gjennomført i Eidsiva Energi AS/Innlandet Energi Holding AS i 2019. Da ble aksjene i Eidsiva Energi AS solgt, og aksjer i Innlandet Energi Holding AS ervervet til en langt høyere bokført verdi.

12.4 Gjeldsgraden.

	2020	2019	2018	2017
Langsiktig gjeld	587 558	606 546	564 639	550 060
Pensjonsforpl. KLP/SPK	-407 066	-429 137	-396 441	-386 430
Avdrag eneste år (-)	-8 943	-8 399	-8 245	-7 824
Sum LG	171 550	169 010	159 953	155 806
Egenkapital	280 369	228 234	121 355	106 754
Bunde driftsfond	-18 175	-17 836	-12 963	-14 686
Bunde investeringsfond	-1 770	-922	0	0
VAR-fond	3 586	4 106	3 170	3 415
Sum EK	264 010	213 582	111 562	95 484
Gjeldsgrad	0,65	0,79	1,43	1,63

Gjeldsgrad er et begrep som beskriver forholdet mellom egenkapital og gjeld. I Stor-Elvdal kommune har gjeldsgraden blitt redusert de siste årene. Dette gir uttrykk for at en stadig større del av kommunens eiendeler er finansiert med egenkapital. Se også punkt om Egenfinansiering av investeringer, nedenfor.

12.5 Egenfinansiering av investeringer.

Egenkapitalandelen er forholdet mellom saldoen på kapitalkontoen og sum anleggsmidler. Denne kan også si noe om utviklingen av kommunens evne til å egenkapitalfinansiere investeringer. Se også punkt om Gjeldsgraden ovenfor.

	2017	2018	2019	2020
Saldo kapitalkonto	-61 622	-77 337	-176 995	-218 934
Sum anleggsmidler	610 257	638 514	778 661	803 618
Egenkapitalandel for investeringer	10,1 %	12,1 %	22,7 %	27,2 %

Tabellen viser at dette nøkkeltallet er blitt forbedret også gjennom 2020.

Mye av økningen på kapitalkontoen har sammenheng med at forholdet mellom brutto pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelser er langt mer gunstig ved utgangen av 2020 enn hva det var ved utgangen av 2019.

Den store forbedringen fra 2018 til 2019 har for en stor del sammenheng med endringene som ble gjennomført i Eidsiva Energi AS/Innlandet Energi Holding AS i 2019. Da ble aksjene i Eidsiva Energi AS solgt, og aksjer i Innlandet Energi Holding AS ervervet til en langt høyere bokført verdi.

12.6 Netto driftsresultat og inntektsutvikling.

Netto driftsresultat og resultatgrad sier noe om hvor stor del av driftsinntektene som er igjen etter at driftsutgifter og renter og avdrag er regnskapsført. Dette normtallet er et uttrykk for kommunens evne til å frigjøre midler gjennom den løpende drift til avsetning og/eller finansiering av investeringer.

	2017	2018	2019	2020
Korr. netto driftsresultat	6 801	-2 254	6 622	10 223
Driftsinntekter	260 009	263 711	280 023	266 796
Netto resultatgrad	2,6 %	-0,9 %	2,4 %	3,8 %

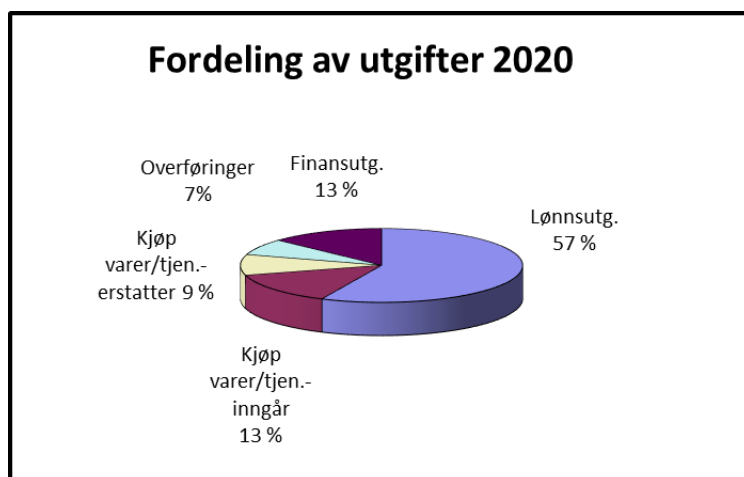
Normen sier at netto resultatgrad bør ligge mellom 2 og 4 %. Resultatet for 2020 viser en marginal økning fra 2019. Tabellen viser at handlingsrommet er blitt styrket de siste to årene. Økningen fra 2018 til 2019 har blant annet sammenheng med ekstra ordinær overføring fra KF kommuneskogen i 2019. Det er viktig å understreke behovet for stadig å tilpasse driften slik at netto resultatgrad holdes minst på det nivået den er nå.



13. Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser størrelsen på løpende driftsinntekter og driftsutgifter. I driftsregnskapet vises noen sentrale tallstørrelser:

- Brutto driftsresultat viser forskjellen mellom løpende driftsinntekter og driftsutgifter inklusive regnskapsmessige avskrivninger. I 2020 er brutto driftsresultat positivt med kr 3,5 mill.
- Netto driftsresultat viser resultatet etter at faktiske finansinntekter og –utgifter, inklusive avdrag på lån, er hensyntatt. I netto driftsresultat er regnskapsmessige avskrivninger da tilbakeført. Netto driftsresultat er en sentral størrelse ved sammenligning mellom kommuner, og det er anbefalt at netto driftsresultat korrigert for effekten av endringen i premieavvik bør utgjøre 2% av brutto driftsinntekter. I 2020 var netto driftsresultat positivt med kr 8,278 mill. Korrigert for effekten av endringen i premieavviket var netto driftsresultat positivt med kr 10,22 mill.
- Det nye regelverket, beskrevet tidligere i årsberetningen, gir bestemmelser om at et mindreforbruk (regnskapsmessig overskudd) skal disponeres i regnskapsavleggelsen. Dette medfører at «bunnlinjen» i regnskapet vil vise kr 0 i år med positive resultater.



Som diagrammet til venstre viser utgjør lønnsutgiftene den største andelen av kommunens samlede utgifter med 57%.

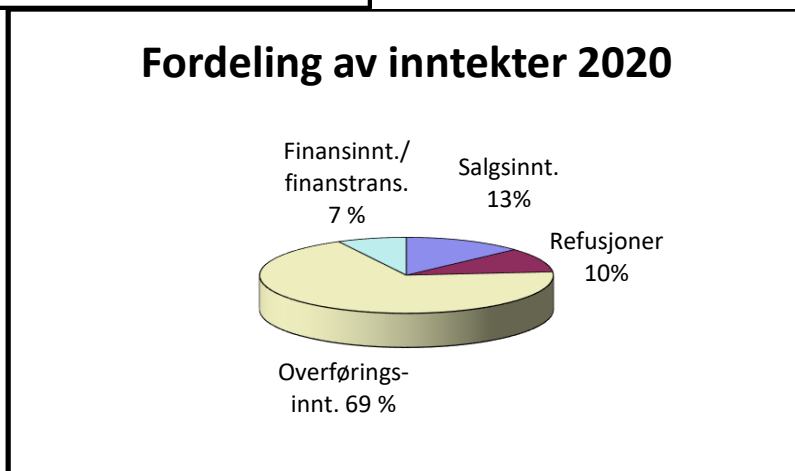
Kjøp av varer og tjenester har den nest største utgiftsandel med til sammen 22%.

Diagrammet til høyre viser at overføringsinntekter utgjør den største andelen av kommunens samlede inntekter med 69%, hvorav skatteinntektenes andel utgjør 19,8% og rammetilskuddets andel utgjør 45,8%.

Eiendomsskatten utgjør 3,8% av inntekter i 2020.

Salgsinntekter utgjør 13% av inntektene.

Refusjoner er 10% av kommunens inntekter.



14. Resultat for sektorene

I tabellen nedenfor vises i kolonne 1 fordelingen til drift, sektorvis. De oppførte tallene gir uttrykk for hva som er netto fordelt til drift, d.v.s. brutto utgifter fratrukket inntekter og momskompensasjon. I de 2 bakenforliggende kolonnene vises henholdsvis revidert og opprinnelig budsjett, mens regnskapstallene for 2019 vises i den bakerste kolonnen.

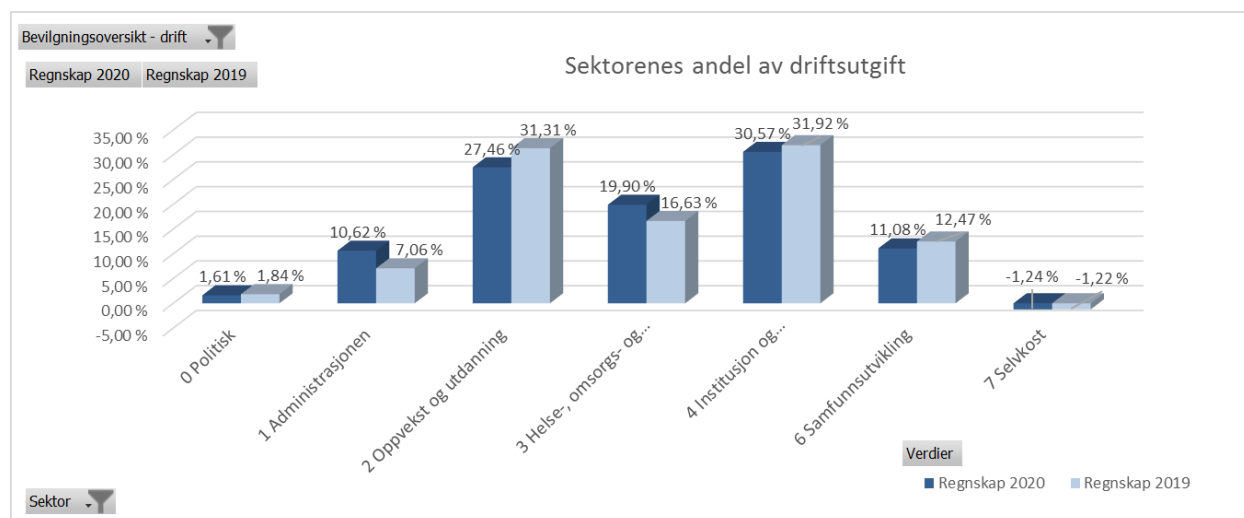
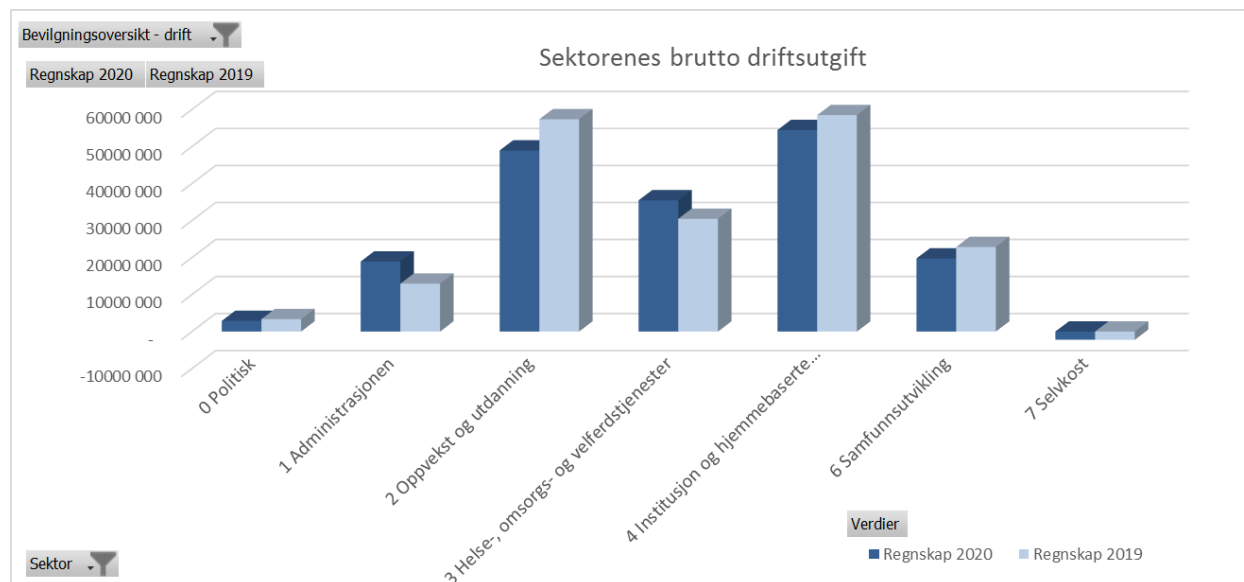
Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
0 Politisk	2 869 627	2 894 608	2 829 608	3 364 566
1 Administrasjonen	18 920 008	18 535 830	15 175 830	12 934 344
2 Oppvekst og utdanning	48 927 148	56 339 894	58 961 894	57 367 360
3 Helse-, omsorgs- og velferdstjenester	35 458 253	35 495 175	33 135 175	30 460 018
4 Institusjon og hjemmebaserte tjenester	54 471 645	54 345 156	54 349 156	58 483 901
6 Samfunnsutvikling	19 747 635	20 596 701	23 341 701	22 850 377
7 Selvkost	-2 217 617	-1 684 375	-545 375	-2 243 925
SUM FORDELT TIL DRIFT	178 176 700	186 522 989	187 247 989	183 216 642
Konto m navn	(Flere elementer)			

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
8 Finans				
8121 Konesjonsinntekter	-1 904 280	-1 450 000	-1 450 000	-1 692 369
8131 Statlig rammetilskudd (Koronatiltak - ikke ført i bevilgningsoversikt drift)	-715 000	-700 000	-	-
8132 Momskompensasjon	-	-	-4 995 000	-5 446 257
8211 Innlån	-606 846	-510 000	-	-5 679 564
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	3 500 000	-
8411 Kalkulerte avskrivninger	35 812	-	-	162 549
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-326 444	-3 514 800	-12 687 800	-6 880 751
SUM FORDELT INNEN FINANSOMRÅDET	-3 516 757	-6 174 800	-15 632 800	-19 536 392
SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	174 659 943	180 348 189	171 615 189	163 680 250

Tabellen viser totalt sett at sektorene har et mindreforbruk på kr 8,3 mill. sett i forhold til revidert budsjett. Sektor Oppvekst og utdanning har alene et mindreforbruk på kr 7,4 mill.

Det er ikke store avvik for de øvrige sektorene, Politisk virksomhet, Administrasjonen, sektor Helse-, omsorgs- og velferdstjenester, sektor Institusjon og hjemmebaserte tjenester, mens det er noe avvik hos sektor Samfunnsutvikling og på Selvkostområdet.

I grafene nedenfor vises først brutto driftsutgift, fordelt sektorvis med sammenligning mot regnskapsåret 2019. I den andre grafen vises den prosentvise fordelingen av brutto driftsutgift, også det med sammenligning mot 2019.



Grafene viser at administrasjonsutgiftene er økt fra 7,06 % i 2019 til 10,62 % i 2020. Utgiftene til oppvekst og utdanning er redusert med 3,85 %, og utgjør i 2020 mindre enn 30 % av de totale driftsutgiftene. De totale utgiftene til helse- og institusjon har økt med snaut 2 % fra 2019 til 2020, og utgjør i overkant av 50 % av de totale utgiftene. Vi ser at utgiftene til helse-, omsorgs- og velferdstjenester er økt, mens utgiftene til institusjon og hjemmebaserte tjenester er noe redusert.

Det er redegjort nærmere for vesentlige avvik i kapitlet nedenfor og i del 2, Sektorenes årsmelding.

15. Budsjetavvik driftsregnskapet

Stor-Elvdal kommunes driftsregnskap for 2020 er avsluttet i balanse, slik det fremgår av tabellen nedenfor. Brutto utgift tilsvarer brutto inntekt, kr 288,7 mill. Sett i forhold til justert budsjett er det et marginalt merforbruk på kr 2,6 mill., d.v.s. mindre enn 1 %.

Tekst	Regnskap 2020	Just.budsjet 2020	Avvik ifht just.budsj.	%	Regnskap 2019
Driftsregnskapet					
10 Lønn inkl. sos. utgifter	164 348	172 875	8 527	95	175 912
11 Kjøp varer/tjen. som inngår i egenprod.	39 697	35 675	-4 023	111	36 100
13 Kjøp varer/tjen. som erstatter egenprod.	26 140	29 517	3 377	89	28 831
14 Overføringer (tilskudd m.m)	20 704	21 438	734	97	19 457
15 Finansutgifter	37 845	26 646	-11 198	142	42 812
Sum utgifter	288 734	286 151	-2 583	101	303 112
16 Salgsinntekter	-38 059	-39 347	-1 288	97	-41 008
17 Refusjoner	-30 076	-25 027	5 049	120	-29 749
18 Overføringsinntekter	-198 563	-196 379	2 184	101	-209 660
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-22 036	-25 399	-3 362	87	-22 695
Sum inntekter	-288 734	-286 151	2 583	101	-303 112
Netto utgift/-inntekt	0	0	0	0	0

Avvikene forklares med følgende:



Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter.

Lønnsutgiftene ble netto kr 8,5 mill. lavere en justert budsjett. De rene lønnsutgiftene ble imidlertid hele kr 11,5 mill. lavere enn budsjettet, mens utgiftene knyttet til pensjon ble kr 3,2 mill. lavere enn budsjettet.

- Lønnsutgiftene ble lavere enn budsjettet hos alle sektorer. De største avvikene er hos sektor Oppvekst og utdanning, og i sektor Helse-, omsorgs- og velferdstjenester. Mindreforbruket av lønnsutgifter må ses i sammenheng med merforbruk knyttet til kjøp av tjenester. Avvik er nærmere forklart i del 2, Sektorenes årsmelding.
- Ved vurderingen av lønnsutgiftene er det også viktig å være klar over at sykelønnsrefusjoner er inntektsført med et beløp som er kr 0,9 mill. høyere enn budsjettet.
- Totalt sett har det vært lavere bemanningsutgifter i 2020 enn det som var forutsatt i budsjettet. Dette har i all hovedsak sammenheng med at det har vært vakanse i stillinger, noe som blant annet skyldes at det har vært vanskelig å rekruttere til enkelte stillingskategorier. Den planlagte nedbemanningsprosessen antas også å ha hatt noe tidligere effekt enn forventet.
- Det negative avviket knyttet til pensjonsutgifter skyldes i all hovedsak at inntektsført premieavvik ble vesentlig lavere enn prognostisert.

Kjøp av varer og tjenester.

I kjøp av varer og tjenester inngår både kjøp av varer og tjenester som brukes i kommunens egen produksjon, og kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunens egen produksjon. Kjøp av varer og tjenester viser et netto merforbruk på kr 0,6 mill.



Det er store interne avvik mellom sektorene på disse postene.

- I sektor Oppvekst og utdanning er det et mindreforbruk på kr 2,9 mill. på disse postene. Dette skyldes i all hovedsak lavere utgifter til private barnehager, og lavere utgifter til fellestjenester.
- I sektor Helse-, omsorgs- og velferdstjenester har det vært et merforbruk på kr 4,1 mill. på disse postene. Det har vært nødvendig å kjøpe vikartjenester i stort omfang ved legesenteret, og denne tjenesten har et merforbruk på kr 4,7 mill. Andre avvik gir et mindreforbruk på kr 0,6 mill.
- Institusjon og hjemmebaserte tjenester har et merforbruk på kr 1,7 mill. Det kan konstateres merforbruk på alle ansvarsområder i sektoren.
- Sektor Samfunnsutvikling har et merforbruk knyttet til kjøp av varer og tjenester på kr 0,1 mill. Her er det imidlertid et betydelig merforbruk knyttet til næringsrådgivning og kart og oppmåling som oppveies av mindreforbruk på mange andre områder.

Avvik forklares nærmere i del 2, Sektorenes årsmelding.

Overføringer.

Det er et mindreforbruk på denne posten på kr 0,7 mill. Det er interne avvik mellom ulike tjenesteområder som mer eller mindre oppveier hverandre. I denne posten inngår betalt og utgiftsført merverdiavgift med kr 6,3 mill. Dette beløpet kompenseres, og inntektsføres i posten Refusjoner.

Finansutgifter.

I denne posten ligger i all hovedsak avsetninger til fond, avskrivninger og rente- og avdragsutgifter. I forhold til revidert budsjett viser denne posten et merforbruk på kr 11,2 mill.

De vesentligste avvikene sett i forhold til justert budsjett er:

- Det er avsatt kr 1,1 mill. til bundet fond for senere bruk ved Rovdyrsenteret, som ikke er budsjettet.
- Det er avsatt kr 1,0 mill. til bundet driftsfond for senere bruk i Helsesøster- og jordmortjenesten som ikke er budsjettet.
- Det er avsatt kr 7,5 mill. til generelt disposisjonsfond i forbindelse med regnskapsavslutningen.
- Rente- og avdragsutgiftene ble kr 0,9 mill. lavere enn budsjettet, noe som påvirker regnskapsresultatet positivt.

Salgsinntekter.

Salgsinntektene i 2020 ble totalt sett kr 1,3 mill. lavere enn budsjettet. Det er likevel noen større avvik som kommenteres her:

- Ved kulturkontoret har salgsinntekten vært kr 0,5 mill. lavere enn budsjettet. Det er også mindreinntekter ved ulike aktivitetstilbud som kino, ungdomsklubb m.v.
- Utleieinntekter fra Storstua er kr 0,1 mill. lavere enn forventet.
- Det er lavere inntekter enn forventet knyttet til salg fra kantine, kr 0,3 mill.
- Ved legesenteret er det en inntektssvikt på kr 0,8 mill.
- Det er lavere inntekter enn forventet knyttet til utleie av skole- og forretningsbygg, kr 0,5 mill., mens det er omtrent tilvarende høyere inntekter ved utleie av trygde- og aldersboliger.
- Kart og oppmålingsgebyrer ble kr 0,4 mill. høyere enn budsjettet

Det er ellers flere både positive og negative avvik som utgjør beløp større enn kr 0,1 mill. Disse er imidlertid ubetydelige i forhold til størrelsen på inntektene på de aktuelle områdene, og kommenteres ikke her.

Refusjoner.

Refusjoner viser merinntekt på kr 5,0 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- Sykelønnsrefusjon ble i 2020 kr 0,9 mill. høyere enn budsjettet.
- Merverdiavgiftskompensasjon utgjør kr 6.3 mill., som er kr 0,8 mill. mer enn budsjettet.
- Det er inntektsført tilskudd knyttet til næringsrådgivning på til sammen kr 1,8 mill. som ikke er budsjettet. Dette har bl.a. sammenheng med Prosjekt markedsføring Øst/Vest.
- På området Helsesøster og Jordmortjenester er det inntektsført tilskudd med kr 1,1 mill som ikke er budsjettet. Av dette utgjør kr 0,6 mill. tilskudd knyttet til et forprosjekt COS P.
- Det er ellers hentet inn noe mer i tilskudd til ulike aktiviteter enn det var tatt høyde for i budsjettet.

Overføringsinntekter.

Overføringsinntekter viser totalt sett en merinntekt på kr 2,2 mill. To vesentlige avvik kommenteres her:

- Inkludert naturressursskatt ble skatteinntektene kr 1,4 mill. høyere enn budsjettet, mens rammeoverføringen ble kr. 0,1 mill. lavere enn budsjettet.

Finansinntekter og finansieringstransaksjoner.

I denne posten ligger i all hovedsak bruk av fond, tilbakeføring av avskrivninger og finansinntekter. Regnskapet viser en mindreinntekt på kr 3,3 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- I budsjettet er det lagt inn forventet bruk av disposisjonsfond med kr 3,0 mill. knyttet til beredskap i forbindelse med pågående pandemi. Det er ikke regnskapsført tilsvarende bruk av disposisjonsfondet.
- Det er ellers avvik mellom bokført og budsjettet bruk av bundne driftsfond. Dette har sammenheng med at er vanskelig å forutsi hvilke prosjekter det kan hentes inn midler til, og hva status for tilskudds baserte prosjekter vil være ved et årsskifte.
- Inntektsført aksjeutbytte fra Innlandet Energi Holding AS ble om lag kr 0,3 mill. høyere enn forventet.



16. Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser utgiftene til investeringer og utlån og hvordan disse utgiftene/ utbetalingene er finansiert.

Bevilgningsoversikt investering (forskrift §5-5, første ledd) viser at samlede investeringer i anleggsmidler i 2020 er kr 22,7 mill., mens de var kr 146,1 mill. i 2019. Bevilgningsoversikt investering (forskrift §5-5, andre ledd) viser hvor det er foretatt investeringer i 2020.

Se avsnitt om lånegjeld under balanseregnskapet for nærmere oversikt over låneopptak, lånefinansiering, og ubrukte lånemidler pr. 31.12.2020.

17. Budsjettabvik investeringsregnskapet

Stor-Elvdal kommune sitt investeringsregnskap for 2020 er avsluttet i balanse.

Tekst	Regnskap 2020	Just.budsj. 2020	Avvik ifht just.budsj.	%	Regnskap 2019
Investeringsregnskapet					
10 Lønn inkl. sos. utgifter	509	1 246	737	0	587
11 Kjøp varer/tjen. som inngår i egenprod.	15 214	15 011	-203	101	18 119
13 Kjøp varer/tjen. som erstatter egenprod.	801	0	-801	0	758
14 Overføringer (tilskudd m.m)	4 399	4 091	-308	0	3 579
15 Finansutgifter	5 981	5 667	-314	106	123 193
Sum utgifter	26 904	26 015	-889	103	146 236
16 Salgsinntekter	-3 676	-3 720	-44	0	-91
17 Refusjoner	-5 355	-5 091	265	105	-3 513
18 Overføringsinntekter	0	0	0	0	0
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-17 873	-17 204	669	104	-142 632
Sum inntekter	-26 904	-26 015	889	103	-146 236
Netto utgift/-inntekt	0	0	0	0	0

Avviksanalyse i forhold til justert budsjett:

- Det er ingen vesentlige avvik mellom regnskap 2020 og justert budsjett.

Bevilgningsoversikt – investering i Årsregnskapet gir oversikt over de enkelte investeringsprosjektene som har hatt fremdrift i 2020.

Det ble gjennomført en budsjettjustering i kommunestyret i desember 2020 i forhold til fremdrift på prosjektene og opprinnelig investerings budsjett.

18. Interkommunal samarbeid

18.1 Arbeidsgiverkontroll i Sør-Østerdals regionen.

Interkommunalt samarbeid om arbeidsgiverkontroll ble opprettet 01.01.2004 med kommunene Elverum, Åmot og Stor-Elvdal som deltagere. Fra 2008 ble Trysil med i samarbeidet mens Engerdal ble med fra 2010. I 2018 har kommunene Våler og Åsnes tiltrådt samarbeidet. Stor-Elvdal kommune har vært vertskommune for dette samarbeidet. Arbeidsgiverkontrollen ble overtatt av Skatteetaten fra 01. 11. 2020.

Det har vært knyttet 2 årsverk til arbeidsgiverkontrollen i 2020.

Formålet med arbeidsgiverkontrollen er å føre tilsyn med, og medvirke til at arbeidsgivere oppfyller sine forpliktelser og sitt ansvar i henhold til gjeldende regler. Arbeidet omfatter blant annet kontroll med beregning av forskuddstrekk og oppbevaring av skattetreks midler, beregning av arbeidsgiveravgift, innberetning av lønn og andre godtgjørelser.

Arbeidsgiverkontrollen innberetter også lønn og godtgjørelser ved konkurser og kontrollerer regnskap for andre mulige feil/mangler i samarbeid med Skatteetaten.

Arbeidet med arbeidsgiverkontrollen i 2020 har vært preget av pågående pandemi og usikkerhet blant de ansatte knyttet til at arbeidsoppgaver og ansettelsesforhold skulle overføres til Skatteetaten. Det har også vært vakanse i stillinger, og høyt sykefravær. Det er derfor slik at kravet til gjennomførte kontroller, på 69, ikke er innfridd. Det er kun gjennomført 15 kontroller.

18.2 Andre interkommunale samarbeid i andre kommuner

Det er etablert felles kontrollutvalgssekretariat for Trysil, Engerdal, Elverum, Åmot og Stor-Elvdal. Kontrollutvalgssekretæren har kontorsted i Åmot kommune. Kontrollutvalget i Stor-Elvdal har hatt 5 møter i 2019. Kostnadene knyttet til kontrollutvalget utgjorde kr 0,25 mill.

Interkommunalt samarbeid knyttet til IKT drift er etablert av SÅTE kommunene, Stor- Elvdal, Åmot, Trysil og Engerdal. Datasentralen er fysisk plassert i rådhuset i Åmot, mens det er Trysil kommune som er vertskommune for samarbeidet. Driftsutgift til fordeling for SÅTE samarbeidet utgjorde kr 24,0 mill. i 2019. Stor-Elvdal kommune belastes i henhold til avtalen med 19,7% i 2020, og har hatt en driftsutgift på tilnærmet kr 5,0 mill. I 2019 utgjorde tilsvarende utgift kr 4,7 mill. SÅTE samarbeidet har hatt en investeringsutgift i 2020 på kr 4,0 mill. hvorav Stor-Elvdal kommune er belastet med kr 0,8 mill.

Stor-Elvdal kommune har egen legevaktjeneste mens samarbeidet har fortsatt med AMK sentralen som ligger på Tynset også i 2020. Kostnader knyttet til AMK sentralen i forbindelse med legevakt i 2020 er bokført med kr 0,5 mill.

Revisjon Øst IKS, der Stor-Elvdal kommune er medeier, er kommunens valgte revisor. I 2020 har selskapet belastet kommunen med kr 0,67 mill. i honorar. Honoraret innbefatter både regnskap og forvaltningsrevisjon.

Avfallshåndtering blir ivaretatt av FIAS. For utførte tjenester fra FIAS er det utgiftsført kr 4,2 mill. i 2020. Dette er utgifter som inngår i renovasjonskostandene og blir beregnet etter selvkost for tjenesten.

19. Kommunale foretak og kirkelig fellestråd

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

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 og i fra 2020 skal det også settes opp et konsolidert årsregnskap. Dette betyr at det settes om et samlet årsregnskap for Stor-Elvdal kommuneskoger KF og Stor-Elvdal kommune som kommunestyret også skal behandle.

Det kreves at det i kommunens årsberetning gis opplysninger om:

- Forhold som er viktige for å bedømme foretakets stilling.
- Resultat av virksomheten og som ikke framgår av regnskapet.
- Andre forhold som er av vesentlig betydning for foretaket.

Stor-Elvdal kommune har ett kommunale foretak:

- Stor-Elvdal kommuneskoger KF.

Under gis en kortfattet oppsummering av året for Stor-Elvdal kommuneskoger KF og Stor-Elvdal kirkelige fellestråd. For nærmere informasjon vises det til egne årsberetninger.

19.1 Stor-Elvdal kommuneskoger KF

Stor-Elvdal kommuneskoger KF utøver næringsvirksomhet innen skog og utmark i Stor-Elvdal kommune på et samlet areal som utgjør ca. 200.000 dekar. Av aktiviteter kan nevnes skogsdrift, utbygging og salg av hyttetomter, utleie av koier og hytter, jakt og fiske, planting og pleiing av skog, samt vedlikehold av skogsbilveinett.

Det er to ansatte i 100% stilling i foretaket, begge er menn. Det er ikke registrert sykefravær i 2020, mens sykefraværet var 0,26% i 2019.

Regnskapet føres etter bestemmelsene i Regnskapsloven, av det private regnskapskontoret Accountor Group, avd. Koppang, og revideres av Revisjon Øst IKS. Regnskapet for 2020 viser et årsoverskudd på kr 242.646. Dette er betydelig svakere enn for 2019.

Det har vært en svikt i inntektene i 2020, mens kostnadene er høyere enn forventet. Dette har bl.a. sammenheng med at det ble prioritert tynningsdrift i terreng med lang driftsveg.

Stor-Elvdal kommuneskoger KF har overført kr 4,0 mill. til Stor-Elvdal kommune i 2020, etter vedtak i Politisk Sak 19/80. Dette er for en stor del dekket ved overføring fra annen egenkapital.

19.2 Stor-Elvdal kirkelige fellesråd.

Det er overført et driftstilskudd til kirken på kr 2, 4 mill. i 2020, slik det var budsjettert. Utover dette har kommunen en tjenesteytingsavtale med fellesrådet, der det er avtalt at kommunen skal yte regnskaps- og IKT tjenester, samt stille kontorlokaler til disposisjon. Verdien av denne avtale er beregnet til å utgjøre kr 0,23 mill. for 2020. Totalt sett har kommunen således bidratt med drøyt kr 2,6 mill. til driften av kirkene i 2020.

Driftsregnskapet for Stor-Elvdal kirkelig fellesråd for 2020 viser et netto mindreforbruk på kr 0,32 mill. På kirkens ansvarsområder er det avsatt kr 0,05 mill. til trosopplæring. Dette er midler som er overført fra Den norske kirke til dette formålet, som er ubrukt ved utgangen av 2020.

Prosjektet diakoni ble i 2020 finansiert med et tilskudd på kr 0.21 mill. fra Den norske kirke. Resterende, kr 0,17 mill. ble dekket ved bruk av disposisjonsfond.

Utbedring av vannskaden i Stor-Elvdal hovedkirke er nå ferdig stilt, og det er oppnådd enighet med KLP skadeforsikring om erstatningsoppgjøret. Det er installert nytt varmeanlegg i Stor-Elvdal hovedkirke i 2020. Prosjektet har hatt en kostnadsramme på kr 2,08 mill. hvorav kr 0,37 mill. er finansiert ved merverdiavgiftskompensasjon, og kr 1,3 mill. er gitt som tilskudd fra kommunen. Det er brukt kr 0,24 mill. av egne midler mens kr 0,17 mill. er uinndekket pr 31.12.2020.

I Evenstad Kirke er det installert nye kirkeklokker. Av investeringsbeløpet, kr 0,22 mill. er kr 0,15 mill. gitt fra Evenstad menighetsråd. Resterende beløp er dekket ved bruk av disposisjonsfond.

Regnskapet for Menighetens barnehage er avsluttet i balanse. Fra 01.01.2021 er driften av barnehagen overført til det nyetablerte selskapet Stor-Elvdal Naturbarnehage AS, som eies av menighetsrådene.

Kommunen betaler renter og avdrag på lånene som ble tatt opp i forbindelse med utvidelse av Sollia kirkegård, refinansiering av Koppang kirkestue, utvidelse av Koppang kirkegård og opprusting av hovedkirka.



20. Konsolidert årsregnskap

20.1 Innledning konsolidert årsregnskap

Det konsoliderte årsregnskapet etter ny kommunelov § 14-6 første ledd, bokstav d skal vise kommunens virksomhet som en økonomisk enhet.

Stor-Elvdal kommune er pliktig til å avlegge konsolidert årsregnskap etter ny kommunelov. Det skal utarbeides et samlet (konsolidert) regnskap for kommunen som en juridisk enhet, slik det også følger av budsjett- og regnskapsforskriften.

Dette innebærer at det skal utarbeides et konsolidert årsregnskap for KF Stor-Elvdal kommuneskoger og Stor-Elvdal kommune.

Årsregnskapet for KF Stor-Elvdal kommuneskoger er satt opp etter regnskapsloven noe som innebærer at regnskapstallene er omarbeidet for å kunne sette opp det konsoliderte regnskapet etter kravene i kommuneloven

20.2 Økonomisk vurdering

Ved sammenslåing av regnskapene så viser driftsnivå i det konsoliderte årsregnskapet at i Stor-Elvdal kommune har et overskudd på kr. 3,3 mill. Dette skyldes at KF kommuneskogen har et merforbruk (underskudd) i sitt regnskap.

Det er også vært å merke seg at frie midler i balansen er redusert med kr. 4,9 mill. etter konsolideringen, mens bundne fond har økt. Dette er vanskelig å utdype noe nærmere pga for liten bakgrunnsopplysninger da regnskapet er ført etter regnskapsloven av eksternt regnskapsbyrå. I tillegg er også tallen konvertert for kommuneloven av revisjon.

Eiendeler har derimot økt med kr. 32,1 mill. ved konsolidering noe som skyldes blant annet verdiene i KF kommuneskogen. Stor-Elvdal kommune har en eierandel på 926,6 mill.kr og en samlet driftsinntekt på 268,0 mill.kr.. Dette betyr at netto lånegjeld av driftsinntekter er 67,4% blir litt lavere ved konsolidering.

Nærmere utdyping av tallene vises det til noter i årsregnskap.

21. Politisk Virksomhet

Til det beste for innbyggerne I Stor-Elvdal



21.1 Enhetens tjenester.

Virksomhetsområdet omfatter politisk styring og kontroll. Dette er ansvarsområdene ordfører, varaordfører, kommunestyre, politiske utvalg, revisjonen, kontrollutvalget og gjennomføring av stortings- og kommunestyrevalg.

21.2 Personal.

Det har ikke vært noen endring i forhold til fast godtgjørelse for verv i 2020.

21.3 Økonomi.

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik	Regnskap 2019
0 Politisk	2 869 627	2 894 608	2 829 608	-24 981	3 364 566
Lønn inkl sos utgifter	1 609 298	1 666 608	1 666 608	-57 310	1 961 296
Driftsutgifter	1 297 636	1 228 000	1 228 000	69 636	1 466 805
Driftsinntekter	-37 306	-	-65 000	-37 306	-63 534
SUM FORDELT TIL DRIFT	2 869 627	2 894 608	2 829 608	-24 981	3 364 566

Kommentarer til økonomitabellen.

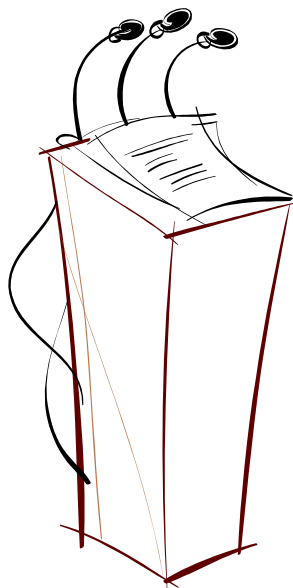
Lønnsutgiftene har vært marginalt lavere enn budsjettet i 2020, mens driftsutgiftene har vært tilsvarende høyere.

Det marginale mindreforbruket skyldes høyere driftsinntekter enn forventet.

21.4 Statistikk.

Politiske møter og saker:	Antall møter				Antall saker			
	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Kommunestyret	7	8	7	7	85	69	82	80
Formannskap	9	9	8	10	78	89	77	73
Planutvalget	8	9	5	6	38	32	38	18
SKO-utvalg	6	5	6	6	27	22	27	27
Adm. utvalg	3	2	0	3	6	3	0	4
Arb. miljøutvalg	0	0	4	7	0	0	0	23
Kontrollutvalg	5	5	5	5	27	32	30	60
Ungdomsrådet	0	0	1	4	0	0	0	11
Eldrerådet	3	3	2	3	5	5	3	8
Sum møter/saker	41	41	38	51	266	252	257	304

Det er til sammen utført 375 delegerede saker i 2020 mot 452 i 2019.

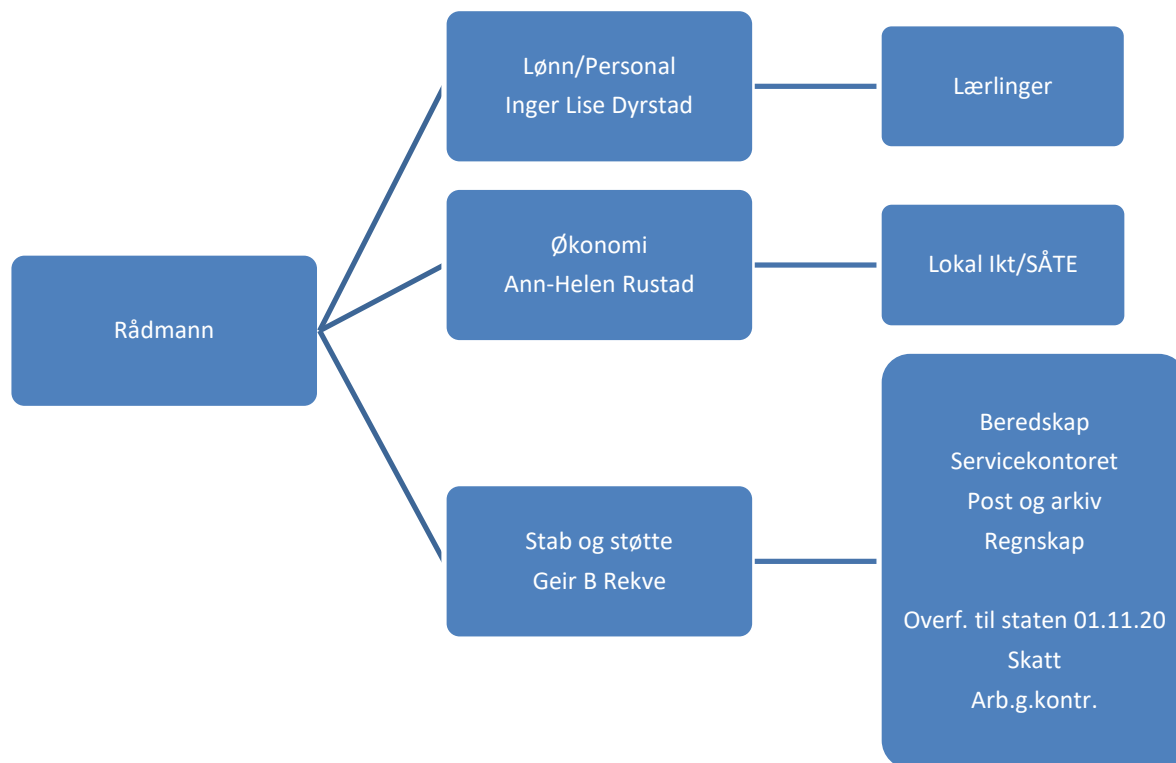


DEL 2

Sektorenes årsmelding 2020

22. Administrasjon

22.1 Tjenester

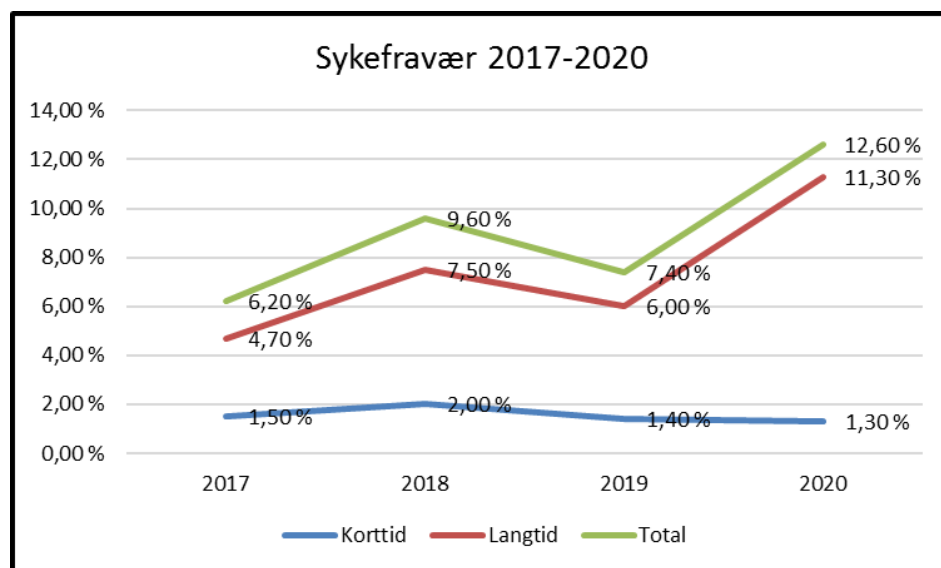


22.2 Personal

År	Ansatte	Årsverk
2020	13	11,9
2019	23	19,9
2018	24	20,9
2017	23	20,5

Reduksjonen i antall ansatte og årsverk fra 2019 til 2020 skyldes at skatteoppkreverfunksjonen og arbeidsgiverkontrollen ble overført til staten pr 01.11.2020 samt flytting av skrankefunksjon

Sykefravær:



Langtidsmeldt sykefravær var svært høyt i 2020, da det utgjorde 11,3 %. Korttidsfraværet er marginalt redusert, sammenlignet med 2019. Totalt sett er sykefraværet svært høyt, og administrasjonen har ikke oppfylt målsettingen sin i forhold til sykefraværet i 2020.

22.3 Økonomi

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik	Regnskap 2019
1 Administrasjonen	18 920 008	18 535 830	15 175 830	384 178	12 934 344
Lønn inkl sos utgifter	12 442 165	14 526 830	12 618 830	-2 084 665	14 555 064
Driftsutgifter	14 746 419	14 916 000	10 662 000	-169 581	13 270 083
Driftsinntekter	-8 268 576	-10 907 000	-8 105 000	2 638 424	-14 890 804
SUM FORDELTE TIL DRIFT	18 920 008	18 535 830	15 175 830	384 178	12 934 344

Kommentarer til økonomitabellen.

Lønn inkl. sosiale utgifter – mindreforbruk kr 2,084 mill.

Årsak:

Lønnsutgifter knyttet til lærlinger viser et mindreforbruk på kr 0,517 mill. Dette skyldes at det har vært færre lærlinger enn forventet i 2020

Et merforbruk på ansvar 1136 Regnskap oppveies av et mindreforbruk på ansvar 1141 Økonomikontoret.

I revidert budsjett ble det lagt inn en forventet lønnsutgift på kr 1,5 mill. for å dekke opp merutgifter ved pågående pandemi. Denne posten ble lagt i budsjettet på området beredskap. De ekstra lønnsutgiftene som er utløst av pandemien er imidlertid ført på de respektive tjenesteområdene.

Driftsutgifter – mindreforbruk kr 0,170 mill.**Årsak:**

Totalt sett er driftsutgiftene på nivå med revidert budsjett. Det er imidlertid betydelige interne avvik. Driftsutgifter knyttet til pågående pandemi viser en merutgift på kr 0,803 mill. Motsatt viser utgifter knyttet til IKT-samarbeidet i SÅTE en betydelig mindreutgift i forhold til revidert budsjett.

Driftsinntekter – mindreinntekt kr 2,638 mill.**Årsak:**

I revidert budsjett er det lagt inn en forventning om at avbøtende tiltak knyttet til pågående pandemi kunne dekkes av disposisjonsfond med kr 3,0 mill. Det ble imidlertid gitt et ekstra rammetilskudd fra staten på tilnærmet kr 3,0 mill. til dekning av dokumenterte merutgifter. Dette tilskuddet er ført som ekstra rammetilskudd, slik det skal gjøres. Manglende bruk av disposisjonsfondet forklarer i all hovedsak mindreinntekten på sektoren.

Konklusjon

Totalt sett har sektoren tilnærmet oppfylt budsjettmålet, da regnskapet for sektoren et merforbruk på kr 0,384 mill.

22.4 Målsetting

Sentrale utfordringer	Måleindikatorer	Tiltak	Ønsket resultat	Laveste aksepterte resultat	Ikke godkjent resultat	Resultat pr. 31.12.2020
God økonomistyring	Avvik i forhold til budsjett, hele kommunen	Rapportering til politisk ledelse og oppfølging av sektorer.	I hht tilbudsnett	+/- 2	+/-3	-1,0%
	Avvik i forhold til budsjett, administrasjon		5 %	7 %	10 %	-2,0%
	Disponibelt disposisjonsfond av brutto driftsinntekt	Følge opp handlingsregelen vedtatt i økonomiplanen for valgperioden.	5 %	4 %	3 %	13,2%
Personal	Sykefravær administrasjon	Leder før lege og tett oppfølging av ansatte	< 2%	4 %	> 6%	12,6%
	Sykefravær hele kommunen	Følge opp/tema i ledergruppa.	7 %	8,50 %	10 %	7,40 %
	10 faktor medarbeiderundersøkelse	LEAN-prosjekt for Stor-Elvdal kommune. Bedre innbygger og medarbeider tilfredshet.	4,3	4	3,7	Ikke gjennomført
Nødvendig kompetanse	Rekruttering	Færre utlysninger av samme stilling.	1	2	3	
God kvalitet	Barnevern	Sammarbeid med andre kommuner.	Ja	Prosess	Nei	
	Planarbeid	Gjennomføring av planer	Ferdigstille	Påbegynt	Ikke påbegynt	
	Investeringsprosjekter	Gjennomføringsgrad	95 %	75-50%	>50%	

Kommentarer til målekortet:

22.5 Andre resultatmål

- Rådmannen har årlig utviklingssamtaler med ansettelsesutvalget for rådmannen. Her setter det opp generelle og spesielle mål for neste år, noe rådmannen jobber målrettet etter. Ofte er de generelle sammenfallende med det som fremkommer i målekortet her, mens de spesielle er knyttet til prosjekter og da vår gjennomføringsevne av disse.

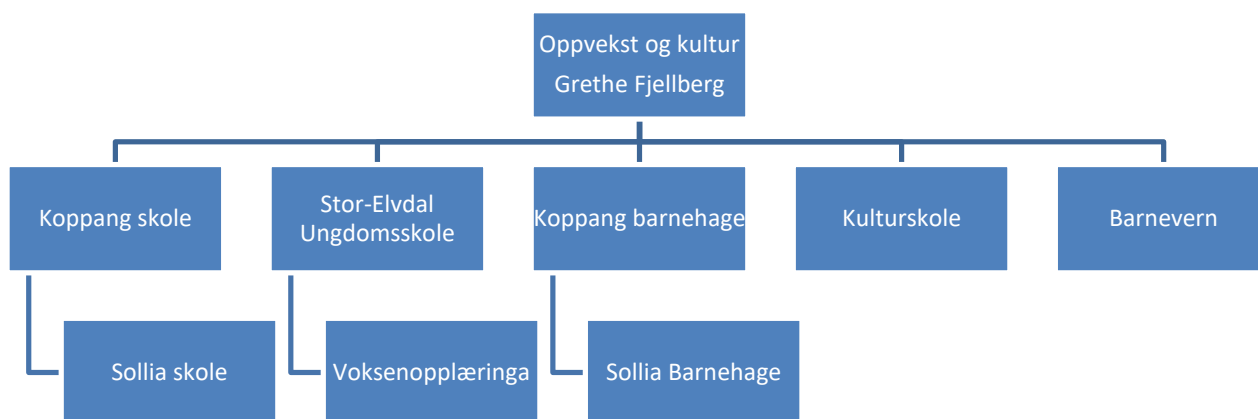
22.6 utfordringer og utvikling

- Innovasjon og digitalisering i alle tjenester.
- Beredskapsarbeidet prioriteres.
- Målrettet opplæring som gir effekter/gevinst.
- Sykefravær og stabil bemanning/rekruttering har et spesielt fokus.
- Prioritere et profesjonelt arbeidsmiljø.
- God kontroll og styring av økonomi.
- Utvikle og i vareta servicefunksjonene.
- Rekruttere og beholde rett kompetanse på rett sted.

Leif Harald Walle
Rådmann

23. Oppvekst og utdanning

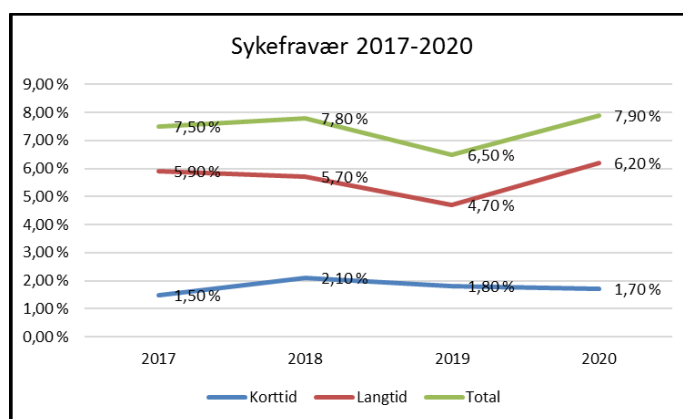
23.1 Tjenester.



23.2 Personal

Bemanning:

År	Ansatte	Årsverk
2020	73	66,0
2019	85	71,0
2018	86	72,7
2017	90	72,7



Sykefravær:

Sektoren har hatt et sykefravær på 7,9% i 2020. Dette skyldes i stor grad økning i langtidsfravær i enkelte enheter. Det er ikke kjent at det er knyttet til arbeidsmiljøet eller forhold på arbeidsplassen. Sykefraværet følges opp i hver enkelt enhet i henhold til kommunens rutiner.

23.3 Økonomi.

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik	Regnskap 2019
2 Oppvekst og utdanning	48 927 148	56 339 894	58 961 894	-7 412 746	57 367 360
Lønn inkl sos utgifter	45 710 285	49 466 534	51 227 534	-3 756 249	50 646 078
Driftsutgifter	14 694 466	17 262 360	16 945 360	-2 567 894	17 350 152
Driftsinntekter	-11 477 603	-10 389 000	-9 211 000	-1 088 603	-10 628 870
SUM FORDEL TIL DRIFT	48 927 148	56 339 894	58 961 894	-7 412 746	57 367 360

Kommentarer til økonomitabellen.

Lønn inkl. sosiale utgifter – mindreforbruk kr 3,756 mill.

Årsak: 2020 har vært et svært spesielt år for sektoren hvor det har vært vanskelig å vite akkurat hvordan det økonomiske bildet ville se ut ved årets slutt. Det store avviket på lønn skyldes i stor grad nedbemanningen i skole som det ble styrt på gjennom året i tillegg til vakante stillinger. I tillegg har det vært langtidssykefravær i enkelte enheter hvor det ikke har vært satt inn vikar. Det er også vikariater som er besatt med ansatte som har mindre i lønn enn den som innehar stillingen til vanlig.

Koppang skole hadde et mindreforbruk på 1,6 mill. Stor-Elvdal ungdomsskole med Voksenopplæringen hadde et mindreforbruk på 0,8 mill., Barneverntjenesten og Koppang barnehage hadde et mindreforbruk på henholdsvis 0,6 mill. og 0,5 mill.

Konklusjonen er at det må justeres mer gjennom året på tertialrapportene og at det i større grad må kvalitetssikres gjennom bedre rutiner.

Driftsutgifter – mindreforbruk kr 2,567 mill.

Årsak:

Mindreutgift betaling til andre kommuner til private barnehager på 1,2 millioner kroner. Det betyr at det er færre barn som går i private barnehager i andre kommuner som er bosatt i Stor-Elvdal. I tillegg er det mindreutgift på gjesteelever på 1,2 millioner kroner. Vi har god oversikt på gjesteelever, men når for eksempel elever flytter til annen kommune bortfaller kommunens plikt til å betale for gjesteelever, det får vi som regel ikke informasjon om. Derfor er det vanskelig å fange opp.

Driftsinntekter – merinntekt kr 1,088 mill.

Årsak:

Barneverntjenesten har en merinntekt på 0,7 millioner kroner som skyldes tilskudd fra Bufdir (Barne-, ungdoms- og Familiedirektoratet) som ikke var budsjettet, samt en merinntekt på 0,9 millioner kroner som skulle vært ført på finans

Konklusjon

Sektoren har ikke klart å holde budsjett med et mindreforbruk på 13%. Det er viktig å ha fokus på å forbedre tertialrapporteringen og justeringer gjennom året.

23.4 Målsettinger

Sentrale utfordringer	Måleindikatorer	Tiltak 2020	Ønsket resultat	Laveste aksepterte resultat	Ikke godkjent resultat	Resultat 2020
God økonomistyring	Avvik i forhold til budsjett	Sikre god tertialrapportering gjennom året som fanger opp vesentlige endringer.	+/-1%	-3%	-5%	13 %
Personal	Sykefravær	Følge opp sykefravær i henhold til IA-avtalen. Sikre at rutiner blir fulgt. Sikre god tilrettelegging	6%	8%	9%	7,90 %
Nødvendig kompetanse	Utdanning: Andel barnehagelærere med godkjent utdanning og andel lærere med godkjent lærerutdanning, 1.-10. trinn. Andel lærere med norsk som andrespråk i voksenopplæringen	Legge til rette for videreutdanning for barnehagelærere og lærere. Utarbeide kompetanseplan som sikrer riktig kompetanse.	100 %	85 %	80 %	96,1
God kvalitet	Avgangskarakterer: Snitt grunnskolepoeng (10.trinn)	Barnehagen og grunnskolen i Stor-Elvdal i utvikling – deltagelse i FOU-prosjektet Kultur for læring. Alle barnehagelærere, lærere skoleledere og skoleeier arbeider i profesjonelle læringsfellesskap. Aktiv bruk av data i planlegging av opplegg i barnehagen og i undervisningen. Bruk av pedagogisk analyse for å sikre gode tiltak som er basert på forskning.	42	40	38	44,2

Sentrale utfordringer	Måleindikatorer	Tiltak 2020	Ønsket resultat	Laveste akspeterte resultat	Ikke godkjent resultat	Resultat 2020
God kvalitet	Frafall: Andel elever fra kommunen som har fullført og bestått videregående innen fem år	Sikre god rådgivning slik at elevene settes i stand til å ta riktig valg av videregående opplæring. Sikre god overgang mellom barnehage/grunnskole/videregående. Sikre godt samarbeid med videregående skole. Sikre at elevene har gode grunnleggende ferdigheter.	100 %	80 %	75 %	63,4
	Spesialundervisning: Andel elever med spesialundervisning	Sikre barnehagebarn et godt tilrettelagt tilbud og elevene god tilpasset opplæring gjennom arbeidet med barnehagen og grunnskolen i Stor-Elvdal i utvikling.	8 %	12 %	15 %	7,50 %
	Barnevern: Andel undersøkelser m behandlingstid under 3 mnd.	Sikre gode rutiner for undersøkelser. Sikre gode rutiner for rapportering i fagsystemet. Sikre godt systemarbeid på alle områder innen barnevern. Sikre god avvikshåndtering Sikre god saksbehandling. Slutføre utredning interkommunalt samarbeid.	100%	80%	70%	100 %

Kommentarer til resultater på målsettingene

Indikatorene i målsettingene er et utvalg av det sektoren blir målt på i Kommunebarometeret.

Sektoren leverer et avvik på 13% i forhold til budsjett. Se utfyllende kommentarer under økonomitabellen.

Sektoren har utviklet målsettinger for hver enhet som tar sikte på å forbedre kvaliteten på tjenestene vi leverer. Vi jobber med kontinuerlig forbedring med fokus på hvordan vi sammen kan øke gjennomføringen i videregående opplæring. Forskning viser at det er en sammenheng mellom grunnskolepoeng, som er et snitt av avgangskarakterene på 10. trinn, og gjennomføring i videregående opplæring. Det er fortsatt en positiv utvikling på avgangskarakterene på 10. trinn i grunnskolen, noe som sannsynligvis vil bidra til bedre gjennomføring i videregående opplæring. Det krever målrettet arbeid over tid da indikatoren måler gjennomsnittet siste fem år.

Sektoren har gjort en analyse på hva vi trenger å utvikle og vi ser at det er fem områder som peker seg ut:

- Tidlig innsats
- Tverrfaglig samarbeid
- Dialog
- Kompetanse
- Skape gode arenaer for mestring

Gjennom tiden med Covid-19 har vi erfart at det er viktig med et godt tverrfaglig samarbeid for å sikre at vi fanger opp de sårbare barna og kan utarbeide gode tiltak. Det tverrfaglige samarbeidet var svært viktig da vi opprettet et tilbud for sårbare elever på skolene da skolene stengte i mars. Det har vært et krevende år for barn og ansatte da det har vært stort fokus på smittevern og restriksjoner.

Andelen elever med spesialundervisning er 7,5%, det er en høyere andel på ungdomstrinnet enn på barnetrinnet noe vi har fokus på å endre gjennom arbeidet tidlig innsats.

Når det gjelder kompetanse blant undervisningspersonell jobber vi aktivt med å tilrettelegge for videreutdanning og vi har utviklet en egen kompetanseplan for sektoren. Det er særlig utfordrende å rekruttere kvalifisert personell i Sollia.

Barneverntjenesten nådde målsettingen på andel undersøkelser med behandlingstid under 3 mnd. med 100%.

23.5 Andre resultatmål

Kvalitetsmelding for skole og barnehage ble lagt frem til politisk behandling i Kommunestyret i desember, men ble utsatt til 10.02.2021.

23.6 Utfordringer og utviklingstrekk.

- Skape et godt og inkluderende barnehage- og skolemiljø med godt foreldresamarbeid
- Svømmehall som tilfredsstillende lovkrav om svømmeopplæring i grunnskolen.

- Bygging ny barnehage med oppstart 2021
- Utredning 1-10 skole
-
- Tilfredsstillende lokaler til kulturskolen
- Rekruttere og beholde kvalifiserte medarbeidere.

- Kompetanseutvikling, bruk av ny teknologi.
- Styrke læringskulturen i grunnskolen.

- Tidlig innsats i familier med veiledningsbehov slik at antall saker i barneverntjenesten kan reduseres
- Tidlig innsats for nyankomne flyktninger og barn med særskilte behov for oppfølging i barnehage og skole.

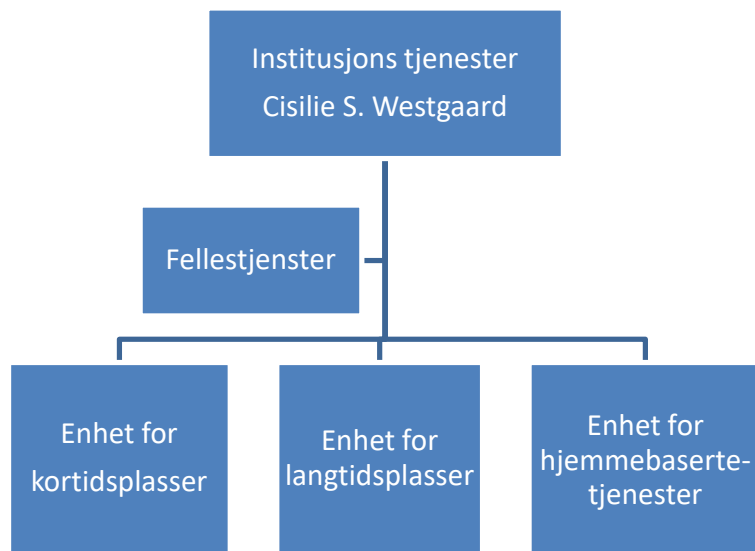
- Inkludering og integrering av flyktninger
- Et fleksibelt barnehagetilbud i Sollia med tilstrekkelig grunnbemanning til å dekke behovet for åpningstider

- Et godt kulturskoletilbud som er tilpasset budsjett og personalressurser

Grethe Fjellberg
Sektorleder oppvekst og kultur

24. Institusjons og Hjemmebaserte tjenester

24.1 Tjenester

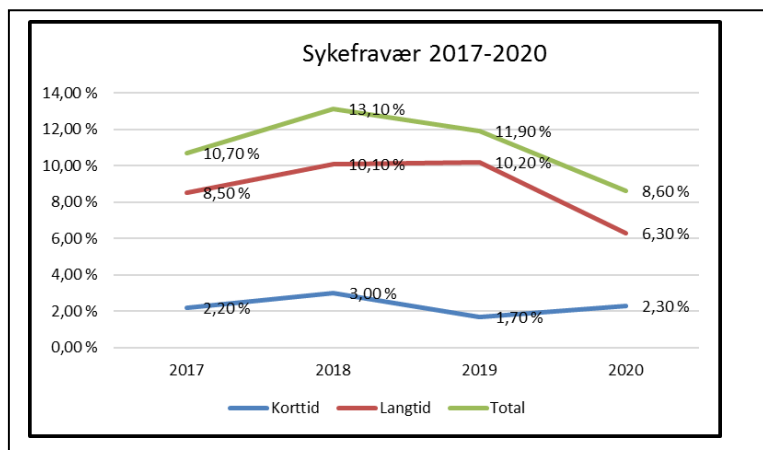


24.2 Personal

Bemanning:

År	Ansatte	Årsverk
2020	95	70,35
2019	67	47,96/52,69
2018	62	52,38*
2017	67	49,42
2016	96	49,89
2015	73	49,37

*Økning i antall ansatte skyldes sammenslåing av sektor for institusjonstjenester med enhet hjemmebaserte tjenester fra 01.01.20.




Sykefravær:

Sykefraværet er redusert med 3,3 % siste år. Det til tross for at det har vært noe Koronarelatert fravær der ansatte har hatt symptomer de ellers ville gått på jobb med.

Ledere og ansatte har et kontinuerlig fokus på tiltak som kan forebygge, og forkorte sykefravær i samarbeid med legetjenesten og NAV. For å lykkes med dette er det viktig med lederressurs som er tilstrekkelig for å kunne følge opp den enkelte, riktig bemanning både når det gjelder antall og kompetanse, og gode hjelpemidler i utøvelsen av et arbeid som er både psykisk og fysisk krevende. I tillegg er tett samarbeid med tillitsvalgte og verneombud viktig i dette arbeidet

24.3 Økonomi

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik	Regnskap 2019
 4 Institusjon og hjemmebaserte tjenester	54 471 645	54 345 156	54 349 156	126 489	58 483 901
Lønn inkl sos utgifter	56 068 662	57 178 996	58 758 996	-1 110 334	60 692 532
Driftsutgifter	10 765 372	8 695 160	6 843 160	2 070 212	9 569 979
Driftsinntekter	-12 362 389	-11 529 000	-11 253 000	-833 389	-11 778 610
SUM FORDELTE TIL DRIFT	54 471 645	54 345 156	54 349 156	126 489	58 483 901

Kommentarer til økonomitabellen.

Lønn inkl. sosiale utgifter – mindreforbruk kr 1,110 mill.

Årsak:

- Lavere sykefravær enn forutsatt har medført mindre bruk av vikarer
- Dagsenteret har vært stengt siden begynnelsen av mars grunnet pandemi, noe som har ført til lave personalkostnader i denne tjenesten da de ansatte gikk over i andre stillinger.
- Bevisst vurdering av eventuell innleie av vikarer ved fravær.

Driftsutgifter – merforbruk kr 2,070 mill.

Årsak:

- Medisinsk forbruksmateriell og rengjøringsmateriell har økt i forbruk og pris grunnet pandemi og smitteverntiltak. Dette utgjør ca 1,0 mill.
- Utskifting av nødvendig utstyr på blant annet kjøkken for å sikre produksjon. En stor andel utstyr er gammelt og vurderes skiftet ut med nytt i stedet for reparasjon.
- Merutgift ved kjøp av ressurskrevende tjenester fra privat aktør.

Driftsinntekter – merinntekt kr 0,833 mill.

Årsak:

- Høyere refusjon sykelønn enn budsjettet
- Høyere inntekt på vederlag (brukerbetalning) for opphold på sykehjem

Konklusjon

Sektoren har i 2020 et merforbruk (underskudd) på 0,126 mill.kr. sammenlignet med budsjett. Avviket tilsvarer – 0,23 % på det totale nettoregnskapet. Dette er et resultat i henhold til sektorens målsettinger.

24.4 Målsetting

Sentrale utfordringer	Måleindikatorer	Tiltak 2020	Ønsket resultat	Laveste aksepterte resultat. Det er fokus på god pasientflyt med mål om færrest mulig reinnleggesler.	Ikke godkjent resultat	Resultat 2020
God økonomistyring	Awik i forhold til budsjett	Sikre god måneds og tertial - rapportering gjennom året, og foreslå tiltak hvis nødvendig.	+/- 2 %	+/-3 %	+/- 5 %	0,23 %
Personal	Sykefravær	Følge opp, og forebygge sykefravær i henhold til IA-avtalen. Bruke innspill fra nedsatt arbeidsgruppe bestående av arbeidsgiver og tillitsvalgte med aktuelle tiltak for å redusere og forebygge sykefravær. Bruke resultatet av medarbeiderundersøkelsen 10- faktor til å videreutvikle samhandling mellom ansatte, og mellom ansatte og	under 8 %	12 %	14 %	8,60 %
Nødvendig kompetanse	Bemanning: Antall ansatte med fagutdanning	Utvikle strategi for å beholde og rekruttere ansatte med ønsket kompetanse.	100 %	75 %	70 %	oppdaterte tall foreligger ikke
Kontinuerlig forbedringsarbeid	Antall klager / medhold i klagesaker. Endring på bakgrunn av avviksmeldinger. Resultat av brukerundersøkelser.	Tjenestenivået er tilpasset de økonomiske rammene, men opprettholder eller øker kvaliteten på arbeidet.	Implementering av reformen: Leve hele livet. Gode pasientforløp uten reinnleggesler. Kontinuerlig	Økning i antall klager som ikke gir kommunen medhold	At tjenesten ikke er i henhold til lov og forskrift	reformen Leve hele livet har ikke blitt prioritert grunnet arbeidsoppgaver
Innføre teknologi / Innovasjon som gjør det mulig å yte tjenester til en økende pasientgruppe.	Utvikle mål for sektoren der kunnskap om teknologiske muligheter økes i personal- og brukergruppen.	Anvende ny teknologi. Delta i den teknologiske utviklingen i samarbeid med eksterne aktører.	Anvendt flere teknologiske verktøy i hele sektoren	Minimum en teknologisk løsning anvendes i alle enheter	Mangel på teknologisk fremskritt	Innføring av teknologisk verktøy er under implementering i flere

Sektoren er drevet i henhold til budsjett med et netto resultat på 99,77 %
Sykefraværet har vært lavere enn sektorens mål med 8,6 %

24.5 Andre resultatmål

Antall opphold fordelt på tjenestetype i 2020

Kommunal akutt døgnopphold (KAD)	20
Korttidsopphold avlastning	22
Korttidsopphold behandling	15
Korttidsopphold rehabilitering	44
Korttidsopphold vurdering	21
Langtidsopphold	35 plasser er belagt gjennom året med en gjennomsnittlig oppholdstid på 1 år og 11 mnd.

Det har vært en satsing på kompetanseheving i sektoren:

- Diverse kurs / veiledning knyttet til prosedyrer og lovverk i pasientbehandlingen (bruk av tvang, legemiddelsamstemming, dokumentasjon, smittevern m.m.)
- Bachelorutdanning i ernæring
- Masterprogram i helseledelse (sektorleder og enhetsledere i pleieavdelinger)
- Videreutdanning i helserett
- Tilsammen 5 lærlinger har hatt deler av læretiden sin i sektoren, hvorav 2 fullførte læretiden sin i 2020

Det er et kontinuerlig fokus på at pasientene i hjemmebaserte tjenester og på både lang- og korttidsopphold på sykehjem skal få de tjenestene de har fått vedtak på, med høy kvalitet utført av kompetente medarbeidere. Pasientenes helse- og funksjonsnivå vurderes kontinuerlig. Det er en målsetting at brukere av hjemmebaserte tjenester skal få nødvendig bistand og helsehjelp som gjør det mulig å bo hjemme lengst mulig. For pasienter på korttidsopphold er det viktig å sette mål og iverksette aktuelle tiltak som bedrer eller stabiliserer pasientens helse- og funksjonsnivå. For pasienter på langtidsopphold er fokuset helsehjelp som bidrar til best mulig livskvalitet og funksjonsnivå.

Hjemmebaserte tjenester og institusjonstjenester ble organisert i samme sektor fra 1.1.20 for å sikre bedre flyt mellom tjenesten innen pleie og omsorg, og øke samarbeidet på tvers av tjenesteområdene.

24.6 utfordringer og utviklingstrekk.

Det har vært et krevende år med en pågående pandemi som har satt alle ansatte overfor store utfordringer i sitt arbeid. Pandemien har utfordret sektoren på mange områder. Det har blitt utarbeidet planer for ulike scenarioer både med tanke på økt antall pasienter, men også planer for et eventuelt stort frafall av personell dersom det hadde blitt et større smitteutbrudd i kommunen. Prosedyrer og rutiner rettet mot både pasienter, brukere, pårørende, besøkende, samarbeidspartnere og ansatte har blitt utarbeidet og justert i takt med endrede nasjonale beslutninger. Sårbarheten ved at det er en liten organisasjon med liten tilgang på reservepersonell har ført til en praksis der smittevern hele tiden har stått i fokus. Målet har hele tiden vært å beskyttet sårbare personer og personell med samfunnskritiske oppgaver. Mange ansatte har tatt store hensyn til dette i sitt private liv av hensyn til arbeidsplassen.

Oppgavefordelingen mellom sykehus og kommune er i stadig endring der flere avanserte og komplekse oppgaver i pasientforløpet overføres til kommunene. Dette vil medføre økte krav til kompetanse, utstyr og egnede fasiliteter.

Institusjonen drifter KAD (kommunal akutt døgnplass). Det krever godt samarbeid med andre enheter i kommunen og spesialisthelsetjenesten. Det er også nødvendig med kontinuerlig kompetanseheving og oppgradering av utstyr for å gi disse pasientene et forsvarlig tilbud. I tillegg vil det i perioder være nødvendig med økt bemanning.

Sektoren deltar i mange prosjekter for å utvikle tjenestene og ivareta pasientsikkerheten. Det kan nevnes det interkommunale velferdsteknologiprojektet som også er en del av helse- og helsedirektoratet sitt nasjonale prosjekt. Prosjektet er nå over i en produksjonsfase.

Rekruttere og beholde personell med ønsket kompetanse vil være en økende utfordring i årene framover. Sykepleier- og helsearbeiderkompetanse er nødvendig for å kunne drifte forsvarlig etter lov. Det er også en økende utfordring og skaffe tilstrekkelig med vikarer både ved sykdom, men også i helger og høytider. Disse har tidligere blitt rekruttert blant skoleelever på Midt-Østerdal VGS. Etter nedlegging har dette blitt en større utfordring.

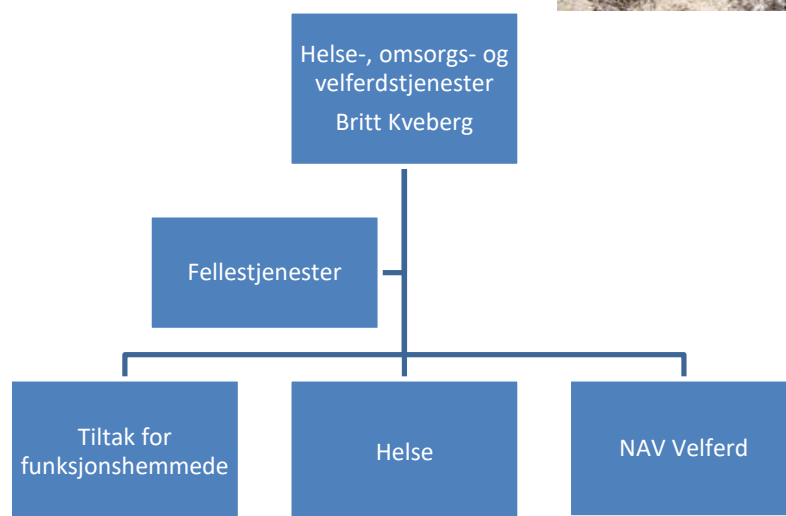
Sykehjemmet ble bygget for 30 år siden. Både selve bygget, utstyr og inventar vil måtte oppgraderes / byttes ut i årene som kommer for å opprettholde nødvendig standard og funksjon. Det vil bli utarbeidet en plan for dette i samarbeid med sektor for samfunnsutvikling. Det vil også være behov for å tilpasse enkelte systemer (eks: alarmanlegg) med det nye bygget (omsorgsboliger og samlokaliserte tjenester) slik at det kan driftes mest mulig rasjonelt.

De økonomiske rammene i sektoren øker ikke i takt med pasientenes økte behov for sammensatte og spesialiserte tjenester. Et viktig fokus framover vil derfor være å drive godt og forsvarlig innenfor de rammene vi har til rådighet. Det fordrer stram styring når det gjelder å holde utgiftene nede samtidig som pasientene skal få et riktig og forsvarlig tjenestetilbud. Viktige tiltak blir å holde sykefraværet på et lavest mulig nivå. Det er også fokus på samarbeid på tvers av enheter og sektorer for å kunne drifte mer kostnadseffektivt.

Cisilie Selnes Westgaard
Sektorleder
Institusjon og hjemmebaserte tjenester

25. Helse-, omsorgs- og velferdstjenester

25.1 Sektorens tjenester



25.2 Personal

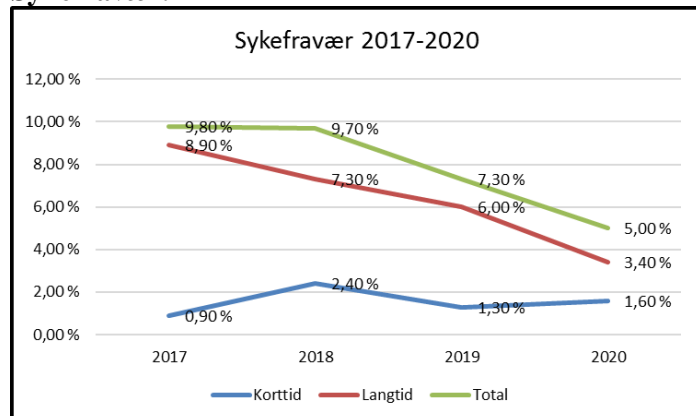
Bemanning:

År	Ansatte	Årsverk
2020	40*	31,98
2019	77	67,09
2018	79	68,59
2017	77	66,99
2016	87	62,86
2015	84	59,57

*reduksjon i antall ansatte skyldes sammenslåing av sektor for institusjonstjenester med enhet hjemmebaserte tjenester fra 01.01.20.

Sektoren har også til enhver tid lærlinger som inngår i arbeidstokken.

Sektoren har dyktige fagarbeidere, men er mer sårbare når det gjelder yrkesgrupper fra universitet og høyskoler. For 2020 har dette vært spesielt synlig når det gjelder leger og andre ansatte som skal behandle kompliserte sykdomsbilder.

Sykefravær:

Korttidsfraværet har økt fra 1,3 % til 1,6 %. Langtidsfraværet har sunket fra 6,0 % til 3,4 % og den totale reduksjonen fra 2019 til 2020 er på 2,3 %. Det totale fraværet er på 5,0 % og er lavere enn sektorens mål.

25.3 Økonomi

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik	Regnskap 2019
3 Helse-, omsorgs- og velferdstjenester	35 458 253	35 495 175	33 135 175	-36 922	30 460 018
Lønn inkl sos utgifter	29 597 883	33 268 995	34 915 995	-3 671 112	33 350 877
Driftsutgifter	12 894 794	9 026 180	9 026 180	3 868 614	14 942 860
Driftsinntekter	-7 034 424	-6 800 000	-10 807 000	-234 424	-17 833 719
SUM FORDELT TIL DRIFT	35 458 253	35 495 175	33 135 175	-36 922	30 460 018

Kommentarer til økonomitabellen.**Lønn inkl. sosiale utgifter – mindreforbruk kr 3,671 mill.****Årsak:**

- Det er avsatt lønnsmidler til psykolog, men disse har ikke blitt benyttet
- Det har vært færre leger i faste stillinger enn det som er budsjettet. Leger leid inn via vikarbyrå synligjøres som økt utgift

Driftsutgifter – merforbruk kr 3,868 mill.**Årsak:**

- Kjøp av legetjenester via vikarbyrå

Driftsinntekter – merinntekt kr 0,234 mill.**Årsak:**

- Refusjoner og tilskuddsordninger hvorav tilskudd på 0,6 mill. er gitt til et veiledningsprogram for foreldre og andre som er viktige voksne i barn og unges liv.

Konklusjon

Sektoren har i 2020 et mindreforbruk (overskudd) på 0,036 mill.kr. sammenlignet med budsjett. Avviket tilsvarer 0,1 % på det totale nettoregnskapet. Dette er et resultat i henhold til sektorens målsettinger.

25.4 Målsetting

Sentrale utfordringer	Måleindikatorer	Tiltak 2020	Ønsket resultat	Laveste aksepterte resultat	Ikke godkjent resultat	Resultat 2020
Godt økonomistyring	Avvik i forhold til budsjett	Kontinuerlig forbedring av Kostra og IPLOS	+/- 2 %	-3 %	-5 %	0,01 %
Personal	Sykefravær	Leder før lege Informasjon om arbeidsoppgaver til legen Oppfølging av den sykemeldte Tilstedeværelse om mulig i arbeidsgiverperioden	7 %	10 %	12 %	5,00 %
Teknologi og innovasjon	Økt kunnskap om teknologi Anvende ny teknologi Delta i den teknologiske utviklingen i samarbeid med andre aktører	Spillteknologi Velferdsteknologi Digitalisering Legetimebok på nett mm	Anvende flere teknologiske verktøy i hele sektoren	At minimum en teknologisk løsning anvendes i alle enheter	Mangel på teknologisk fremskritt	Teknologiske verktøy er under implementering i flere tjenester
Kontinuerlig forbedringsarbeid	Antall klager / medhold i klagesaker Endringer på bakgrunn av avviksmeldinger	Leve hele livet Gode pasientforløp Analyse av arbeidsprosesser Lean	Tenestnivået er tilpasset de økonomiske rammene, men opprettholder kvaliteten i arbeidet	Økning i antall klager som ikke gir kommunen medhold	At tjenesten ikke leveres i henhold til lov og forskrift	

Kommentarer til målekort.

Sektoren er drevet i henhold til budsjett med et netto resultat på 99,99 %
Sykefraværet har vært lavere enn sektorens mål med 5,0 %

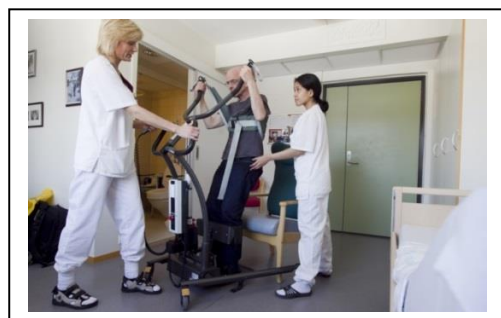
25.5 Andre resultatmål

Kommunen har tatt imot 200 ferdigbehandlede pasienter i 2020 og har oversittet utskrivningsfristen på en pasient ett døgn.

Sykehusinnleggelser – 2020

Utskrevet til:	Antall:	Prosentfordeling
Moratunet	47	24,87%
Hjemmet	119	62,96%
Granheim	8	4,23%
Annen avd. i SI	3	1,59%
Fra OUS til SI	1	0,53%
Mors på SI	7	3,70%
Annet (eks. utskr. til DNR)	4	2,12%
Ukjent med innleggelse og/eller utskrivelse	0	
Totalt antall utskrevet pr. 31.12.20	189	100%

Fra elektronisk meldingsutveksling
Melding om innlagt pasient = 199 stk.
Melding om utskrevet pasient = 201 stk.



25.6 utfordringer og utvikling

Det skal bygges nye omsorgsboliger og samlokaliserte helsetjenester i tilknytning til sykehjemmet. Målet med byggeprosjektet er foruten å tilfredsstille Arbeidstilsynets krav til egnede lokaler for ansatte i hjemmebaserte tjenester å bygge omsorgsboliger i bofellesskap for den samme brukergruppen som benytter dagens Granheim. Byggeprosjektet omfatter også nytt legekontor og arbeidsplass for rus / psykisk helse og fysio- ergoterapitjeneste. Målet med samlokaliserte tjenester er å legge til rette for økt samarbeid på tvers av tjenesteområdene, økt kvalitet og flyt i tjenestene for pasienten og bedre ressursutnyttelse.

Fastlegesituasjonen har over tid vært krevende når det gjelder å rekruttere leger til kommunelegekontoret. Kommunen har derfor driftet legekantoret i all hovedsak ved bruk av vikarer.

Kommunen har deltatt i et telemedisinprosjekt sammen med Sykehuset Innlandet, NTNU, Høgskolen i Innlandet, Helse Inn, Vestre viken med flere. Prosjektet omhandler å prøve ut teknologi slik at legevakt, AMK sentral med flere skal ha visuell kontakt med ambulansene for å kunne gi beslutningsstøtte. Dette kan videreutvikles til bruk i andre deler av helse og omsorgstjenesten og prosjektet ble avsluttet ved årsskiftet.

Kommunen har mottatt penger til psykolog for 2020, men har ikke fått kvalifiserte søkere. Stillingen har vært lyst ut to ganger. Fra 2020 ble dette bli en lovpålagt tjeneste for kommunen.

Britt Kveberg
Sektorleder
Helse, omsorg og velferdstjenester

26. Samfunnsutvikling

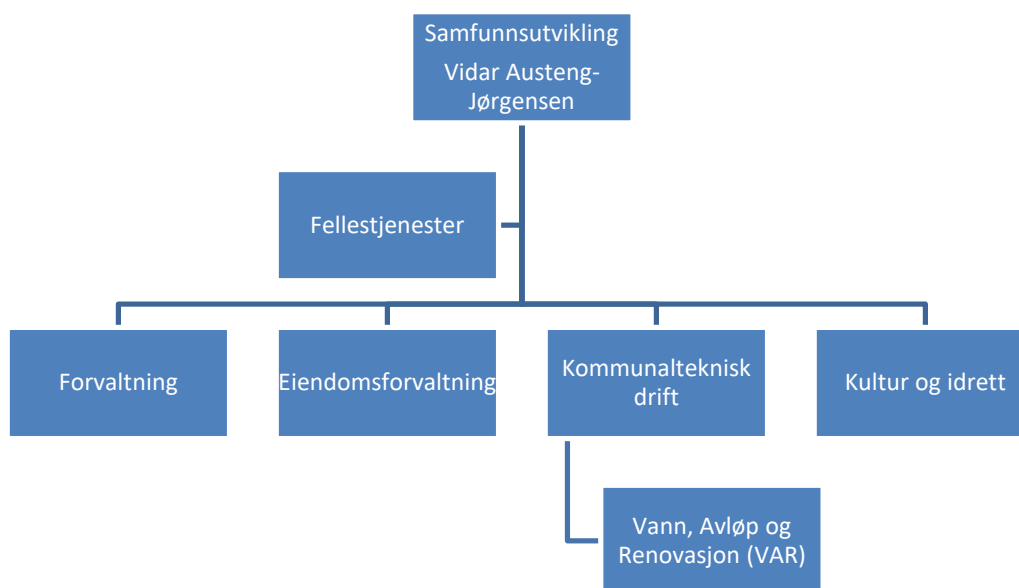
26.1 Sektorens tjenester

Samfunnsutvikling består av tre enheter; forvaltning, kommunalteknisk drift og eiendom.

- Enhet forvaltning omfatter skogbruk, jordbruk, miljø og utmark, arealplanlegging, byggesak og kart og oppmåling.
- Enhet kommunalteknisk drift omfatter kommunal infrastruktur som vei, vann og avløp, samt renovasjon, fjernvarmenettet og gatelys.



Enhet eiendom omfatter forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale formålsbygg og utleieboliger, samt kommunal eiendom



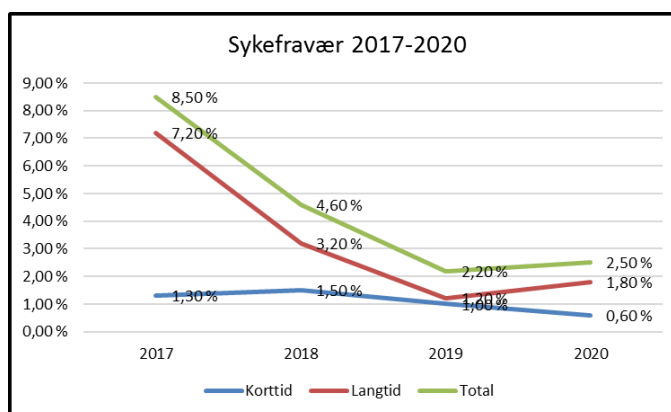
26.2 Personal.

Bemanning

År	Ansatte	Årsverk
2020	33	31,31
2019	26	24,45
2018	26	24,45
2017	26	24,15

Sykefravær

Sykefraværet var innenfor målsettingen på 4 %.



26.3 Økonomi

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik	Regnskap 2019
6 Samfunnsutvikling	19 747 635	20 596 701	23 341 701	-849 066	22 850 377
Lønn inkl sos utgifter	16 732 665	17 589 391	17 183 391	-856 726	18 675 006
Driftsutgifter	28 430 548	27 022 060	20 420 060	1 408 488	26 487 350
Driftsinntekter	-25 415 579	-24 014 750	-14 261 750	-1 400 829	-22 311 979
SUM FORDELT TIL DRIFT	19 747 635	20 596 701	23 341 701	-849 066	22 850 377

Kommentarer til økonomitabellen.

Lønn inkl. sosiale utgifter – mindreforbruk kr 0,857 mill.

Årsak: Vakante stillinger på flere av enhetene og budsjetter lønn for 50% stilling kart og oppmåling hvor arbeidet er utført av innleid konsulent.

Driftsutgifter – merforbruk kr 1,548 mill.

Årsak: Merforbruket skyldes i hovedsak ØST-VEST prosjektet hvor det ikke er midler i budsjett. Det samme gjelder for rovdysrcenteret hvor det som er avsatt til fond ikke er budsjettert. Energikostnader har vært mindre enn budsjetter og prosjektet med bygdebok er forsinket i forhold til trykking av bind 3 og 4.

Driftsinntekter – merinntekt kr 1,375 mill.

Årsak: Gebyrinntekter er høyere enn budsjettet i tillegg så har det vært bruk av fond og mottatte tilskudd hvor dette ikke er budsjettert.

Konklusjon

Samlet sett viser regnskapet for sektoren et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr 0,683 mill.

Årsak:

- Høyere gebyrinntekter enn budsjettert.
- Vakante stillinger medfører mindre lønnskostnader
- Betydelig lavere energikostnader enn budsjettert.

26.4 Målsetting

Sentrale utfordringer	Måleindikatorer	Tiltak 2020	Ønsket resultat	Laveste aksepterte resultat	Ikke godkjent resultat	Resultat 2020
Godt økonomistyring	Avvik i forhold til budsjett	Sikre god tertialrapportering gjennom året som fanger opp vesentlige endringer.	+/- 2 % avvik	5 % avvik	5 % >	3,40 %
	Salg av eiendom	Gjennomføre salg av kommunal eiendom	kr 4 mill.	kr. 2 mill.	kr. 0	kr. 3,28 mill
	Gjennomføre investeringsprosjekter i henhold til budsjett (kostnad)	% vis avvik i henhold til budsjett	<15%	20 %	30 %	2 %
Personal	Sykefravær	Sikre at rutiner blir fulgt. Sikre god tilrettelegging.	< 4 %	5 %	6 %	2,50 %
God kvalitet	Brudd i vannleveransen - snitt timer per år per innbygger	Målsettes iht. oppgradering i saneringsplanen.	0 - 3 t/år/innbygg.	3-4 t/år/innbygg.	4 eller mer t/år/innbygg.	0,7 t/år/innbygg
	Sanering VA	Gjennomføre sanering i henhold til saneringsplan.	100 %	85 %	70 %	0
	Antall registrerte avvik på behandlingstid innenfor gjeldende lovverk.	Gode rutiner og prosedyrer.	< 5	10	15	0

26.5 Andre resultatmål

	2016	2017	2018	2019	2020
Ant byggesaker	83	75	89	86	97
Ant målebrev	35	31	51	63	55
Ant søkere på produksjonstilskudd	66	62	63	61	62
Jordbruksarealer i drift.	19662	19316	19726	20270	20281
Vedtatte arealplaner ila. året	2	6	4	0*	0*
Tilskudd/Lån BU, kr	0,560 mill.	0,070 mill.	0,3 mill.	3,550 mill.	0,090 mill
SMIL og NMSK, kr	0,986 mill.	0,850 mill.	1,0 mill.	1,033 mill.	2,036 mill

*Klima og energiplan ble vedtatt i 2020

Kvalitetsvurderinger

Det er ikke gjennomført brukerundersøkelse i 2020.

26.6 Utfordringer og utvikling

- Det er fortsatt flere store og kompliserte prosjekter på gang, både innen drift og på investering. Prosjektene er tidkrevende og legger beslag på store ressurser i sektoren. Prosjektene har høy prioritet men vil fortrenge andre driftsoppgaver. Dette går på bekostning av blant annet effektiviserings-prosesser, utarbeidelse av rutiner og instruksjoner for å redusere sårbarhet.
- Sektoren har en stor og til dels gammel eiendomsportefølje med varierende tilstand. Det jobbes kontinuerlig for å slå sammen aktiviteter og funksjoner for deretter å kunne redusere det totale arealet av formålsbygg. Dette som ett ledd i å redusere driftskostnadene i sektoren.
- Også i Stor-Elvdal kommune er vann- og avløpsnettene av varierende tilstand. I mange år fremover må vi være forberedt på å bruke betydelige summer på oppgradering og utskiftning av dette. Dette vil som en konsekvens påvirke gebyrene til abonnentene, men er helt nødvendig for å opprettholde en god kvalitet og leveranse av rent vann.

Vidar Austeng-Jørgensen
Sektorleder Samfunnsutvikling

27. Selvkost – Vann, Avløp og Renovasjon

27.1 Selvkost tjenester

Vann- Avløp, Slam og Renovasjon er områder som blir beregnet etter selvkost. Det betyr at gebyrene skal dekke kostnadene til drift og vedlikehold.

27.2 Personal.

Bemanning

År	Ansatte	Årsverk
2020	5	3,2
2019		
2018		

Disse er også inkludert i antall ansatte på sektoren.

Antall årsverk er oppgitt fra 01.09.2021 da renovasjon i sin helhet ble overført til FIAS – (tidligere 1,4 årsverk)

27.3 Økonomi

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik	Regnskap 2019
7 Selvkost	-2 217 617	-1 684 375	-545 375	-533 242	-2 243 925
Lønn inkl sos utgifter	2 532 648	2 717 495	2 717 495	-184 847	2 932 552
Driftsutgifter	8 224 857	8 734 000	8 734 000	-509 143	7 149 858
Driftsinntekter	-12 975 121	-13 135 870	-11 996 870	160 749	-12 326 336
SUM FORDEL TIL DRIFT	-2 217 617	-1 684 375	-545 375	-533 242	-2 243 925

Kommentarer til økonomitabellen.

Lønn inkl. sosiale utgifter – mindreforbruk kr 0,184 mill.

Årsak: Det ligger inne lønn for renovasjon, men der ble det benyttet innleie av arbeidskraft i perioden fra Mai 2020 – August 2020 hvor utgiften er ført på kjøp av tjenester.

Driftsutgifter – mindreforbruk kr 0,856 mill.

Årsak: Innsamling av husholdningsavfall ble overført til FIAS fra 01.09.2020. Her var noen av utgiftene lagt inn for hele 2020. Noen reparasjoner på vannledningsnettet har vært kostbare men pga korona har det vært lavere aktivitet innenfor annet vedlikehold. Kurs og konferanser har vi ikke deltatt på i 2020. Det er også et vesentlig mindreforbruk på energi pga. lave energipriser.

Driftsinntekter – merinntekt kr 0,604 mill.

Årsak: Pga. endringer i føringer av indirekte kostnader så er disse endret i budsjettet hvor budsjettere inntekter er økt med kr 1 ,139 mill. Ut over dette er gebyrinntektene iht. budsjett med unntak av inntekter på vann som ligger 0,350 mill under budsjett

Konklusjon

Var-området er selvkost og gebyrene dekker utgiftene. Pga. endringer fra 2020 så føres ikke indirekte kostnader i KOSTRA-regnskapet men er med på etterkalkylen for selvkost. Det ble for alle områdene innen VAR-området brukt noe fra fond, men mindre enn det som var budsjettert.

Årsregnskap 2020

Inkludert konsolidert årsregnskap

for

STOR-ELVDAL KOMMUNE



Forskriftsrapporter
Regnskaps-, ramme- og
programområde
Balanseregnskap

Innholdsfortegnelse

1. FORSKRIFTSRAPPORTER	4
1.1 Økonomisk oversikt – drift, forskriften §5-6	4
1.2 Bevilgningsoversikt – drift, forskriften §5-4, første ledd.....	5
1.3 Bevilgningsoversikt – drift, forskriften §5-4, andre ledd.....	6
1.4 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, første ledd.....	7
1.5 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, andre ledd.....	8
1.7 Økonomisk oversikt – balanseregnskapet, forskriften §5-8	10
1.8 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, BRF §5-9	11
2. NOTER	12
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	12
Endring av regnskapsprinsipp.....	12
Vesentlige poster, BRF §5-15.....	12
Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)	13
Note 1 – Endring i arbeidskapital, BRF §5-10 a.....	13
Note 2 – Kapitalkonto, BRF §5-10 b.....	14
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil, BRF §5-10 c.....	15
Note 4 – Anleggsmidler, BRF §5-11 a	15
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie, BRF §5-11 b.....	16
Note 6 – Utlån, BRF §5-11 c	16
Note 7 Langsiktig gjeld, BRF §5-12 a	17
____Selvfinansierende – låneportefølje:.....	17
Note 8 Avdrag på lån, BRF §5-12 b	18
Note 9 Pensjon, BRF §5-12 c	19
Note 10 Garantiansvar, BRF §5-12 d.....	22
Note 11 Bundne fond, BRF §5-13 a	22
Note 12 Selvkost, BRF §5-13 b	23
Note 13 Ytelser til ledende personer i virksomheten, BRF §5-13 d	24
Note 14 Godtgjørelse til revisor, BRF 5-13 e	24
Note 15 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen, BRF §5-15	24
Note 16 – Fordringer og gjeld til kommunale virksomheter	25
Note 17 – Større pågående investeringsprosjekter	25
Note 18 – Tapsføringer	25
Note 19 – Bemanningsutvikling	25
Note 20 – Interkommunale samarbeid, Arbeidsgiverkontroll.....	26

Note 21 – Kraft- og Næringsfond	26
Kraftfond.....	26
Næringsfond - ordinært.....	27
Næringsfond – ekstr.ord. covid19.....	27
3 Hovedoversikter	28
3.1 Hovedoversikt driftsregnskapet	28
3.2 Hovedoversikt investeringsregnskapet.....	28
3.3 Hovedoversikt netto per sektor	28
4 Balanseregnskap	29
4.1 Omløpsmidler	29
4.2 Anleggsmidler.....	31
4.3 Kortsiktig gjeld	33
4.4 Langsiktig gjeld	34
4.5 Egenkapital	35
4.6 Memoriakonti.....	38
5 Konsolidert årsregnskap	39
Innledning konsolidert årsregnskap	39
6 FORSKRIFTSRAPPORTER KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP	40
Bevilgningsoversikt investering konsolidert regnskap, forskrift §5-5 første ledd	40
Økonomisk oversikt drift konsolidert regnskap, forskrift §5-6.....	41
Økonomisk oversikt balanse konsolidert regnskap, forskrift §5-8.....	42
7 Noter til konsoliderte regnskap	44
Note 22 Endring i arbeidskapital	44
Note 23 kapitalkonto.....	44
Note 24 Varige driftsmidler	45
Note 25 Aksjer og andeler i varig eie	45
Note 26 Langsiktig gjeld, satt opp og vist at det ikke er noen endring	46
Note 27 Avdrag på lån	46
Note 28 godtgjørelse til revisor.....	47
Note 29 Bundne fond.....	47
Note 30 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet, BRF § 10-4 a).....	48
Note 31 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet, BRF § 10-4 b).....	48
Note 32 Enheter som kommet til/gått ut av det konsoliderte årsregnskapet, BRF § 10-4 c) og d).....	48

1. FORSKRIFTSRAPPORTER

1.1 Økonomisk oversikt – drift, forskriften §5-6

(alle beløp i 1000)

(Tall i 1.000 kr)	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	-122 229	-122 352	-118 318	-117 723
Inntekts- og formueskatt	-52 827	-52 870	-54 619	-52 441
Eiendomsskatt	-10 305	-9 900	-9 900	-10 242
Andre skatteinntekter	-1 282	-200	-200	-1 278
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-6 164	-5 314	-4 791	-12 194
Overføringer og tilskudd fra andre	-35 929	-30 920	-24 399	-45 689
Brukerbetalinger	-9 427	-10 142	-12 415	-11 952
Salgs- og leieinntekter	-28 632	-29 205	-28 245	-28 661
SUM DRIFTSINTEKTER	-266 796	-260 903	-252 887	-280 181
Lønnsutgifter	138 883	146 469	147 157	147 614
Sosiale utgifter	25 465	26 406	22 719	28 298
Kjøp av varer og tjenester	65 838	65 192	55 839	64 931
Overføringer og tilskudd til andre	20 812	21 518	17 816	19 692
Avskrivninger	12 283	11 803	11 803	11 805
SUM DRIFTSUTGIFTER	263 281	271 388	255 334	272 339
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 515	10 485	2 447	-7 841
Renteinntekter	-674	-580	-580	-1 067
Utbytter	-3 897	-3 650	-1 550	-1 517
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	3 120	4 556	4 556	3 624
Avdrag på lån	8 971	8 399	8 399	8 411
NETTO FINANSUTGIFTER	7 520	8 726	10 826	9 451
Motpost avskrivninger	-12 283	-11 716	-11 716	-11 805
NETTO DRIFTSRESULTAT	-8 278	7 495	1 557	-10 196
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
Overføring til investering	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	282	-3 489	-2 601	4 873
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	7 996	-4 006	1 373	9 166
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-3 449
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	8 278	-7 495	-1 228	10 590
FREMFOR TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	-0	0	329	395

Differansen på budsjett 2020 og regnskap 2019 skyldes fordelte utgifter som ikke er med i ny økonomisk oversikt drift jf forskrift om årsregnskap §5-6

1.2 Bevilgningsoversikt – drift, forskriften §5-4, første ledd

(alle beløp i 1000)

	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
(Tall i 1.000 kr)				
Rammetilskudd	-103 340	-103 048	-98 935	-96 801
Rammetilskudd - skjønnsmidler	-1 245	-1 245	-1 000	-1 313
Rammetilskudd - Inntektsutjevning	-17 644	-18 059	-18 383	-19 609
Inntekts- og formuesskatt	-52 827	-52 870	-54 619	-52 441
Eiendomsskatt - næring, verker og bruk	-2 134	-2 000	-2 000	-2 110
Eiendomsskatt - bolig og fritidseiendommer	-8 172	-7 900	-7 900	-8 132
Andre generelle driftsinntekter	-4 787	-3 994	-590	-1 595
SUM GENERELLE DRIFTSINTEKTER	-190 149	-189 116	-183 427	-182 002
SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	174 660	180 348	171 615	163 680
Avskrivninger	12 283	11 803	11 803	11 805
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	186 943	192 151	183 418	175 485
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-3 206	3 035	-9	-6 516
Renteinntekter	-611	-580	-530	-1 014
Utbytte	-3 897	-3 650	-1 550	-1 517
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	3 119	4 556	4 556	3 619
Avdrag på lån	8 971	8 399	8 399	8 411
NETTO FINANSUTGIFTER	7 582	8 726	10 876	9 499
Motpost avskrivninger	-12 283	-11 716	-11 716	-11 805
NETTO DRIFTSRESULTAT	-7 907	45	-849	-8 822
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
Overføring til investering	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-89	-144	-924	1 130
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	7 996	99	1 773	11 140
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	7 907	-45	849	12 271
FREMFOØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	-0	0	0	3 449

Avvik jf regnskap 2019 skyldes nytt oppsett i henhold til ny forskrift f.o.m 01.01.2020

Opprinnelig budsjett 2020 ble vedtatt etter gammel kommunelov og etter beste evne konvertert til ny som ble behandling i kommunestyret 09. desember 2020. Selv om vi prøvde å korrigere det som vi mente var feil så har det blitt et lite avvik på kr. 65.375,- på sum bevilgning drift netto som også kommer i forskriften §5-4, andre ledd.

Dette avviket skyldes blant annet avskrivninger, bruk av bundet fondet, kalkulatoriske renter på selvkost og netto bruk av disposisjonsfond under Samfunnsutvikling. Dette gjenspeiler seg også enkelte poster i bevilgningsoversikt drift §5-4 første ledd som derfor får et avvik i opprinnelig budsjett. Noe som ble vanskelig å justere i etterkant, dette er hensyntatt for 2021 og vil derfor være et forbigående problem i forhold til 2020.

Dette er tekniske utfordringer på grunn av ny kommunelov og forskriften som kom veldig sent i forhold til vedtak på opprinnelig budsjettet innen fristen høsten 2019.

1.3 Bevilgningsoversikt – drift, forskriften §5-4, andre ledd

(alle beløp i 1000)

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
0 Politisk	2 869 627	2 894 608	2 829 608	3 364 566
1 Administrasjonen	18 920 008	18 535 830	15 175 830	12 934 344
2 Oppvekst og utdanning	48 927 148	56 339 894	58 961 894	57 367 360
3 Helse-, omsorgs- og velferdstjenester	34 850 524	34 704 118	32 305 118	27 481 779
4 Institusjon og hjemmebaserte tjenester	55 079 374	55 136 213	55 179 213	61 462 141
6 Samfunnsutvikling	19 747 635	20 596 701	22 796 326	22 850 377
7 Selvkost	-2 217 617	-1 684 375		-2 243 925
SUM FORDEL TIL DRIFT	178 176 700	186 522 989	187 247 989	183 216 642
Konto m navn	(Flere elementer)			

Sektor	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
8 Finans				
8121 Konesjonsinntekter	-1 904 280	-1 450 000	-1 450 000	-1 692 369
8131 Statlig rammetilskudd (Koronatiltak - ikke ført i bevilgningsoversikt drift)	-715 000	-700 000	-	
8132 Momskompensasjon	-	-	-4 995 000	-5 446 257
8211 Innlån	-606 846	-510 000	-	-5 679 564
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	3 500 000	-
8411 Kaikulerte avskrivninger	35 812	-	-	162 549
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-326 444	-3 514 800	-12 687 800	-6 880 751
SUM FORDEL TIL INNEN FINANSOMRÅDET	-3 516 757	-6 174 800	-15 632 800	-19 536 392
SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	174 659 943	180 348 189	171 615 189	163 680 250

1.4 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, første ledd

(alle beløp i 1000)

(Tall i 1.000 kr)	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler	19 594	19 048	48 936	22 951
Tilskudd til andres investeringer	1 328	1 300	1 300	105
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	808	1 000	1 000	122 305
Utlån av egne midler	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	21 731	21 348	51 236	145 361
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 070	-2 791	-6 688	-3 473
Tilskudd fra andre	-2 285	-2 300	-	-40
Salg av varige driftsmidler	-3 676	-3 720	-3 000	-104
Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-121 444
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
Bruk av lån	-13 791	-13 838	-40 548	-16 770
SUM INVESTERINGSINTEKTER	-22 822	-22 649	-50 236	-141 831
Videreutlån	985	1 500	1 500	100
Bruk av lån til videreutlån	-985	-1 500	-1 500	-100
Avdrag på lån til videreutlån	717	600	600	648
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 564	-600	-600	-788
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	-847	-	-	-140
Overføring fra drift	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	905	-	-	140
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-1 074	-1 266	-1 000	-963
Dekning av tidligere års udekket beløp	2 567	2 567	-	-
SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER	2 398	1 301	-1 000	-823
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET BELØP)	459	-	-	2 567

1.5 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, andre ledd.

Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap	Rev budsjett	Budsjett	Regnskap
	2020	2020	2020	2019
1 Administrasjonen	921 592	1 000 000	3 500 000	856 928
SÅTE prosjekter	800 967	1 000 000	3 500 000	733 288
Elements, Såte (011193)				123 640
Digisos, Såte (011194)	101 875	-	-	-
SvarInn Familia, Såte (011195)	18 750	-	-	-
3 Helse-, omsorgs- og velferdstjenester	500 543	500 000	500 000	348 292
VFT - prosjekt, Tildelerenheten (118201)	500 543	500 000	500 000	348 292
4 Institusjon og hjemmebaserte tjenester				85 849
Oppgradering kjøkken - institusjon				85 849
6 Samfunnsutvikling	17 612 650	16 997 500	39 736 000	20 622 613
Fordelt på diverse prosjekter i etterkant.		-	5 010 000	2 659 807
Utleieboliger	50 922	600 000	600 000	-
Prosjektlederressurs, Samfunnsutvikling (061403)	-	1 046 000	1 046 000	-
Grunnerverv, Tekna (061404)	699 593	875 000	-	950 277
Prosjekt Rv3/Fv.30 - forkjønnelse av innfartsåre Koppang Sentrum, Samfunnsutvikling (061405)	6 571	-	-	4 797 494
Båsrøsta - utbygging av 5 nye tomter (061406)	97 162	180 000	-	418 763
Myrvang/OSK, ombygging sikkerhet NAV (062108)	-	-	500 000	88 465
Myrvang, Tak gamle samfunns huset (062109)	46 195	50 000	-	662 777
Myrvang, forprosjekt nytt kommunehus (062110)	-	-	1 250 000	-
Opparbeidelse av parkeringsplass Myrvang/Storstua (062113)	- 133 589	13 000	-	541 152
Fast innredning 1.etg Storgata 107 (50år) (062240)	7 423 987	7 462 000	-	-
Inventar 1.etg Storgata 107 (10år) (062241)	1 729 652	1 325 000	-	-
Innkjøp audio/videoutstyr 1.etg Storgata 107 (5år) (062242)	25 909	57 000	-	-
Salg av eiendom (062401)	347 633	-	-	49 365
Nye omsorgsboliger (062501)	303 413	200 000	20 000 000	-
Drenering, Moratunet (062505)	46 365	50 000	-	689 496
Nye lokaler til Sivilforsvaret - Teknisk stasjon (062635)	8 345	-	-	-
Nye lokaler Stor-Elvdal fritidsklubb (062636)	140 076	13 000	-	-
Koppang skole/bhg og kulturskole, Utvidelse/ombygging (062703)	835 931	480 000	5 000 000	27 965

Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2020	Rev budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
SEUS, svømmehall - forprosjekt og oppgradering (062704)	349 941	300 000	300 000	119 702
Innkjøp av nytt utstyr til renhold (062708)	617 363	580 000	580 000	-
Fjernvarme - utbygging for nye kunder (063019)	354 571	360 000	500 000	320 667
Asfaltering, kommunaleveier (065105)	327 556	50 000	500 000	-
Utbygging Tekna boligfelt, kommunal vei (065107)	48 074	100 000	1 500 000	8 106 978
Digitalisering - eiendomsakriv (066401)	-	-	2 000 000	32 897
Adresseringsprosjekt - skilting (066402)	284 008	325 000	450 000	137 733
Mulighetsstudie - Tekna boligfelt (066403)	89 602	100 000	500 000	66 508
Myrvang, rømmingsvei brann (062112)	-	-	-	53 219
Uni-bygget, brannvar.anlegg og rømmingstrapp (062210)	-	-	-	195 781
Nytt fryserom, Moratunet (062506)	-	-	-	536 745
Ombygging til kontoret, Moratunet (062507)	-	-	-	166 822
Sentrumsbygg - løst inventar til biblioteket (012401)	157 918	-	-	-
Salg av tomter (061407)	25 037	-	-	-
Salg av tilleggsareal - opprydding (061408)	37 045	-	-	-
Etablering Newtonrom (062243)	2 447 979	2 531 500	-	-
Sanering av eiendom (062412)	961 064	-	-	-
Vedlikeholdsprosjekter (162150)	284 331	300 000	-	-
7 Selvkost	559 660	550 000	5 200 000	1 037 346
Vedlikehold kummer og anlegg	-	-	2 200 000	-
Båsrøsta - utbygging av 5 nye tomter (061406)	22 057	-	-	349 214
Vann, nødstrømsaggregat Øverenga (063102)	94 500	150 000	-	557 372
Vann, Reservevannkilde (063103)	64 358	100 000	-	-
Oppgradering SD-anlegg (063104)	205 533	200 000	-	-
Oppgradering avløpsnett (063201)	-	-	-	130 760
Ny spillvannsledning ved Østerdalsbruket (063203)	115 714	50 000	3 000 000	-
Renseanlegg - Riv,rydd deponi (063002)	31 843	-	-	-
Avløp - oppgradering/fornyng iht. saneringsplan (063201)	25 656	50 000	-	-
Totalsum	19 594 445	19 047 500	48 936 000	22 951 028

Tilskudd til andre investeringer				
Kirkelig fellesråd	1 300 000	1 300 000	1 300 000	-
Tomter og Heas anlegget	28 415	-	-	-
Aksjer og andeler, Egenkap.KLP 2020	807 795	1 000 000	1 000 000	860 468
Sum andre investeringer	2 136 210	2 300 000	2 300 000	860 468

Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 andre ledd er litt mere deltajert enn vedtatt nivå noe som også skyldes tilpasninger underveis i 2020, summen av investeringene stemmer både i regnskapet og budsjett. Dette mener vi ikke er noen ulempe men gir enda bedre innsyn i investeringene som er gjennomført.

1.7 Økonomisk oversikt – balanseregnskapet, forskiften §5-8

(alle beløp i 1000)

i 1.000 kr	2020	2019
1 Omløpsmidler	93 881	92 120
10 Bankinnskudd og kontanter	56 815	56 861
13 Kundefordringer	13 376	8 994
16 Andre kortsiktige fordringer	3 694	4 324
19 Premieavvik	19 997	21 941
2 Anleggsmidler	803 618	778 661
20 Pensjonsmidler	399 712	378 582
21 Aksjer og andeler	135 104	134 296
22 Utlån	8 293	8 859
24 Utstyr, maskiner og transportmidler	11 169	10 073
27 Faste eiendommer og anlegg	246 696	244 528
28 Immaterielle eiendeler	2 644	2 323
Sum eiendeler	897 499	870 781
3 Kortsiktig gjeld	-29 571	-36 022
35 Leverandørgjeld	-6 425	-10 551
32 Annen kortsiktig gjeld	-23 147	-25 471
4 Langsiktig gjeld	-587 558	-606 546
40 Pensjonsforpliktelse	-407 066	-429 137
45 Gjeld til kredittinstitusjoner	-180 493	-177 409
5 Egenkapital	-280 369	-228 213
51 Bundne driftsfond	-18 175	-17 836
53 Ubundet investeringsfond	-4 888	-4 194
55 Bundne investeringsfond	-922	-922
56 Disposisjonsfond	-38 172	-31 097
58 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering	264	264
59 Udekket beløp i investeringsregnskapet	459	2 567
599 Kapitalkonto	-218 934	-176 995
Sum gjeld og egenkapital	-897 499	-870 781
9 Memoriakonti	-0	-0
91 Ubrukte lånemidler	3 005	5 010
99 Motkonto for memoriakontiene	-3 005	-5 010
Sum memoriakonti	-0	-0

1.8 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, BRF §5-9

Drift	2020
Netto driftsresultat	8 278 131
Avsetn til fond	- 538 791
Bruk av fond	1 268 503
Netto bruk/avsetn. Bundne fond	- 282 067
Sum budsjettdisposisjoner	729 712
Årets budsjettavvik(mer-/mindreforbruk før strykninger)	8 725 775
Strykning av bruk av disposisjonsfond	- 1 268 503
Mer-/mindreforbruk etter strykninger	7 457 272
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	7 457 272
Fremført til inndekning i senere år	-

Investering	2020
Sum investeringsutgifter, investeringsinnetkter og netto utg.videreutlån	- 1 938 000
Netto avsetning bundne fond	905 000
Netto avsetning ubundne fond	- 1 074 000
Dekning av tidl års udekket beløp	2 567 000
Sum budsjettdisposisjoner	2 398 000
Årets budsjettavvik	460 000
Fremføring til inndekning i senere år	460 000

2. NOTER

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Stor-Elvdal kommunes regnskap er ført i samsvar med kommuneloven (KL), forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv av 07.06.2019 (Regnskapsforskriften) og god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og etter anordningsprinsippet, som betyr at kjente inntekter og utgifter er hensyntatt i drifts- eller investeringsregnskapet. Det er unntak fra anordningsprinsippet når det gjelder føring av lån.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til vare-/tjenestekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/ langsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost og langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Kommunal regnskapsstandard (KRS) nr 4 gir anledning til å aktivere påløpte byggelånsrenter som en del av anskaffelseskost for anleggsmidler. Stor-Elvdal kommune anvender dette prinsippet på større prosjekter.

Endring av regnskapsprinsipp

Det har ikke vært noen endringer i regnskapsprinsipper i 2020.

Fra og med 2020 utarbeides imidlertid konsolidert regnskap for kommunen der Stor-Elvdal kommuneskoger KF innlemmes.

Vesentlige poster, BRF §5-15

Det er blitt overført et tilskudd på kr 4,0 mill. fra Stor-Elvdal kommuneskoger KF i 2020. I 2019 ble det overført et tilskudd på kr 9,5 mill.

Refusjon fra Helsedirektoratet knyttet til ressurskrevende brukere er inntektsført med et forventet beløp på kr 0,4 mill. Estimater er basert på en beregning av den delen av utgiftene som overstiger kommunens egenandel.

Ved vurderingen av regnskapsresultatet er det også viktig å merke seg at premieavviket er redusert med et beløp i størrelsesorden kr 1,8 mill., slik det er redegjort nærmere for i note 9.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet er lagt til enheter som avlegger eget særregnskap, eller andre rettssubjekter.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Enheter som avlegger særregnskap: Stor-Elvdal kommuneskoger KF		Kommunalt foretak	
Andre rettssubjekt: SÅTE	Ikt-tjenester	Vertskommune	Trysil kommune
Kontrollutv. sekretær Sør-Østerdal	Kontroll	Vertskommune	Åmot kommune
Gjestelever/Barnehagebarn	Skole-/barnehage plasser	Vertskommune	Åmot/Folldal kommune
PPT-tjenester		Vertskommune	Elverum Kommune
IK Opland	Arkiv tjenester		
Miljørettet helsevern		Vertskommune	Elverum Kommune
Helsetjenester	Jordmor og AMK sentral		Tynset kommune
Revisjon Øst IKS	Revisjonstjenester	IKS	

Note 1 – Endring i arbeidskapital, BRF §5-10 a

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	93 881 191	92 119 687	
2.3 Kortsiktig gjeld	29 571 185	36 021 586	
Arbeidskapital	64 310 006	56 098 101	8 211 905

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	-263 172 601
Sum driftsinntekter	266 698 191
Netto finansutgifter	4 752 541
Netto driftsresultat	8 278 131
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-20 922 860
Sum investeringsinntekter	9 031 145
Netto utgifter videreutlån	13 830 042
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 938 327
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	10 216 458
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-2 004 553
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	8 211 905
Differanse (forklares nedenfor)	0

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

Note 2 – Kapitalkonto, BRF §5-10 b

Saldo 01.01.	kr	176 994 666
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	13 589 610
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	810 436
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	3 952 976
Kjøp av aksjer og andeler	kr	807 795
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	1 095 646
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	9 687 549
Økning pensjonsmidler	kr	21 130 054
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	22 070 828
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	1 066 557
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	10 845 005
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	1 282 605
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	1 574 258
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	1 661 244
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	14 775 553
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	218 934 338

Koppang, 31.12.2020/26.05.2021


Leif Harald Walle
Rådmann

Ann-Helen Rustad
Økonomisjef

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil, BRF §5-10 c

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkonto (25810.000). Positiv saldo på denne kontoen kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Det har ikke vært noen endringer av regnskapsprinsipper i 2020.

Vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Det er ikke gjennomført noen vesentlige korrigeringer av tidligere års feil dette året.

Note 4 – Anleggsmidler, BRF §5-11 a

	IT-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	8 017 020	11 152 160	69 154 700	165 142 437	178 473 669	2 322 801	434 262 787
Årets tilgang	1 448 044	2 504 932	1 005 970	3 681 440	8 902 200	810 436	18 353 022
Årets avgang	0	-2 033 191		-630 001		-489 649	-3 152 841
Anskaffelseskost 31.12.2020	9 465 064	11 623 901	70 160 670	168 193 876	187 375 869	2 643 588	449 462 968
Akk avskrivninger 31.12	-5 176 940	-4 743 149	-27 614 479	-74 257 988	-77 025 228	0	-188 817 784
Netto akk. og rev. nedskrivninger			-3 000		-133 589		-136 589
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.							0
Bokført verdi pr. 31.12.2020	4 288 124	6 880 752	42 543 191	93 935 888	110 217 052	2 643 588	260 508 595
Årets avskrivninger	-960 089	-614 169	-3 423 271	-3 730 644	-3 501 408	0	-12 229 581
Årets nedskrivninger	0	0	-3 000	0	-133 589	0	-136 589
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	-750 586	0	-53 093	0	0	-803 679
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	2 173 092	0	0	2 173 092
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Ved salg av renovasjonsbilen ble det et tap på kr. 750.586,-, mens det ved salg av Heas bygget ble en gevinst på kr. 2.173.091,- i forhold til bokført balanseverdi.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie, BRF §5-11 b

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
KLP, egenkapitalinnskudd	22141.0*			kr 11 799 347	kr 10 991 552
SR Produkter AS	22168.006	50,00 %		kr 50 000	kr 50 000
Mogrenda Samfunnshus SA	22170.003			kr 1	kr 1
Sogn Studentby	22170.004			kr 16 000	kr 16 000
Atna Vannverk	22170.005			kr 1	kr 1
Stai Vannverk SA	22170.006			kr 1	kr 1
Birkebeinerveien SA	22170.008			kr 1	kr 1
Biblioteksentralen SA	22170.008			kr 1 500	kr 1 500
Stor-Elvdal Energi AS	22170.021	100,00 %		kr 1 600 000	kr 1 600 000
Nord-Østerdal Kraftlag SA	22170.026			kr 1 700	kr 1 700
Sør-Østerdal Næringshage AS	22170.029	4,55 %		kr 25 000	kr 25 000
Abakus AS	22170.030	9,09 %		kr 136 344	kr 136 344
Hedmark Revisjon IKS	22170.031	1,50 %		kr 30 000	kr 30 000
Innlandet Energi Holding AS	22170.032	0,59 %		kr 121 444 237	kr 121 444 237
Sum			kr -	kr 135 104 132	kr 134 296 337

Egenkapitalinnskuddet i KLP er økt i 2020. Utover dette er det ikke endringer i kommunens eierandeler i andre selskaper.

Note 6 – Utlån, BRF §5-11 c

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 7 930 768	kr 8 506 956	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 7 930 768	kr 8 506 956	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Sosiale utlån	kr 362 613	kr 352 023	kr 33 024	kr -	kr 33 024
....	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 362 613	kr 352 023	kr 33 024	kr -	kr 33 024
Sum	kr 8 293 381	kr 8 858 979	kr 33 024	kr -	kr 33 024

Note 7 Langsiktig gjeld, BRF §5-12 a

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:	0	0	22,5	1,2
Husbanken, eget lån	305 250			
Kommunalbanken	115 607 610			
KLP kommunekreditt AS	30 556 535			
KLP bank/kapitalforv.	21 899 150			
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	12 124 136	0	16,9	0,8
Sum bokført langsiktig gjeld	180 492 681	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021 (innfrielse)	90 000	0		
Avdrag på lån som forfaller i 2021	9 802 058			
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	62 191 794	2,43 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	118 300 887	1,43 %

Selvfinansierende – låneportefølje:

Når det gjelder selvfinansierende lån, er det noe usikkerhet (på spesifisert låneportefølje) i forhold hva som er selvfinansierende. Dette skyldes at det har blitt tatt opp samlelån. Lån i Husbanken til videre utlån (Startlån) skal i utgangspunktet være selvfinansierende, se note 8.

For investeringer i perioden 2008-2020 mener vi at følgende låneopptak skal være selvfinansierende:

Låneopptak til:	Rest pr. 2018	Rest pr. 2019	Rest pr. 2020
Renovering verkstedskola og tannklinikken	1 364 164	849 279	332 970
Omsorgsboliger	4 839 920	4 683 800	4 527 680
Renseanlegg	955 000	859 500	764 000
Vann og avløp sentrum	1 039 096	943 096	847 096
Renovasjonsbil	1 520 000	1 330 000	1 140 000
Vann og avløp (2018)	511 757	461 757	411 757
Vann (2019)		731 978	713 679
Avløp (2019)	-	305 367	297 733
Vann (2020)			375 419
Avløp (2020)			36 684
	10 229 937	10 164 777	9 034 914

Note 8 Avdrag på lån, BRF §5-12 b**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 forhold mellom størrelse på gjeld og størrelse på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2020	2019
Sum avskrivninger i året	11 805 085	11 875 074
Sum lånegjeld pr 1.1.	165 559 714	156 996 739
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	256 923 748	249 909 390
Bergnet minimumsavdrag	7 607 107	7 460 095
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8 970 919	8 410 525
Avvik	1 363 812	950 430

Beregnet minste lovlige avdrag i regnskapet for 2019 danner kravet til betaling for 2020. Stor-Elvdal kommune betaler dermed mer enn lovens krav til minsteavdrag.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	1 563 993	788 030
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	716 630	647 815
Avsetning til/bruk av avdragsfond	847 363	140 215
Saldo avdragsfond (25599.009) pr.31.12.	1 769 802	922 439

Låntakere som har fått innvilget startlån fra Husbanken gjennom Stor-Elvdal kommune har betalt kr 1,6 mill. i avdrag på disse lånene i 2020, mens kommunen har betalt avdrag på disse lånene til Husbanken med kr 0,71 mill. Forskjellen, kr 0,84 mill. er avsatt til investeringsfond for senere nedbetaling til Husbanken, eller nye videreutlån.

Note 9 Pensjon, BRF §5-12 c

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-, ufør- 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 betalt pensjonspremier.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	1 997 537	2 521 155
Tilført premiefondet i løpet av året	1 590 000	1 997 536
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 223 178	2 521 154
Innestående på premiefond 31.12.	1 364 359	1 997 537

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 pensjonspremier som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

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). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 552.000 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
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 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik KLP

Pensjonskostnad og premieavvik	2020	2019
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	13 467 601	13 525 113
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	13 025 865	15 281 727
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-14 418 268	-14 922 127
Adminstrasjonskostnad	873 043	903 280
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	12 948 241	14 787 993
B Forfalt (betalt) pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	15 842 310	21 980 442
C Årets premieavvik (B-A)	2 894 069	7 192 449

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2020	2019
B Forfalt (betalt) pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	15 842 310	21 980 442
C Årets premieavvik	-2 894 069	-7 192 449
D Amortisering av tidligere års premieavvik	4 797 863	3 079 175
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	17 746 104	17 867 168
G Pensjonstrekk ansatte	2 050 761	2 094 327
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	15 695 343	15 772 841

Akkumulert premieavvik	2020	2019
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	21 573 471	18 182 592
Årets premieavvik	2 894 069	7 192 449
Sum amortisert premieavvik dette året	-4 797 863	-3 801 570
Akkumulert premieavvik pr. 31.12.	19 669 677	21 573 471
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 258 859	1 380 702
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	20 928 536	22 954 173

Amortiseringsperioder	2020	2019
Premieavvik over 15 år	2 088 477	2 720 886
Premieavvik over 10 år	2 031 805	3 070 033
Premieavvik over 7 år	15 549 395	15 782 552
Sum akkumulert premieavvik fordelt pr amortiseringsperiode	19 669 677	21 573 471

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2020	2019
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	40 261 372	33 959 897
Årets premieavvik	-2 894 069	-7 192 449
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-34 533 454	13 493 924
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. (balanseført)	2 833 849	40 261 372
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	181 366	2 576 728
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. inkluseive arbeidsgiveravgift	3 015 215	42 838 100
Brutto pensjonsforpliktelse	-378 213 533	-390 486 408
Brutto pensjonsmidler	375 379 704	350 225 036

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik SPK

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 678 454	1 993 681
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	903 218	1 292 063
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-796 002	-1 046 107
	Adminstrasjonskostnad	52 697	69 270
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	1 838 367	2 308 907
B	Forfalt (betalt) pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 639 122	2 385 214
C	Årets premieavvik (B-A)	-199 245	76 307

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt (betalt) pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	1 639 122	2 385 214
C	Årets premieavvik	199 245	-76 307
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-268 867	-262 138
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 569 500	2 046 769
G	Pensjonstrekk ansatte	341 933	370 545
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	1 227 567	1 676 224

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-952 041	-1 290 485
	Årets premieavvik	-199 245	76 307
	Sum amortisert premieavvik dette året	275 417	262 137
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-875 869	-952 041
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-56 056	-60 931
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-931 925	-1 012 972

Amortiseringsperioder		2020	2019
	Premieavvik over 15 år	-172 848	-224 315
	Premieavvik over 10 år	-345 572	-512 157
	Premieavvik over 7 år	-357 449	-215 569
	Sum akkumulert premieavvik fordelt pr amortiseringsperiode	-875 869	-952 041

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	7 230 564	9 923 468
	Årets premieavvik	199 245	-76 307
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-3 374 055	-2 616 597
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. (balanseført)	4 055 754	7 230 564
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	259 568	462 756
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12. inklusive arbeidsgiveravgift	4 315 322	7 693 320
	Brutto pensjonsforpliktelse	28 387 887	35 587 311
	Brutto pensjonsmidler	24 332 134	28 356 748

Note 10 Garantiansvar, BRF §5-12 d

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti- ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti- ansvar	Utløper dato
			31.12.2020	31.12.2019		
Privat personer	Husleiegarantier	kr -	kr 68 420	kr 117 000		Løpende
		kr -	kr -	kr -		
Sum garantiansvar			kr 68 420	kr 117 000		

Stor-Elvdal kommune og Stor-Elvdal kommuneskoger KF har ikke stilt garantier for andres gjeld.

Det er stilt mindre garantier for rettidig betaling av husleie på vegne av innbyggere. Slike garantier stilles løpende, normalt for perioder på inntil 6 måneder

Note 11 Bundne fond, BRF §5-13 a

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr (4 106 293)	kr -	kr 520 227	kr (3 586 067)
Næringsfond	kr (1 119 963)	kr (795 394)	kr 92 000	kr (1 823 357)
Kraftfond	kr (252 801)	kr (180 198)	kr 92 648	kr (340 351)
Gavefond	kr (1 943 842)	kr (127 195)	kr 230 319	kr (1 840 718)
<i>Øremerka statstilskudd- spesifiser</i>				
Administrasjonen	kr (455 536)	kr -	kr 48 000	kr (407 536)
Oppvekst og utdanning	kr (1 217 079)	kr (73 500)	kr 257 451	kr (1 033 128)
Helse og velferd	kr (3 036 155)	kr (1 440 000)	kr 454 444	kr (4 021 711)
Samfunnsutvikling	kr (1 069 533)	kr (923 838)	kr 713 833	kr (1 279 538)
Boligformål (Husbanken)	kr (1 198 169)	kr -	kr -	kr (1 198 169)
Rovdyrsenteret	kr (2 500 000)	kr (1 062 000)	kr 2 459 780	kr (1 102 220)
Kultur	kr (414 497)	kr (818 288)	kr 216 460	kr (1 016 325)
Avbøttendetiltak	kr (521 788)	kr (4 351)	kr -	kr (526 139)
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (17 835 656)	kr (5 424 764)	kr 5 085 161	kr (18 175 259)
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd - spesifiser	kr -	kr -	kr -	kr -
Gavefond	kr -	kr -	kr -	kr -
Avdragsfond (startlån)	kr (922 439)	kr (847 284)	kr -	kr (1 769 723)
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (922 439)	kr (847 284)	kr -	kr (1 769 723)

Note 12 Selvkost, BRF §5-13 b

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	6 173 227	6 457 194	-283 967	95,6 %	100,0 %	-279 184	279 231
Slam	1 715 930	1 788 244	-72 314	96,0 %	100,0 %	-61 493	747 453
Vann	2 373 299	2 509 412	-136 113	94,6 %	100,0 %	-110 448	1 333 526
Avløp	2 708 627	2 800 801	-92 174	96,7 %	100,0 %	-69 101	1 225 856
Feiing	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Kart og oppmåling	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
SFO	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	5 592 433	5 494 394	98 039	101,8 %	100,0 %	113 709	558 416
Slam	1 647 227	1 767 271	-120 044	93,2 %	100,0 %	-96 894	808 947
Vann	2 962 045	2 347 081	614 964	126,2 %	100,0 %	647 062	1 443 973
Avløp	3 178 102	2 938 555	239 547	108,2 %	100,0 %	272 403	1 294 957
Feiing	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Kart og oppmåling	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
SFO	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	0	0	0	#DIV/0!	0,0 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før eventuelt avsetning/bruk av selvkostfond.

2) Selvkostfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfond 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) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time ikke beregnet i 2020.

Note 13 Ytelser til ledende personer i virksomheten, BRF §5-13 d

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	1 219 951	0	0	4 392
Ordfører	946 857	0	0	0

Note 14 Godtgjørelse til revisor, BRF 5-13 e

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS.

Godtgjørelse til revisor	2020	2019
Regnskapsrevisjon	313 000	324 188
Revisjonsuttalelser	66 000	74 100
Forvaltningsrevisjon	207 000	189 393
Eierskapskontroll	-	-
Rådgivningstjenster	81 000	45 338
Samlet godtgjørelse	667 000	633 019

Note 15 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen, BRF §5-15**Usikre forpliktelser**

Stor-Elvdal kommune har blitt innklaget for brudd på lov om offentlig anskaffelser til klageorganet KOFA (Klagenemda for offentlige anskaffelser) i forbindelse med inngåelse av to leieforhold. Nemda har mulighet til å gi å Stor-Elvdal kommune et gebyr inntil 15% av verdien av anskaffelsen.

Stor-Elvdal kommune var i forliksrådet høsten 2020 jf et uteståendekrav der skyldner fikk medhold. Denne saken er anket videre i rettssystemet til tingsretten.

Hendelser etter balansedagen

Ingen kjente.

Note 16 – Fordringer og gjeld til kommunale virksomheter

Foretak og særregnskaper	Fordringer	Kortsiktig gjeld	Langsiktig gjeld
Stor-Elvdal kommuneskoger KF	744 300	698 737	0

Fordringer skriver seg fra en avtale av 02.12.2009 om målebrev på Tryvåg Sør mellom KF kommuneskogen og Samfunnsutvikling (tidligere Plan og næring) i Stor-Elvdal kommune, pga av nye kommunenummer måtte de siste tomtene tinglyses før 01.01.2020 og ble derfor effektivert som fordring i 2019.

Kortsiktig gjeld er et krav ang grunnverv i Tekna noe som Stor-Elvdal kommune bestrider grunnlaget for.

Note 17 – Større pågående investeringsprosjekter

I 2014 hadde Arbeidstilsynet tilsyn ved Granheim Alderspensionat. Det ble avdekket vesentlige feil og mangler, blant annet ventilasjonsanlegg, og det ble gitt pålegg om større utbedringer.

Det ble vurdert flere mulige løsninger, og i budsjettet for 2016 ble det lagt inn en netto ramme på kr. 27,0 mill. til dette prosjektet. Rammen er senere oppjustert til 88,0 mill.

I 2019 ble det gjennomført en anbudskonkurranse med prekvalifisering for en totalentreprise, uten at dette har gitt ønsket resultat. Det arbeides fortsatt med planlegging av hvordan prosjektet skal gjennomføres og endelig finansiering.

Utgifter i 2020 er i hovedsak rådgivningstjenester for videre arbeid med prosjektet.

Av tabellen nedenfor fremgår det hvor store utgifter som hittil er påløpt i prosjektet.

År	Utgift
2015	147 800
2016	122 768
2017	425 058
2018	1 898 828
2019	700 787
2020	303 412
Samlet utgift hht.	3 598 653

Note 18 – Tapsføringer

Kundefordringer og leverandørgjeld er gjennomgått og det er regnskapsført en netto tapsføring på kr. 35.811,-. Kundefordringene og leverandørgjelden som gjenstår vurderes som realistiske.

Note 19 – Bemanningsutvikling

Antall årsverk	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Bemanning, faste stillingshjemler	233,4	239,0	224,0

Hentet fra lønnsbudsjettet i økonomiplan 2021-2024

Note 20 – Interkommunale samarbeid, Arbeidsgiverkontroll

Samarbeidet på arbeidsgiverkontrollen er mellom Elverum, Trysil, Engerdal, Åmot, Åsnes, Våler i Hedmark og Stor-Elvdal kommune.

Dette samarbeidet opphørt 01.11.2020 da skatteoppkreverfunksjonen ble statlig gjort.

Tekst:	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Til disp
Lønn inkl. sos. utgifter	1 019 378	1 181 220	161 842
Kjøp varer/tjen. som inngår i egenprod.	124 540	178 000	53 460
Overføringer (tilskudd m.m)	6 964	0	-6 964
Salgsinntekter	0	0	0
Refusjoner	-1 068 488	-1 250 000	-181 512
Netto resultat	82 394	109 220	26 826

Det har vært følgende fordeling:	Beløp	%
Elverum kommune	149 597	38 %
Trysil Kommune	112 084	17 %
Åmot kommune	99 410	9 %
Engerdal kommune	93 030	6 %
Åsnes	111 829	17 %
Våler	96 178	7 %
Stor-Elvdal kommune	93 711	6 %
Sum fordelt:	755 840	

Note 21 – Kraft- og Næringsfond

Kraftfond

	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Saldo pr. 01.01	252 802	346 260	593 906
Tilgang til fondet inkl. renter	280 198	288 917	255 921
Utbetalte vedtak	100 000	132 375	180 786
Utbetaling av tidligere vedtak	-	-	72 781
Bruk av fondet jf budsjett	92 648	250 000	250 000
Saldo på konto pr. 31.12	340 352	252 802	346 260
Tilbakeførte vedtak, ikke utbetalt			
Vedtak 2018 ikke utbetalt	-	-	-
Vedtak 2019 ikke utbetalt			
Vedtak 2020 ikke utbetalt			
Saldo etter vedtak pr. 31.12	340 352	252 802	346 260

Næringsfond - ordinært

	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Saldo pr. 01.01	1 119 963	934 375	1 170 558
Tilgang til fondet inkl. renter	341 332	322 588	326 304
Utbetalte vedtak	425 000	137 000	562 487
Utbetaling av næringslån	-	-	-
Utbetaling av tidligere vedtak	-	-	-
Bruk av fondet jf budsjett	-	-	-
Saldo på konto pr. 31.12	1 036 295	1 119 963	934 375
Vedtak 2018 ikke utbetalt			
Vedtak 2019 ikke utbetalt	-	-	-
Vedtak 2020 ikke utbetalt	50 000	-	-
Saldo etter vedtak pr. 31.12	986 295	1 119 963	934 375

Næringsfond – ekstr.ord. covid19

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Saldo pr. 01.01	-	-
Tilgang til fondet inkl. renter	1 234 895	-
Utbetalte vedtak	447 500	-
Utbetaling av næringslån	-	-
Utbetaling av tidligere vedtak	-	-
Bruk av fondet jf budsjett	-	-
Saldo på konto pr. 31.12	787 395	-
Vedtak 2020 ikke utbetalt	697 500	-
Saldo etter vedtak pr. 31.12	89 895	-

3 Hovedoversikter

3.1 Hovedoversikt driftsregnskapet

Tekst	Regnskap 2020	Just.budsjet 2020	Avvik ifht just.budsj.	%	Regnskap 2019
Driftsregnskapet					
10 Lønn inkl. sos. utgifter	164 348	172 875	8 527	95	175 912
11 Kjøp varer/tjen. som inngår i egenprod.	39 697	35 675	-4 023	111	36 100
13 Kjøp varer/tjen. som erstatter egenprod.	26 140	29 517	3 377	89	28 831
14 Overføringer (tilskudd m.m)	20 704	21 438	734	97	19 457
15 Finansutgifter	37 845	26 646	-11 198	142	42 812
Sum utgifter	288 734	286 151	-2 583	101	303 112
16 Salgsinntekter	-38 059	-39 347	-1 288	97	-41 008
17 Refusjoner	-30 076	-25 027	5 049	120	-29 749
18 Overføringsinntekter	-198 563	-196 379	2 184	101	-209 660
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-22 036	-25 399	-3 362	87	-22 695
Sum inntekter	-288 734	-286 151	2 583	101	-303 112
Netto utgift/-inntekt	0	0	0	0	0

(alle beløp i 1000)

3.2 Hovedoversikt investeringsregnskapet

Tekst	Regnskap 2020	Just.budsj. 2020	Avvik ifht just.budsj.	%	Regnskap 2019
Investeringsregnskapet					
10 Lønn inkl. sos. utgifter	509	1 246	737	0	587
11 Kjøp varer/tjen. som inngår i egenprod.	15 214	15 011	-203	101	18 119
13 Kjøp varer/tjen. som erstatter egenprod.	801	0	-801	0	758
14 Overføringer (tilskudd m.m)	4 399	4 091	-308	0	3 579
15 Finansutgifter	5 981	5 667	-314	106	123 193
Sum utgifter	26 904	26 015	-889	103	146 236
16 Salgsinntekter	-3 676	-3 720	-44	0	-91
17 Refusjoner	-5 355	-5 091	265	105	-3 513
18 Overføringsinntekter	0	0	0	0	0
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-17 873	-17 204	669	104	-142 632
Sum inntekter	-26 904	-26 015	889	103	-146 236
Netto utgift/-inntekt	0	0	0	0	0

(alle beløp i 1000)

3.3 Hovedoversikt netto per sektor

Sektor	Regnskap 2020	Oppr.budsj. 2020	Just.budsj. 2020	Avvik ifht just.budsj.	Regnskap 2019
0 Politisk	2 870	2 830	2 895	25	3 365
1 Administrasjon	18 920	15 176	18 536	-384	12 934
2 Oppvekst og kultur	48 927	58 962	56 340	7 413	57 367
3 Helse, velferd og sosialtjenester	35 458	33 135	35 495	37	30 460
4 Institusjon og hjemb.tjen	54 472	54 349	54 345	-126	58 484
6 Samfunnsutvikling	19 433	22 862	20 117	684	22 609
7 Selvkost	-1 577	0	-1 139	438	-0
8 Finans	-178 503	-187 313	-186 588	-8 085	-185 219
	0	0	0	0	0

(alle beløp i 1000)

4 Balanseregnskap

4.1 Omløpsmidler

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
21000001	Ordinær kasse, Service	5 176	7 721
21000002	Kasse, Kino	1 000	1 000
21000003	Kasse, Folkebadet	300	300
21000004	Kasse, Komm.legekontoret	815	1 000
21000008	Kasse, Fritidsklubben	200	200
21000009	Kasse, Frivillighetsentralen	100	100
21000010	Kasse, Biblioteket	250	250
21000012	Kasse, Seus "Kantine - elevbedrift"	0	180
21020001	Sparebanken Hedmark, Drift. (1850.07.20073)	28 398 347	35 088 378
21020003	Spb Hedm, Fakt. (1822.13.35690)	6 392 329	979 304
21020004	Spb Hedm, KF Storstua (1822.15.36378)	462	63 616
21020007	Spb Hedm, Utbet. (1822.19.02153)	922 004	753 159
21020009	Spb Hedm, Ocr-EIK (1822.21.83266)	555 747	1 334 558
21020010	Spb Hedm, Helsestasjon (1822.22.70150)	57 544	57 087
21020011	Spb Hedm, Legekontoret (1822.22.97504)	3 026 242	963 147
21020014	Spb.Hedm, Nav Stor-Elvdal kundesenter (1822.60.48983)	1 670	6 099
21020015	Spb Hedm, Næringsforeningen (1850.15.27242)	8 330	0
21020201	Spareb. Hedmark, Kap.fond (1850.09.03062)	4 233 247	5 169 838
21020202	Spareb. Hedmark, Kraftfond (1850.09.05863)	255 441	357 618
21020204	Spareb. Hedmark, Fiskefond (1850.09.05901)	216 994	215 271
21020206	Spareb. Hedmark, Forsikringsfond (1850.09.05898)	63 615	64 177
21020208	Spareb. Hedmark, Næringsfond (1850.31.34795)	1 127 962	956 963
21020209	Spareb. Hedmark, Gavef. Moratunet (1850.59.65449)	383 461	366 245
21020210	Spareb. Hedmark, Gavef. Granheim (1850.59.65457)	5 139	5 098
21020211	Spareb. Hedmark, Gavef. Hjemmesykepl. (1850.59.65465)	594 929	590 208
21020213	Spareb. Hedmark, Gavef. Stor-Elvdalstunet (1850.59.66941)	16 056	16 197
21020214	Spareb. Hemdark, Minnegaver gen. for kommunen (1822.36.10486)	156 795	68 065
21020215	Spareb. Hedmark, Fond vannforsyning (1850.61.31487)	1 451 777	807 786
21020216	Spareb. Hedmark, Fond renovasjon (1850.61.31479)	562 231	447 625
21020217	Spareb. Hedmark, Fond avløp/rensing (1850.15.07934)	1 303 836	1 043 516
21020218	Spareb. Hedmark, Gavef. J Andreassen (1822.33.85814)	388 050	384 970
21020219	Spareb. Hedmark, Avbøttende tiltak (1850.07.23501)	526 139	551 788
21020220	Spareb. Hedmark, Fond slam/septik (1822.53.39941)	816 060	917 872
21020221	Spareb. Hedmark, Gavef. Sagstuen (1813.21.42161)	9 321	14 212
21020222	Spareb. Hedmark, Gavef. Fritidsklubben (1813.21.42226)	39 015	38 495
21020223	Spareb. Hedmark, Gavefg. Benveien (1813.21.42242)	420 863	346 404
21020224	Spareb. Hedmark, Gavefond Helsestasjon (1813.34.37912)	5 005	0
21020225	Spareb. Hedmark, Gavefond Sollia skole/bhg (1813.34.37920)	19 541	0
21098001	Bankkto. Skattetrekk	4 848 878	5 242 491

Omløpsmidler fortsettelse

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
21310003	Refusjonskrav sykepenger NAV - Visma	615 454	565 893
21310010	Ref. mva komp. (høy sats)	1 735 471	2 020 372
21310011	Ref. mva komp. (mellom sats)	59 124	65 326
21310012	Ref. mva komp. (lav sats)	7 644	15 850
21310802	Refusjonskrav sykepenger NAV - Visma	0	-4 722
21375003	For mye utbetalt lønn	10 303	37 099
21375004	Negativ netto lønn	22 152	4 741
21475001	Komm.fakt.	5 480 437	4 644 491
21475005	Kommuneskogen	0	744 300
21475021	Visa kontant bedrift m/ress.nr.	0	15 091
21499001	Interimskonto utestående fordringer pr. 31.12	5 363 993	829 883
21499005	Utestående fordringer - Credicar (ukesoppgj - legekantoret)	69	0
21499006	Utestående fordringer - iZettle (kasse oppgj)	187	131
21499007	Utestående fordringer - Credicar (giroer - legekantoret)	53 119	55 317
21499009	Utestående fordringer - Melin Medical (mob.bet - legekantoret)	27 874	0
21550007	Skatteoppkreveren i Stor-Elvdal Kommune	0	0
21650003	Hedmark Fylkeskommune, diverse.	87 799	-2 753 207
21710001	Utestående fordringer - Staten	3 556 711	6 988 726
21710005	Staten, NAV	49 377	88 261
21714001	Inngående mva. § 11.1	0	-0
21914001	Arb.g.avgift av premieavvik	1 202 801	1 319 769
21941001	Premieavvik KLP	19 669 677	21 573 471
21941003	Premieavvik SPK	-875 873	-952 044
Sum omløpsmidler		93 881 191	92 119 687

4.2 Anleggsmidler

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
22041001	Pensjonsmidler KLP	375 379 704	350 225 036
22041002	Pensjonsmidler SPK	24 332 137	28 356 751
22141001	KLP, egenkap.tilsk. 98	1 956 834	1 956 834
22141003	KLP, egenkap.tilsk. 2005	457 905	457 905
22141004	KLP, egenkap.tilsk. 2006	490 934	490 934
22141005	KLP, egenkap.tilsk. 2007	440 399	440 399
22141006	KLP, egenkap.tilsk. 2008	395 435	395 435
22141007	KLP, egenkap.tilsk. 2009	437 508	437 508
22141008	KLP, egenkap.tilsk. 2010	456 303	456 303
22141009	KLP, egenkap.tilsk. 2011	496 441	496 441
22141010	KLP, egenkap.tilsk. 2012	535 645	535 645
22141011	KLP, egenkap.tilsk. 2013	576 399	576 399
22141012	KLP, egenkap.tilsk. 2014	634 614	634 614
22141013	KLP, egenkap.tilsk. 2015	649 248	649 248
22141014	KLP, egenkap.tilsk. 2016	803 911	803 911
22141015	KLP, egenkap.tilsk. 2017	853 561	853 561
22141016	KLP, egenkap.tilsk. 2018	945 947	945 947
22141017	KLP, egenkap.tilsk. 2019	860 468	860 468
22141018	KLP, egenkap.tilsk. 2020	807 795	0
22168006	AS S/R (Asvo) - 25 aksjer	50 000	50 000
22170003	AL Mogrenda Samfunnshus	1	1
22170004	AL Sogn Studentby	16 000	16 000
22170005	AL Atna Vannverk	1	1
22170006	AL Stai Vannverk	1	1
22170008	AL Birkebeinervegen	1	1
22170013	AL Biblioteksentralen	1 500	1 500
22170021	Stor-Elvdal Energi AS, 1000 aksjer	1 600 000	1 600 000
22170026	AL Nord-Østerdal Kraftlag , 34 andeler a 50,-	1 700	1 700
22170029	Sør-Østerdal Næringshage, 25 000 aksjer a 1,-	25 000	25 000
22170030	Abakus AS, 91 aksjer a 1.500,-	136 344	136 344
22170031	Hedmark Revisjon lks, Eierandel 1,5%	30 000	30 000
22170032	Innlandet Energi Holding AS, 2 054 690 aksjer a 1,-	121 444 237	121 444 237
22275101	Formidlingslån - Husbank	7 930 768	8 506 956
22275301	Utlån til sosiale formål	362 613	352 023
22499000	Utstyr, maskiner og transportmidler	19 033 248	19 033 248
22499001	Akk. avskrivninger utstyr, maskiner og transportm.	-12 724 394	-12 724 394
22499005	Aktivering anlegg 5 år	6 001 941	4 553 898
22499006	Akk. avskrivn. anlegg 5 år	-4 180 996	-3 220 907
22499010	Aktivering anlegg 10 år	4 787 723	4 315 982
22499011	Akk. avskrivn. anlegg 10 år	-1 748 644	-1 885 061

Anleggsmidler fortsettelse

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
22799000	Aktivering fast eiendom og anlegg	385 581 835	385 581 835
22799001	Akk. avskrivninger fast eiendom og anlegg	-134 215 505	-134 215 505
22799020	Aktivering anlegg 20 år	4 428 236	3 425 267
22799021	Akk. avskrivn. anlegg 20 år	-16 763 311	-13 340 040
22799040	Aktivering anlegg 40 år	21 974 844	18 923 405
22799041	Akk. avskrivn. anlegg 40 år	-17 425 559	-13 694 914
22799050	Aktivering anlegg 50 år	19 465 886	10 697 274
22799051	Akk. avskrivn. anlegg 50 år	-16 350 548	-12 849 140
22899402	Sundet gård 19/185 og 44	1	1
22899403	Nystedgjerdinga b.felt	45 000	45 000
22899404	Øverengsteigen boligfelt	11 000	11 000
22899405	Nordli i Nordre b.f.	1	1
22899406	Østmoen torg, Koppang	500	500
22899407	Løvstad/Østli b.f.	12 400	12 400
22899408	Furumo tomtefelt 10/1031	48 000	48 000
22899409	Taralstuteigen t.f.	120 000	120 000
22899410	Nordstugj. tomtefelt	22 000	22 000
22899411	Kjøberg tomte 19/188	-9 152	3 000
22899412	Lekeplass Ekornveien 9b, 19/112	300	300
22899413	Furuly t.f., 19/48/1193	111 300	111 300
22899414	Borgen tomtef., 19/522	1	1
22899415	Vannstasjonsteigen tomtefelt	441 602	441 602
22899416	Parsell Nysted, 19/1457	115 616	115 616
22899417	Sentrum 1, 19/1469	42 000	42 000
22899418	Tresen grustak, 19/1236	117 000	117 000
22899419	Steinvik boligfelt	169 999	169 999
22899420	Båsrøsta boligfelt	83 887	313 237
22899421	Solhaug, 19/1607	218 228	218 228
22899422	Lekeplass Bøveien	12 800	12 800
22899423	Tomteareal 1971053,1280	211 524	211 524
22899424	Tomteareal 19/1626/1627	14 282	14 282
22899425	Tomteareal 19/1625	9 481	9 481
22899426	Tomt Strand Kirkestue	1	1
22899427	Kjemsjøen avfalls plass	283 528	283 528
22899428	Grunnerverv, Tekna	810 436	0
22899429	Salg av tomter (2017)	-248 147	0
Sum anleggsmidler		803 617 700	778 660 851
Sum eiendeler (ømløpsmidler+anleggsmidler)		897 498 890	870 780 537

4.3 Kortsiktig gjeld

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
23314001	Skatteoppgjør (lønn)	-4 844 001	-5 216 095
23314002	Påleggstrekk	-4 877	-26 396
23314003	Arbeidsgiver avgift av lønn	-1 226 908	-1 625 068
23314117	Arbeidsgiveravgift av avsatte FP 2017	0	-0
23314119	Arbeidsgiveravgift av avsatte FP 2019	0	-955 214
23314120	Arbeidsgiveravgift av avsatte FP 2020	-904 757	0
23341090	Grupplivsforsikring (109005)	0	94 047
23341091	Ulykkesforsikring (109004)	0	-1 565
23341099	Yrkesskadeforsikring, lovpålagt (118503)	0	-34 193
23375099	Fritidsforsikring	0	-443
23375101	OU trekk til KS	-272 203	-180 994
23375119	Avsatte feriepenger 2019	0	-14 925 150
23375120	Avsatte feriepenger 2020	-14 136 743	0
23399001	Øresavrunding	-1 284	341
23499001	Interimskonto - kortsiktig gjeld pr. 31.12	-543 847	-426 985
23550001	Elverum Kommune	0	-490 000
23550004	Rendalen Kommune	0	-327 104
23550008	Trysil kommune	0	-83 153
23714001	Utgående mva. § 11.1	0	0
23714101	Oppgj.kto mva. § 11.1	-721 032	-639 110
23975001	Leverandører (aut.rem)	-6 424 611	-10 551 085
23999001	Påløpte ikke forfalte renter	-490 921	-633 417
Sum kortsiktig gjeld		-29 571 185	-36 021 586

4.4 Langsiktig gjeld

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019	ending
24014001	Arb.g.avg. av netto pensj.f.pl.	-464 363	-3 062 913	2 598 550
24041001	Pensjonsf.pl. KLP	-378 213 552	-390 486 407	12 272 855
24041002	Pensjonsf.pl. SPK	-28 387 880	-35 587 303	7 199 423
24519009	Husbanken - L.nr. 114916257 (2003)	-185 328	-234 708	49 380
24519010	Husbanken - L.nr. 114954779 (2004)	-100 000	-125 000	25 000
24519011	Husbanken - L.nr. 115008799 (2006)	-85 428	-99 666	14 238
24519012	Husbanken - L.nr.115037269 (2007)	-483 506	-531 514	48 008
24519013	Husbanken - L.nr.115060766 (2008)	-221 582	-244 310	22 728
24519014	Husbanken - L.nr.115089591 (2009)	-499 994	-545 448	45 454
24519015	Husbanken - L.nr.115166481 (2011)	-1 136 355	-1 227 265	90 910
24519016	Husbanken - L.nr.115248882 (2013)	-659 083	-704 537	45 454
24519017	Husbanken - L.nr.115288771 (2014)	-708 324	-753 780	45 456
24519018	Husbanken - L.nr. 11532275 (2015)	-749 992	-795 448	45 456
24519019	Husbanken - L.nr. 11535065 (2016)	-1 193 181	-1 261 363	68 182
24519020	Husbanken - L.nr. 11540168 (2018)	-3 169 545	-3 317 727	148 182
24519022	Husbanken - L.nr. 115425657 (2019)	-1 431 818	-1 500 000	68 182
24519023	Husbanken - L.nr. 11543393 (2020)	-1 500 000	0	-1 500 000
24519402	Husbanken - L.nr. 114304108 (1997)	-305 250	-508 750	203 500
24619201	Kommunekreditt (1996) - 6280	-15 677 340	-16 722 498	1 045 158
24619203	Kommunekreditt (2003) - 9186	-9 304 994	-10 482 112	1 177 118
24619205	Kommunalbanken (2004) - 20040671	-5 664 650	-6 231 130	566 480
24619206	Kommunekreditt (2006) - 10627	-1 653 207	-1 746 539	93 332
24619207	Kommunalbanken (2007) - 20070685	-4 955 500	-5 247 000	291 500
24619209	KLP kommunekreditt Norge AS (2009) - 0304 19981	-10 730 000	-11 100 000	370 000
24619210	KLP Kommunekreditt Norge AS (2009) - 0304 19991	-1 125 000	-1 250 000	125 000
24619211	Kommunalbanken (2009) - 20090720	-4 527 680	-4 683 800	156 120
24619212	Kommunalbanken (2009) - 20090721	-1 087 500	-1 125 000	37 500
24619213	Kommunalbanken (2010) - 20100982	-4 800 000	-4 960 000	160 000
24619214	Kommunalbanken (2010) - 20100983	0	-410 000	410 000
24619215	Kommunalbanken (2010) - 20100984	-2 726 600	-2 862 940	136 340
24619216	KLP Kommunekreditt AS (2011) 8317.52.44908	-3 131 000	-3 232 000	101 000
24619217	KLP Kommunekreditt AS (2011) 8317.52.44916	-699 994	-733 328	33 334
24619218	KLP Kommunekreditt AS (2011) 8317.52.44924	-90 000	-180 000	90 000
24619219	Kommunalbanken (2013) - 20130779	-2 300 000	-2 400 000	100 000
24619220	Kommunalbanken (2014) - 20140589	-7 000 040	-7 291 700	291 660
24619221	Kommunalbanken (2014) - 20140590	-400 000	-500 000	100 000
24619222	Kommunalbanken (2016) - 20160735	-1 140 000	-1 330 000	190 000
24619223	Kommunalbanken (2016) - 20160736	-5 633 360	-5 850 020	216 660
24619224	Kommunalbanken (2017) - 20170774	-5 796 820	-5 986 880	190 060
24619225	Kommunalbanken (2017) - 20170775	-4 884 000	-5 106 000	222 000
24619226	Kommunalbanken (2018) - 20180683	-9 045 880	-9 368 940	323 060
24619227	Kommunalbanken (2018) - 20180283	-28 163 580	-29 246 800	1 083 220
24619228	Kommunalbanken (2019) - 20190736	-16 211 000	-16 770 000	559 000
24619229	Kommunalbanken (2020) - 20200628	-11 271 000	0	-11 271 000
24619301	KLP Kapitalforvaltning AS (2008) - 03 0414331	-8 947 180	-9 444 248	497 068
24619302	KLP Kapitalforvaltning AS (2008) - 03 0414341	-332 970	-439 279	106 309
24619303	KLP Kapitalforvaltning AS (2008) - 03 0414461	-764 000	-859 500	95 500
Sum langsiktig gjeld		-587 558 476	-606 545 853	18 987 377

4.5 Egenkapital

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
25150007	Kraftfond	-340 351	-252 801
25150008	Fiskefond	-216 994	-215 271
25150010	Forsikringsfond	-63 104	-63 104
25150012	Næringsfond (ordinært)	-1 035 962	-1 119 963
25150013	Gavefond J Andreassen, Hj.sykepl.	-388 050	-384 970
25150014	Gavefond Moratunet	-287 504	-380 501
25150015	Gavefond Granheim	-5 139	-5 098
25150016	Gavefond Hj.sykepleien	-594 929	-590 208
25150017	Gavefond Stor-Elvdalstunet	-15 927	-15 927
25150018	Gavefond Helsestasjon	-5 005	-4 995
25150019	Gavefond Sagstuen arvemidler	-9 217	-9 217
25150020	Fond Vannforsyning	-1 333 526	-1 443 973
25150021	Fond Avløp og rensing	-1 225 856	-1 294 957
25150022	Fond Renovasjon	-279 231	-558 416
25150023	Fond Septik (private anlegg)	-747 454	-808 947
25150030	Gavefond Eriksen arvemidler, Fritidsklubben (prosj. 127011)	-39 015	-38 706
25150031	Gavefond Eriksen arvemidler, PU-bolig (prosj. 134226)	-412 712	-417 930
25150032	Gavefond Sollia skole og barnehage (prosj. 122514)	-6 430	-19 500
25150033	Næringsfond (ekstr.ord. covid19 - prosj 118601)	-787 395	0
25250004	Boligtilskudd, etablering	-718 000	-718 000
25250009	Forebyggende uønsket svangerskap/abort, helsestasjon (prosj. 1334)	-50 885	-50 885
25250014	Barnehage, skjønnstilskudd (prosj. 122104)	-394 556	-394 556
25250019	Helse-omsorg, Kompetanseheving helse/sosial (prosj. 133101)	-864 034	-977 540
25250020	Landbruk, omstillingsmidler	-133 750	-133 750
25250021	Komp.utv.leder / skole (prosj. 122611)	-15 977	-15 977
25250030	Boligtilskudd, tilpasning	-422 334	-422 334
25250035	Viltfond (ansvar 6622)	-413 877	-264 298
25250039	Kartlegging av naturtyper	-50 000	-50 000
25250041	Kulturelle skolesekken / skole (prosj. 121003)	-5 917	0
25250042	Boligtilskudd, avs. tap etablering/utbedring	-57 835	-57 835
25250043	Gavefond, Dagsenter (prosj. 134219)	-5 270	-5 270
25250044	Gavefond, Frivilligsentralen (prosj. 112702)	-40 779	-40 779
25250048	Lånemidler, Hedmark Revisjon IKS	-82 000	-82 000
25250053	Avbøtende tiltak RØ, næring (prosj. 166301)	-526 139	-521 788
25250057	Den kulturelle Spaserstokken, kultur (112204)	-94 358	-62 570
25250062	KS-lokalt utv.prosjekt, Moratunet (prosj. 132008)	-17 005	-17 005
25250065	Koppang skole - FAU (prosj. 122206)	-36 452	-36 452
25250068	Fritt ord, Biblioteket (prosj. 112403)	0	-2 204
25250069	Sammen er vi sterke, kulturskolen (prosj. 122207)	-67 579	-67 579
25250070	Dokumentasjon av innlandssundsteder, kultur (prosj. 112603)	-166 758	-166 758
25250075	Comenius- skolepartnerskap, Koppang skole (prosj. 122209)	-6 752	-6 752
25250077	Frisklivssentraler, rehab. (prosj. 131014)	-30 000	-30 000
25250078	Styrking/ kompetanse, Barnevern (prosj. 131012)	-193 000	-193 000
25250079	Gavefond, Fritidsklubben	-5 000	-5 000

Egenkapital fortsettelse

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
25250081	Ungdomsarrangement 2014, frivillighetssentralen (prosj. 122705)	-1 610	-1 610
25250083	Produksjon sal og scene, kulturskolen (prosj. 122213)	-14 521	-14 521
25250085	Rusarbeid 2014, Psykiatritjenesten (prosj. 131019)	-13 556	-13 556
25250086	Ny psykolog stilling, Psykiatritjenesten (prosj. 131021)	-410 000	-410 000
25250087	Boligpolitisk strategiplan/kommuneplan, Tenisk (prosj. 166401)	-130 493	-130 493
25250089	Nærmiljøanlegg, Koppang skole	-112 294	-162 295
25250091	Kompetansetiltak helse- og rusarbeid, Nav sosial (prosj.)	-68 704	-68 704
25250092	Skjønnsmidler "Ny orangisering og lederutvikling", rådmann	-128 445	-176 445
25250093	Skjønnsmidler "Nye målekort/balansert målstyring", rådmann	-13 000	-13 000
25250094	Skjønnsmidler "Org.utvikling", rådmann	-120 987	-120 987
25250095	Ekstratilskudd bosetting "funksjonshemming" (prosj. 134862), flyktr	-322 676	-322 676
25250096	Ungdomstrinn i utvikling, Skole (prosj. 111607)	-110 268	-110 268
25250097	Lokale utviklingsmidler, kulturskolen (122214)	-20 000	-20 000
25250099	Gavefond - Bandrom, Fritidsklubben (prosj. 127009)	-25 741	-25 741
25250102	Hverdagsrehabilitering, Helse (prosj. 131044)	-32 859	-44 559
25250104	Kompetansehevede tiltak for lindrende behandling, Moratunet (pr	-49 729	-49 729
25250105	Klimafokuset landbrukskommuner, Samfunnsutvikling (proj. 166	-74 946	-74 946
25250108	Inkluderende barnehage- og skolemiljø, Oppvekst (prosj. 111611)	-36 096	-36 096
25250111	El-syssel, Frivilligsentral (prosj. 112708)	-14 924	-14 924
25250113	Forebyggende tiltak mot viltpåkjørsler, Samfunnsutvikling (prosj. 16	-1 805	-200 775
25250115	Arenautvikling 2018 Makerspace, Biblioteket (prosj. 112408)	-39 203	-39 203
25250116	Erasmus Partnerskap, Barnehagen (prosj. 122107)	-42 605	-45 111
25250117	Erasmus Partnerskap, Koppang skole (prosj. 122216)	-44 688	-57 970
25250118	Aktivitetstilbud 2019, Frivilligsentralen (prosj. 112710)	-28 104	-28 104
25250119	Forebyggende hjemmebesøk, Tildelerenheten (prosj. 118202)	-245 912	-300 000
25250120	Brukerstyrt personlig assistent kursing, BPA (prosj. 132001)	-55 000	-55 000
25250121	Plan for Habilitering og rehabilitering, PU-boliger (prosj. 131048)	-281 279	-290 500
25250122	Østerdalen Rovdysenter, næring (ansvar 1187)	-692 469	-2 500 000
25250123	Lavinntekt - "Tekna Park utstyrssentral", kultur (prosj. 112878)	0	-31 544
25250124	Stipend lærere-norsk etter introduksjonsloven, VO (ansvar 2265)	0	-124 080
25250125	Erfaringskonsulent, Helse (prosj. 131047)	-406 000	-406 000
25250126	Fritidskort for barn og unge, Kultur (prosj. 112880)	-137 253	0
25250127	Styrking av helsestasjon og skolehelsetjenesten (prosj. 133407)	-344 070	0
25250129	Tilskudd Fylkesmannen - barn og unge - COS P, Helse (prosj. 13340	-600 000	0
25250130	Tiltakspakke sårbare eldre, Helse (prosj. 132020)	-230 000	0
25250131	Aktivitetsarena Østerdalen (proj. 112711)	-400 000	0
25250132	Storelgens aktivitetstilbud for barn og unge, kultur (prosj. 112881)	-66 535	0
25250133	Vedlikeholdsprosjekter, Eiendom (prosj. 162150)	-257 672	0
25250134	Østerdalen Rovdyrsenter, Drift - år1, næring (prosj 118702)	-409 752	0

Egenkapital fortsettelse

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
25350005	Ubundet invest.fond, Aksjer	-4 040 948	-4 193 948
25599009	Bundet invest.fond, Startlån	-1 769 723	-922 439
25650002	Disp.fond, Beredskap	-3 000 000	-3 000 000
25650007	Disp.fond, Generelt	-22 593 739	-19 210 675
25650029	Disp.fond, Pensjonsregulering	-2 926 505	-2 734 300
25650038	Disp.fond, Energi	-1 432 082	-932 082
25650039	Disp.fond, Renteregulering	-3 000 000	-3 000 000
25650041	Disp.fond, Utviklingsfond	-2 219 911	-2 219 911
25650042	Disp.fond, Risk	-3 000 000	0
25810000	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK - Drif	263 816	263 816
25900010	UDEKKET INVESTERING	459 461	2 566 763
25990000	KAP. Salg fast eiend/anl	-92 822 154	-92 822 154
25990010	KAP. Av/nedskr. fast eien	90 719 321	90 229 672
25990020	KAP. Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	200 000	200 000
25990030	KAP. Av/nedskr. utstyr	16 226 315	16 226 315
25990040	KAP. Salg av aksjer og andeler	121 678 356	121 678 356
25990050	KAP. Nedskrivning av aksjer og andeler	19 168 822	19 168 822
25990060	KAP. Avdr. på utlån	24 496 663	22 835 420
25990070	KAP. Avskr. utlån	4 641 527	4 641 527
25990080	KAP. Bruk av eksterne lån	235 869 203	221 093 650
25990100	Aktivering anlegg 224	-14 398 656	-10 445 680
25990101	Avskrivninger anlegg 224	7 637 968	6 063 709
25990103	Salg av anlegg 224	1 900 663	618 058
25990110	Aktivering anlegg 227	-49 236 806	-35 647 196
25990111	Avskrivninger anlegg 227	51 504 510	40 796 093
25990112	Nedskrivninger anlegg 227	136 589	0
25990113	Salg av anlegg 227	2 266 159	1 689 251
25990210	KAP. Oppskr.fast eiend/an	-220 514 056	-219 703 620
25990220	KAP. Akt. utstyr/mask/tr.	-16 745 197	-16 745 197
25990230	KAP. Oppskr. av utstyr	-206 343	-206 343
25990240	KAP. Kjøp av aksjer/andel	-150 638 600	-149 830 805
25990250	Kap. Oppskr. av aksjer/andel	-106 464 184	-106 464 184
25990260	KAP. Utlån	-30 709 649	-29 614 002
25990270	KAP. Avdr. på eks. lån	-120 998 745	-111 311 196
25990300	KAP. Pensjonsforpliktelser	407 065 795	429 136 623
25990310	KAP. Pensjonsmidler	-399 711 841	-378 581 787
Sum bokført egenkapital		-280 369 229	-228 213 098
Sum gjeld og egenkapital		-897 498 890	-870 780 537

4.6 Memoriakonti

Konto	Tekst	Saldo 2020	Saldo 2019
29100428	Startlån 2018 - tillegg	5 000	990 000
29100429	Startlån 2019	1 500 000	1 500 000
29100430	Startlån 2020	1 500 000	0
29100519	Investeringslån 2019	0	2 519 553
29999001	Mot konto for memoriakontiene	-3 005 001	-5 009 553
Sum memoriakonto		-1	-1

5 Konsolidert årsregnskap

Innledning konsolidert årsregnskap

Det konsoliderte årsregnskapet etter ny kommunelov § 14-6 første ledd, bokstav d skal vise kommunens virksomhet som en økonomisk enhet.

Stor-Elvdal kommune er pliktig til å avlegge konsolidert årsregnskap etter ny kommunelov. Det skal utarbeides et samlet (konsolidert) regnskap for kommunen som en juridisk enhet, slik det også følger av budsjett- og regnskapsforskriften.

Dette innebærer at det skal utarbeides et konsolidert årsregnskap for KF Stor-Elvdal kommuneskoger og Stor-Elvdal kommune.

Det konsoliderte årsregnskapet skal utarbeides på grunnlag av årsregnskapene til de enhetene som inngår i det konsoliderte årsregnskapet. Inntekter og utgifter mv. og fordringer og gjeld mellom enhetene skal elimineres ved sammenslåingen av postene. Disse transaksjonene og mellomværende skal altså ikke tas med i det konsoliderte årsregnskapet. De resterende postene i regnskapene summeres sammen, det vil si at like poster av eiendeler, forpliktelser, inntekter og utgifter mv. skal legges sammen. Konsolideringen bygger på de avsluttede regnskapene inkludert årsoppgjørsoppgjørdisposisjonene og eventuelle strykninger, men det skal ikke gjøres ny årsavslutning i det konsoliderte regnskapet.

Det konsoliderte årsregnskapet skal slås sammen på grunnlag av de regnskapene som inngår. Kommuneloven stiller ikke krav om inndekning av merforbruk i et konsolidert regnskap. Eksempelvis skal det ikke gjennomføres strykninger av budsjetterte overføringer fra drift til investeringsregnskapet i det konsoliderte årsregnskapet selv om regnskapet skulle vise et merforbruk ved konsolideringen. Følgelig vil det konsoliderte regnskapet vise både merforbruk fra årets drift på bunnlinsen, samtidig som det vil vise inndekning av merforbruk fra tidligere år.

Det konsoliderte regnskapet består av følgende oppstillinger:

- Økonomisk oversikt drift
- Bevilgningsoversikt investering
- Balanse

Det konsoliderte årsregnskapet skal kun vise beløp fra årets regnskap og for forrige års regnskap, og det er ikke krav om å vise budsjett.

Årsregnskapet for KF Stor-Elvdal kommuneskoger er satt opp etter regnskapsloven noe som innebærer at regnskapstallene er omarbeidet for å kunne sette opp det konsoliderte regnskapet etter kravene i kommuneloven

6 FORSKRIFTSRAPPORTER KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP

Bevilgningsoversikt investering konsolidert regnskap, forskrift §5-5 første ledd

	Stor-Elvdal kommune	KF Stor-Elvdal kommuneskoger	Eliminering	Konsern
Investeringer i varige driftsmidler	19 595 000	1 832 080	-	21 427 080
Tilskudd til andres investeringer	1 328 000	-	-	1 328 000
Investeringer i aksjer og andeler	808 000	9 552	-	817 552
Utlån av egne midler	985 000	-	-	985 000
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum investeringsutgifter	22 716 000	1 841 632	-	24 557 632
Kompensasjon for merverdiavgift	-3 070 000	-	-	-3 070 000
Tilskudd fra andre	-2 285 000	-	-	-2 285 000
Salg av varige driftsmidler	-3 676 000	-1 436 502	-	-5 112 502
Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
Bruk av lån	-14 776 000	-	-	-14 776 000
Sum investeringsinntekter	-23 807 000	-1 436 502	-	-25 243 502
Videreutlån	-	-	-	-
Bruk av lån til videre utlån	-	-	-	-
Avdrag på lån til videre utlån	717 000	-	-	717 000
Mottatte avdrag på videre utlån	-1 564 000	-	-	-1 564 000
Netto utgifter videreutlån	-847 000	-	-	-847 000
Overføring fra drift	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	905 000	-	-	905 000
Netto avsetninger til eller bruk av ubundne investeringsfond	-1 074 000	-405 131	-	-1 479 131
Dekning av tidligere års udekket beløp	2 567 000	-	-	2 567 000
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 398 000	-405 131	-	1 992 869
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	460 000	-1	-	460 000

Økonomisk oversikt drift konsolidert regnskap, forskrift §5-6

	Stor-Elvdal kommune	KF Stor-Elvdal kommuneskoger	Eliminering	Konsern regnskap 2020
Rammetilskudd	122 229 000	-		122 229 000
Inntekts- og formuesskatt	52 827 000	-		52 827 000
Eiendomsskatt	10 305 000	-		10 305 000
Andre skattinntekter	1 282 000	-		1 282 000
Andre overføringer og tilskudd til staten	6 164 000	-		6 164 000
Overføringer og tilskudd til andre	35 929 000	31 969	(4 000 000)	31 960 969
Brukerbetalinger	9 427 000	-		9 427 000
Salgs- og leieinntekter	28 633 000	3 398 392		32 031 392
Sum driftsinntekter	266 796 000	3 430 361	(4 000 000)	266 226 361
Lønnsutgifter	-138 883 000	-1 166 013		-140 049 013
Sosiale utgifter	-25 465 000	-206 317		-25 671 317
Kjøp av varer og tjenester	-65 838 000	-2 985 218		-68 823 218
Overføringer og tilskudd til andre	-20 812 000	-4 200 000	4 000 000	-21 012 000
Avskrivninger	-12 283 000	-211 788		-12 494 788
Sum driftsutgifter	-263 281 000	-8 769 335	4 000 000	(268 050 335)
Brutto driftsresultat	3 515 000	-5 338 975	-	(1 823 975)
Renteinntekter	674 000	61 811		735 811
Utbytte	3 897 000	83 309		3 980 309
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-		-
Renteutgifter	-3 120 000	-		-3 120 000
Avdrag på lån	-8 971 000	-		-8 971 000
Netto finansutgifter	-7 520 000	145 120	-	-7 374 880
Motpost avskrivninger	12 283 000	211 788		12 494 788
Netto driftsresultat	8 278 000	-4 982 067	-	3 295 933
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat				-
Overføringer til investeringer	-	-		-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-282 000	4 982 067		4 700 067
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-7 996 000	-		-7 996 000
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-		-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-8 278 000	4 982 067	-	-3 295 933
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	0	-	0

Økonomisk oversikt balanse konsolidert regnskap, forskrift §5-8

	Stor-Elvdal kommun	Stor-Elvdal kommuneskoger	Eliminering	Note	Konsern regnskap 2020
A. Anleggsmidler					
I. Varige driftsmidler					
Faste eiendommer og anlegg	246 696 000	19 896 467	-	24	266 592 467
Utstyr, maskiner og transportmidler	11 169 000	3 067 245	-	24	14 236 245
II. Finansielle anleggsmidler					
Utlån	8 293 000	-	-		8 293 000
Konserinterne langsiktige fordringer	-	-	-		-
Aksjer og andeler	135 104 000	802 137	-	25	135 906 137
Obligasjoner	-	-	-		-
III. Immaterielle eiendeler	2 644 000	-	-	24	2 644 000
Jaktrettigheter	-	-	-		-
IV. Pensjonsmidler	399 712 000	-	-		399 712 000
Sum anleggsmidler	803 618 000	23 765 849	-		827 383 849
B. Omløpsmidler					
I. Bankinnskudd og kontanter	56 815 000	6 761 033	-		63 576 033
II. Finansielle omløpsmidler	-	-	-		-
Aksjer og andeler	-	-	-		-
Obligasjoner	-	-	-		-
Sertifikater	-	-	-		-
Derivater	-	-	-		-
III Kortsikige fordringer					
Kundefordringer	2 450 000	1 546 054	-		3 996 054
Konserinterne kortsiktige fordringer	10 926 000	-	-		10 926 000
Andre kortsiktige fordringer	3 694 000	59 359	-		3 753 359
Premieavvik	19 997 000	-	-		19 997 000
Sum omløpsmidler	93 882 000	8 366 446	-	22	102 248 446
SUM EIENDELER	897 500 000	32 132 295	-		929 632 295

	Stor-Elvdal kommun	Stor-Elvdal kommuneskoger	Eliminering		Konsern regnskap 2020
C. Egenkapital					
I. Egenkapital drift					
Disposisjonsfond	-38 172 000	4 882 582	-		-33 289 418
Bundne driftsfond	-18 177 000	-247 919	-	29	-18 424 919
Merforbruk driftsregnskapet	-	-	-		-
II. Egenkapital investering					
Ubundet investeringsfond	-4 888 000	-9 668 462	-		-14 556 462
Bundne investeringsfond	-922 000	-	-		-922 000
Udekket beløp i investeringsregnskapet	459 000	-	-		459 000
III. Annen egenkapital					
Kapitalkonto	-218 934 000	-25 765 849	-	23	-244 699 849
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitelen drift	-	-	-		-
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	264 000	-	-		264 000
Sum egenkapital	-280 370 000	-30 799 647	-		-311 169 647
D. Langsiktig gjeld					
I. Lån					
Gjeld til kredittinstitusjoner	-180 492 000	-	-	26	-180 492 000
Obligasjonslån	-	-	-		-
Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	-	-	-		-
Sertifikatlån	-	-	-		-
Konsemintem langsiktig gjeld	-	-	-		-
II. Pensjonsforpliktelser	-407 066 000	-	-		-407 066 000
Sum langsiktig gjeld	-587 558 000	-	-		-587 558 000
E. Kortsiktig gjeld					
I. Kortsiktig gjeld					
Leverandørgjeld	-	-447 090	-		-447 090
Likviditetslån	-	-	-		-
Derivater	-544 000	-	-		-544 000
Annen kortsiktig gjeld	-721 000	-885 557	-		-1 606 557
Konserintem kortsiktig gjeld	-21 391 000	-	-		-21 391 000
Premieawik	-6 916 000	-	-		-6 916 000
Sum kortsiktig gjeld	-29 572 000	-1 332 647	-	22	-30 904 647
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-897 500 000	-32 132 295	-		-929 632 295

7 Noter til konsoliderte regnskap

Note 22 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	102 247 637	92 119 687	
2.3 Kortsiktig gjeld	30 903 832	36 021 586	
Arbeidskapital	71 343 805	56 098 101	15 245 704

Note 23 kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	176 994 666
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	13 589 610
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	810 436
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	3 952 976
Kjøp av aksjer og andeler	kr	807 795
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	1 095 646
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	9 687 549
Økning pensjonsmidler	kr	21 130 054
Reduksjon pensjonsforpliktelse	kr	22 070 828
KF kommuneskogen	kr	25 765 849
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	1 066 557
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	10 845 005
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	1 282 605
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	1 574 258
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	1 661 244
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	14 775 553
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelse	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	244 700 187

Note 24 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2020	8 017 020	11 152 160	69 154 700	165 142 437	178 473 669	2 322 801	434 262 787
Årets tilgang	1 448 044	2 504 932	1 005 970	3 681 440	8 902 200	810 436	18 353 022
Årets avgang	0	-2 033 191		-630 001		-489 649	-3 152 841
KF kommuneskogen	1 209 374	1 857 871				19 896 467	22 963 712
Anskaffelseskost 31.12.2020	10 674 438	13 481 772	70 160 670	168 193 876	187 375 869	22 540 055	472 426 680
Akk avskrivninger 31.12	-5 176 940	-4 743 149	-27 614 479	-74 257 988	-77 025 228	0	-188 817 784
Netto akk. og rev. nedskrivninger			-3 000		-133 589		-136 589
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.							0
Bokført verdi pr. 31.12.2020	5 497 498	8 738 623	42 543 191	93 935 888	110 217 052	22 540 055	283 472 307
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 25 Aksjer og andeler i varig eie

Selskaps navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
KLP, egenkapitalinnskudd	22141.0*			kr 11 799 347	kr 10 991 552
SR Produkter AS	22168.006	50,00 %		kr 50 000	kr 50 000
Mogrenda Samfunnshus SA	22170.003			kr 1	kr 1
Sogn Studentby	22170.004			kr 16 000	kr 16 000
Atna Vannverk	22170.005			kr 1	kr 1
Stai Vannverk SA	22170.006			kr 1	kr 1
Birkebeinerveien SA	22170.008			kr 1	kr 1
Biblioteksentralen SA	22170.008			kr 1 500	kr 1 500
Stor-Elvdal Energi AS	22170.021	100,00 %		kr 1 600 000	kr 1 600 000
Nord-Østerdal Kraftlag SA	22170.026			kr 1 700	kr 1 700
Sør-Østerdal Næringshage AS	22170.029	4,55 %		kr 25 000	kr 25 000
Abakus AS	22170.030	9,09 %		kr 136 344	kr 136 344
Hedmark Revisjon IKS	22170.031	1,50 %		kr 30 000	kr 30 000
Innlandet Energi Holding AS	22170.032	0,59 %		kr 121 444 237	kr 121 444 237
KF kommuneskogen					
Vinjeveien Utmarksområde				kr 48 000	
Norsk Elgsemter AS				kr 20 450	
Glommen skog BA				kr 377 180	
KLP, egenkapitalinnskudd				kr 108 588	
Skogfondet				kr 247 919	
Sum			kr -	kr 135 906 269	kr 134 296 337

Note 26 Langsiktig gjeld, satt opp og vist at det ikke er noen endring

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:	0	0	22,5	1,2
Husbanken, eget lån	305 250	305 250		
Kommunalbanken	115 607 610	115 607 610		
KLP kommunekreditt AS	30 556 535	30 556 535		
KLP bank/kapitalforv.	21 899 150	21 899 150		
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	12 124 136	12 124 136	16,9	0,8
Sum bokført langsiktig gjeld	180 492 681	180 492 681		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021 (innfrielse)	90 000	90 000		
Avdrag på lån som forfaller i 2021	9 802 058	9 802 058		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	62 191 794	2,43 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	118 300 887	1,43 %

Netto lånegjeld pr innbygger	75 901
Driftsinntekt i 1000 kr.	266 796
Netto lånegjeld i % av driftsinntekt	67,65

Note 27 Avdrag på lån

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020
Sum avskrivninger i året	12 016 874
Sum lånegjeld pr 1.1.	165 559 714
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	277 887 460
Bergnet minimumsavdrag	7 159 410
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8 970 919
Avvik	1 811 509

Note 28 godtgjørelse til revisor

Godtgjørelse til revisor	SE kommune	KF kommune-skog	Konsolidert
Regnskapsrevisjon	313 000	99 000	412 000
Revisjonsuttalelser	66 000		66 000
Forvaltningsrevisjon	207 000		207 000
Eierskapskontroll	-		-
Rådgivningstjenster	81 000		81 000
Samlet godtgjørelse	667 000	99 000	766 000

I tillegg kommer eksterne regnskapsgodtgjørelse til KF kommuneskogen på kr. 235.569,- i 2020.

Note 29 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr (4 106 293)	kr -	kr 520 227	kr (3 586 067)
Næringsfond	kr (1 119 963)	kr (795 394)	kr 92 000	kr (1 823 357)
Kraftfond	kr (252 801)	kr (180 198)	kr 92 648	kr (340 351)
Gavefond	kr (1 943 842)	kr (127 195)	kr 230 319	kr (1 840 718)
<i>Øremerka statstilskudd- spesifisør</i>				
Administrasjonen	kr (455 536)	kr -	kr 48 000	kr (407 536)
Oppvekst og utdanning	kr (1 217 079)	kr (73 500)	kr 257 451	kr (1 033 128)
Helse og velferd	kr (3 036 155)	kr (1 440 000)	kr 454 444	kr (4 021 711)
Samfunnsutvikling	kr (1 069 533)	kr (923 838)	kr 713 833	kr (1 279 538)
Boligformål (Husbanken)	kr (1 198 169)	kr -	kr -	kr (1 198 169)
Rovdyrsenteret	kr (2 500 000)	kr (1 062 000)	kr 2 459 780	kr (1 102 220)
Kultur	kr (414 497)	kr (818 288)	kr 216 460	kr (1 016 325)
Avbøttendiltak	kr (521 788)	kr (4 351)	kr -	kr (526 139)
<i>Skogfondet (KF kommuenskogen)</i>	kr -	kr -	kr -	kr 247 919
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (17 835 656)	kr (5 424 764)	kr 5 085 161	kr (17 927 340)
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd - spesifisør	kr -	kr -	kr -	kr -
Gavefond	kr -	kr -	kr -	kr -
Avdragsfond (startlån)	kr (922 439)	kr (847 284)	kr -	kr (1 769 723)
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr (922 439)	kr (847 284)	kr -	kr (1 769 723)

Note 30 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet, BRF § 10-4 a)

Det konsoliderte årsregnskapet for Stor-Elvdal kommune består av årsregnskapene for følgende regnskapsenheter:

- Stor-Elvdal kommune (kommunekassen)
- KF Stor-Elvdal kommuneskoger

Note 31 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet, BRF § 10-4 b)

Arbeidsgiverkontrollen i Sør-Østerdalsregionen har vært organisert som et interkommunalt samarbeid (ikke eget rettssubjekt) med Stor-Elvdal kommune som kontorkommune. Dette samarbeidet ble avviklet pr 31. oktober 2020, da Skatteetaten overtok denne funksjonen. Inntekter/utgifter knyttet til dette samarbeidet har dessuten vært ubetydelige sett i forhold til det totale kommuneregnskapet. Denne enheten er derfor ikke eliminert ved konsolideringen.

Note 32 Enheter som kommet til/gått ut av det konsoliderte årsregnskapet, BRF § 10-4 c) og d)

Det er ikke andre endringer i konsernforholdet enn det som er redegjort for i note 30.

Koppang 31.12.2020/06.05.2021



Leif Harald Walle
Rådmann



Ann-Helen Rustad
Økonomisjef

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

Til kommunestyret i Stor-Elvdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – STOR-ELVDAL KOMMUNE

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

Årsregnskapet for kommunen er avlagt 25.03.2021. Konsolidert årsregnskap er ikke avlagt og årsberetningen er ikke avgitt per dags dato. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens lønnsområde/balanseposter er ikke fremlagt.

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

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når konsolidert årsregnskap er avlagt og årsberetning er avgitt. I tillegg til at nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens lønnsområde/balanseposter blir fremlagt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet og årsberetningen.

Løten, 6. april 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

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

Til kommunestyret i Stor-Elvdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – STOR-ELVDAL KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Stor-Elvdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 7 907 000** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 3 295 933**.

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Stor-Elvdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av*

årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

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

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

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

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- 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 alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Rådmannens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene.

I årsberetningen skal rådmannen redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjetttavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjetttavvik 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 budsjetttvedtak, 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 beregning, datert 06.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning. Det er ikke avlagt et fullstendig årsregnskap, konsolidert årsregnskap og avgitt årsberetning for regnskapsåret 2020 innen fristene som følger av kommuneloven.

Løten, 28. mai 2021



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Til kommunestyret i
Stor-Elvdal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Stor-Elvdal kommune 2020

Kontrollutvalget har i møtet den 2.6.21, sak 20/21, behandlet Stor-Elvdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 28.5.21. Den beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 6.4.2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Fullstendig årsregnskap for Stor-Elvdal kommune for regnskapsåret 2020 er ikke avlagt innen fristen som følger av kommuneloven. Koronapandemien og nødvendige avklaringer knyttet til forståelsen av de nye budsjett- og regnskapsreglene i ny kommunelov har også forsinket revisjonens arbeid.

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 redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- 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.

Årsregnskapet for 2020 er avsluttet med et positivt netto driftsresultat (mindreforbruk) som utgjør kr 8,278 mill. Det følger av § 4-3 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) at mindreforbruket skal disponeres og bokføres ved regnskapsavslutningen. I tråd med dette er det, i overensstemmelse med bestemmelsene i forskriften avsatt kr 0,282 mill. til bundne driftsfond, og kr 7,996 mill. til disposisjonsfond i årsregnskapet, hvoretter det regnskapsmessige resultatet blir kr 0.

Ved vurderingen av positivt netto driftsresultat, kr 8,278 mill., må man ta hensyn til den regnskapsmessige virkningen av premieavviket. I 2020 påvirker dette netto driftsresultat med kr 1,944 mill. i negativ retning.

Det er anbefalt at korrigert netto driftsresultat bør utgjøre 1,75% av brutto driftsinntekter. Stor-Elvdal kommune har oppfylt dette normtallet i de senere årene med god margin, med unntak av 2018.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 28.5.21, har kontrollutvalget ikke merknader til Stor-Elvdal kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Stor-Elvdal, 2.6.21
Egil Rønning (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00055-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-21/21 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2020 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

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

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

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

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Stor-Elvdal kommune
v/rådmann
Postboks 85
2481 Koppang

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.:
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:
700/2020

Dato:
28.05.2021

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2020 – STOR-ELVDAL KOMMUNE

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

Budsjett og presentasjon av budsjett i årsregnskapet

Som omtalt i interimrapport av 20.12.2020 ble opprinnelig budsjett vedtatt i tråd med gammel kommunelov. Dette er korrigert ved ny behandling av opprinnelig budsjett i kommunestyremøte den 9.12.2020. For nærmere redegjørelse se interimrapport.

Det er gjennomført tekniske korrigeringer i presentasjon av opprinnelig budsjett i hovedoppstillingene etter BRF (Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.) drift § 5-4. 1. og 2. ledd samt investering § 5-5. 1 og 2.ledd. Vi anser at disse tekniske korreksjoner ikke påvirker kommunestyrets intensjoner i forbindelse med årets bevilgninger.

Vi gjør oppmerksom på at netto driftsresultat i vedtatt budsjett 2021 fremdeles har avvik mellom oppstillingene etter § 5-6 og § 5-4. 1.ledd. Dette bør følges opp og korrigeres.

Årsberetning

Kommunelovens § 14-7 definerer kravet til innholdet i årsberetningen. Vår gjennomgang har avdekket svakheter og avvik jf. følgende:

b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet.

Pliktig regnskapsoppstilling BRF § 5-4. 2.ledd som er rammene til den enkelte sektor har et vesentlig avvik på sektor for oppvekst og utdanning på 7,4 mill.kr. Avviket er identifisert men det er ikke redegjort for årsaken til mindreforbruket. Redegjørelsen er tatt inn i sektorenes årsmelding. Vi mener at redegjørelse for budsjettavvik bør presenteres samlet på pliktige årsbudsjett- og årsregnskapsoppstillinger, jf. § 14-7 punkt b).

På investeringssiden er det gjort rede for beløpsmessige avvik økonomisk oversikt etter art – investering, som ikke er en hovedoppstilling i den nye budsjett- og regnskapsforskriften. Vi mener at redegjørelsen skal gjennomføres samlet på pliktige årsbudsjett- og årsregnskapsoppstillinger.

d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard

Kommunen har henvist til etisk reglement og at dette skal gjøres kjent for nyansatte. Vi mener at redegjørelsen er svak.

f) hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Det påpekes i årsberetningen at kommunen jobber målrettet for å oppnå best mulig kjønnsbalanse i forbindelse med tilsettinger og redusere bruk av deltidsstillinger i tråd med hovedtariffavtalen.

Vi vurderer kravet i § 14-7 til å være mer nyansert. Her trekkes det frem vurdering av risiko for diskriminering, krav til å analysere årsakene til identifiserte risikoer og redegjøre for tiltak som er egnet til å motvirke diskriminering. Vi gjør oppmerksom på at arbeidet i forbindelse med denne aktivitetsplikten skal dokumenteres.

Hovedoppstilling samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner BRF § 5-9

I ny kommunelov er det tatt inn en egen bestemmelse knyttet til å utarbeide en oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

I oversikten tilhørende drift er det tatt utgangspunkt i hovedoppstillingen etter BRF § 5-6 mens vi mener det skal tas utgangspunkt i hovedoppstillingen etter § 5-4 (1.ledd).

Avslutning investeringsregnskapet

Regulert budsjett viser at det er budsjettet med bruk av ubundet fond med kr 1 266 000 mens det er brukt kr 1 074 000. Dette gir en differanse på kr 192 000. Dette påvirker årets udekkede beløp som skulle vært tilsvarende mindre.

Lov om offentlige anskaffelser 1

I interimrapport av 20.12.2020 bekreftet vi at vår oppfølging av kommunens etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser ikke var ferdigstilt.

Den 26.05.21 har vi mottatt anskaffelsesprotokoll og vurdering på direkte anskaffelse for fire av fem etterspurte anskaffelser, jf. forespørsel datert 13.10.2020. I utgangspunktet bistår/gjennomfører Abakus AS kommunens anskaffelser, og det er gjort avtale om at Abakus AS står ansvarlig for kommunens arkiv. Vi ser at den som mangler i 2020 er gjennomført av kommunen.

Vi vil anbefale at det etableres en rutine for oppbevaring av pliktig dokumentasjon, for å sikre at kommunen etterlever dokumentasjonskravene i lov og forskrift.

Lov om offentlige anskaffelser 2

Vi har ferdigstilt vår vurdering av mottatte anskaffelsesprotokoller knyttet til besøkssenteret. Vi har en kommentar knyttet til anskaffelsesprotokollen for leieavtale av sentrumslokaler til folkebiblioteket. Vi mener at anskaffelsens verdi skal fremgå av protokollen jf. anskaffelses forskriftens § 10-5 (2) b).

Beste estimat

I kortsiktig gjeld i balansen er det utarbeidet et estimat for avregning på faktura fra BDO knyttet til IT-evaluering med kr 500 000. Vi har mottatt informasjon om at grunnlaget for beste estimat er budsjett, uten at det er gjort rede for dette i dokumentasjonen. Vi mener derfor at det ikke er redegjort for beste estimat på tidspunktet for regnskapsavleggelsen i henhold til kommuneloven § 14-6 3.ledd d).

Eldre fordringer

Kommunen har avstemt kundefordringer og har bekreftet at saldo er gjennomgått og vurdert foreldelse og tapsføring. Vi gjør oppmerksom på at eldre fordringer over 3 år beløper seg til totalt kr 232 417 uten at dette er kommentert særskilt i avstemmingen.

Telleskjema - kontantkasser

Det følger av forskrift om bokføring § 6-2 2.ledd: «Kontantbeholdning skal telles ved årets slutt. Opptellingen skal dokumenteres og det skal fremgå hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt. Eventuelle differanser skal forklares.»

For en av kontantkassene, folkebadet, er det ikke dokumentert kasse telling per 31.12. For ordinær kasse service er det uavklart avvik. Dette er brudd på forskriften som vi anbefaler at følges opp til neste år.

Oppfølging av årsavslutningsbrev 2019

Vi finner at kommunen ikke har registrere eiendeler i Midt Hedmark brann- og redningsvesen IKS på kr 450 000. Sum aksjer og andeler i regnskapet for 2020 er derfor tilsvarende for lavt.

Administrasjonen bekrefter at dette er korrigert i 2021.

Formelle forhold

Kommuneloven § 14-5 - Årsbudsjettets bindende virkning. Budsjettstyring: *Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer. Første punktum er ikke til hinder for at kommunestyret eller fylkestinget kan gi et underordnet organ myndighet til å avgjøre at deler av en bevilgning i driftsbudsjettet skal benyttes til å finansiere utgifter i investeringsregnskapet. Første punktum gjelder ikke for utbetalinger som kommunen eller fylkeskommunen har en rettslig plikt til å foreta.*

I kommunestyre sak PS 2020/63 gis rådmannen «fordelingsfullmakt» vedrørende årsbudsjettet:

Kommunestyret gir ifølge kommuneloven §14-5 rådmannen fullmakt til:

Gjøre en nærmere fordeling av bevilgning innenfor det som er fastsatt i årsbudsjettet

- *(fordelingsfullmakt)*
- *Avgjøre at deler av en driftsbevilgning heller skal brukes i investering.*
- *Avsette og bruke av fondsmidler (budne og frie fond)*

Vi er usikre på om fordelingsfullmakten er innenfor rammen av kommuneloven § 14-5 og ber om en vurdering av fullmaktens rekkevidde for eksempel om fordelingsfullmakten kun vedrører sektor Administrasjonen eller alle.

Vi ber i tillegg om en nærmere redegjørelse for delegering vedrørende årsbudsjettet mellom politisk og administrativt nivå. I utgangspunktet bør alle fullmakter fra politisk til administrativt nivå fremgå av økonomi- eller delegeringsreglement.

Årsregnskap 2020 inneholder regnskapstall for 2019. Dette medfører at regnskapstall for 2019 er omarbeidet og satt opp i henhold til ny budsjett- og regnskapsforskrift.

Lovgiver har ikke stilt krav om at regnskapskolonnen skal omarbeides, og vi har ikke brukt ressurser for å bekrefte at regnskap 2019 presentert i årsregnskap 2020 er presentert i tråd med avlagt regnskap 2019.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 21.05.2021.

Administrasjonene har kommet med tilbakemeldinger etter gjennomgangen og har opplyst at flere av forholdene vil bli fulgt opp i 2021.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 20.12.2020.

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

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, 28. mai 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00057-3
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-22/21 KONTROLLUTVALGETS REGLEMENT

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar det vedlagte reglementet og oversender det til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret godkjenner det vedlagte reglement for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune

Vedlegg:
Reglement

Saksframstilling:

Samme sak var oppe i kontrollutvalgets møte 15. mars, sak 12/21. Det var en faktafeil i vedlagte reglement, det stod under § 1 Valg og sammensetning: «det velges fem personlige varamedlemmer». Dette er feil da det i Stor-Elvdal ikke velges personlige varamedlemmer.

Korrigert reglement er derfor lagt ved saken som tas opp til ny behandling.

Det foreligger ikke noe eget reglement for kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune iht. ny kommunelov.

Kommunelovens § 5-13 sier at folkevalgte organer skal ha et eget reglement som fastsetter:

- a) Organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- b) Tidsperioden som organet er opprettet for
- c) Eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

Kommunelovens § 5-1 har bestemmelser som folkevalgte organer. Kontrollutvalget er et folkevalgt organ og skal ha navn som innehar ordet kontrollutvalg i seg.

Kontrollutvalgets virksomhet er godt regulert gjennom kommunelovens bestemmelser, nærmere bestemt i kapittel 23. Det foreligger også egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Et reglement vil være et supplement til dette.

Et reglement kan også regulere forhold som ikke er bestemt i lov eller forskrift.

Eksempel på dette kan være:

- Antall medlemmer i utvalget utover minimumskravet på 5
- Hvordan medlemmene skal rekrutteres (loven sier at minimum en skal velges fra kommunestyret, men et reglement kan si at flere skal velges blant de som sitter som fast medlem i kommunestyret)
- Et reglement kan si noe om hvor leder skal velges fra (loven sikrer at leder ikke kan tilhøre samme parti som ordfører, men sier ikke noe om at leder skal velges blant kommunestyrets faste medlemmer, selv om det ofte vil være hensiktsmessig)
- Reglement kan si noe om at flertallet av medlemmene skal velges fra «opposisjonen» eller «posisjonen» i kommunen
- Adgang til bruk av fjernmøter

Iht. kommuneloven og forskrift om fjernmøter har det tidligere ikke vært mulig for kontrollutvalget å avholde sine møter som fjernmøter. Ifm. Covid 19-pandemien ble det i mars 2020 innført en midlertidig forskrift som åpnet opp for fjernmøter også i kontrollutvalget. Denne forskriften ble opphevet 1.august.

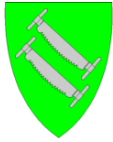
Selv om fysiske møter er det beste, har bruk av fjernmøter i kontrollutvalget fungert bra under Covid 19-pandemien. Det har vært enkelt å delta i møtet for utvalgsmedlemmene, for revisor, ordfører og administrasjonen. Fjernmøter har vist seg å være et godt alternativ for å kunne avvikle møter når «spesielle» ting skjer, og en ikke kan møte fysisk.

For å fortsatt kunne benytte seg av fjernmøter i spesielle tilfeller finnes det en åpning i ny kommunelov. Kommunestyret kan iht. kommunelovens § 11-7 vedta at politiske organ kan avholde sine møter som fjernmøter. Det vil derfor være praktisk at kommunestyret åpner opp for dette for kontrollutvalget, og det er derfor tatt inn som eget punkt i reglementet.

I reglementet er det hele og fulle navnet oppgitt som kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune, vanlig benevnt som kontrollutvalget.

Det er nå laget et utkast til reglement. Reglementet tar opp i seg navn, kontrollutvalgets ansvar og myndighet med utgangspunkt i kommunelovens sine bestemmelser, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I tillegg er det lagt opp til at kommunestyret vedtar å åpne for at kontrollutvalget kan avvikle sine møter som fjernmøte i spesielle tilfeller.

Det er kommunestyret som kan vedta reglement. Saken legges derfor frem for kontrollutvalget for innstilling til kommunestyret



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Kommuneloven (kompl.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Stor-Elvdal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kontrollutvalget skal bestå av minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal skal bestå av fem medlemmer, det skal velges varaer både fra posisjon og opposisjon.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttreden etter kompl. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtopplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget

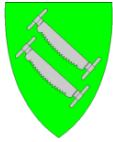
God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. kompl. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Kommunedirektør kan innkalles/inviteres til møtene ved behov
- Kommunedirektør mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i neste møte.

Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges ut på sekretariatets hjemmeside, i tillegg til kommunens hjemmeside.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske



KONTROLLUTVALGET I STOR-ELVDAL KOMMUNE

vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00122-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-23/21 FORVALTNINGSREVISJON - KOMPETANSE I STOR-ELVDAL KOMMUNES ORGANISASJON

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kommunestyret tar rapport «Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon» til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp de anbefalingene som er gitt i rapporten.

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune fattet i møte den 16. september 2019, jf. sak 19/20, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon. Dette inngikk som et tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2015-2019).

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Stor-Elvdal kommune sikrer kommunen og den enkelte ansatte nødvendig kompetanse i oppgaveløsningen, herunder hvordan sektorer og enheter arbeider i denne forbindelse. Således settes det fokus på sider ved kommunens strategiske kompetansestyring.

Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

1. I hvilken grad har kommunen etablert et system for å sikre nødvendig kompetanse til sektorer, enheter og den enkelte medarbeider?
2. I hvilken grad er utvalgte kommunale sektorer og enheter i stand til å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

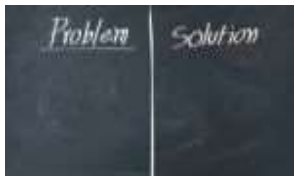
Det anses uhensiktsmessig å trekke et klart skille mellom de to problemstillingene da de er nært forbundet. Problemstillingene behandles derfor samlet i det videre.

Av hensyn til prosjektets omfang er det nødvendig å avgrense undersøkelsen. I relasjon til problemstilling 2 er undersøkelsen primært konsentrert til sektor for oppvekst og utdanning, samt sektor for samfunnsutvikling. Begge sektorene er kjennetegnet av et betydelig behov for formell kompetanse, eksempelvis lærerkompetanse og plankompetanse.

Revisjon Øst IKS har levert en informativ rapport som gir svar på problemstillingene, viser til vedlagte rapport.

Forvaltningsrevisjon 2020/2021.
Utarbeidet av Revisjon Øst IKS
etter oppdrag fra kontrollutvalget
i Stor-Elvdal kommune.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-



Revisjon  Øst IKS

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Forord

Denne rapporten er et resultat av forvaltningsrevisjonsprosjektet: *Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon*. Rapportutkastet har vært sendt rådmannen i Stor-Elvdal kommune til uttalelse, og rådmannens uttalelse fremkommer av rapporten. Rapporten, som utgjør prosjektets sluttprodukt, avleveres herved til revisjonens oppdragsgiver; kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune.

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager har vært utøvende revisor for prosjektet og har ført rapporten i pennen. Jo Erik Skjeggstad har vært oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for prosjektet og har vært tillagt oppgaven med å kvalitetssikre arbeidet.

Revisjonen ønsker å takke kommunens administrasjon for god tilrettelegging og bistand i prosjektforløpet.

Revisjon Øst IKS takker kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune for oppdraget.

Løten, den 5. mai 2021



Jo Erik Skjeggstad

-Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-



Kjetil Kalager

-Utøvende forvaltningsrevisor-

Forsidebilder: Freedigitalphotos.net

Innholdsfortegnelse

SAMMENDRAG	5
PROBLEMSTILLINGER OG METODE	5
HOVEDKONKLUSJON OG ANBEFALINGER	5
1 INNLEDNING	7
1.1 BESTILLING OG HJEMMEL FOR FORVALTNINGSREVISJON	7
1.2 KOMMUNIKASJON MED RÅDMANNEN/REVIDERT ENHET.....	7
1.3 RAPPORTENS VIDERE STRUKTURELLE OPPBYGGING	7
2 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	8
2.1 FORMÅL.....	8
2.2 PROBLEMSTILLINGER	8
2.3 AVGRENSNING	8
3 REVISJONSKRITERIER	10
3.1 VALG AV REVISJONSKRITERIER.....	10
4 METODE FOR REVISJONEN	12
4.1 OM METODEVALGET.....	12
4.2 UTVALG	12
5 INNHENTENDE DATA OG ANALYSE	14
5.1 INNHENTEDE DATA	14
5.1.1 <i>Data fra kvalitative intervjuer</i>	14
5.1.2 <i>Data fra spørreskjemaundersøkelsen</i>	20
5.2 REVISORS VURDERING.....	26
5.3 REVISORS KONKLUSJON OG SAMLEDE ANBEFALINGER	30
6 RÅDMANNENS UTTALELSE TIL RAPPORTEN	32
7 KILDER	33
8 VEDLEGG A: SAMMENFATNING AV PROBLEMSTILLINGER, REVISJONSKRITERIER OG METODE	I
9 VEDLEGG B: UTLEDEDE REVISJONSKRITERIER	II
10 VEDLEGG C: RELIABILITET OG VALIDITET	VI

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

10.1	RELIABILITET OG VALIDITET	VI
10.1.1	<i>Reliabilitet</i>	<i>vi</i>
10.1.2	<i>Validitet</i>	<i>vii</i>
11	VEDLEGG D: INTERVJUGUIDE	IX

Sammendrag

Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune fattet i møte den 16. september 2019, jf. sak 19/20, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres en forvaltningsrvisjon rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon.

Problemstillinger og metode

Formålet med forvaltningsrvisjonen er å undersøke om Stor-Elvdal kommune sikrer kommunen og den enkelte ansatte nødvendig kompetanse i oppgaveløsningen, herunder hvordan sektorer og enheter arbeider i denne forbindelse. Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrvisjonsprosjektet:

- I. I hvilken grad har kommunen etablert et system for å sikre nødvendig kompetanse til sektorer, enheter og den enkelte medarbeider?
- II. I hvilken grad er utvalgte kommunale sektorer og enheter i stand til å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

I undersøkelsen er det gjennomført kvalitative intervjuer med ni kommuneansatte, heriblant med enkelte hovedtillitsvalgte (se nærmere utvalg i pkt. 4.2). Videre har det blitt utført en spørreskjemaundersøkelse i sektor for oppvekst og utdanning og sektor for samfunnsutvikling.

Forvaltningsrvisjonens innhentende data er vurdert opp mot utledede rvisjonskriterier, herunder kriterier fra hovedtariffavtalen, teori om virksomhetsstyring samt relevant lovverk (se pkt. 3.1 for nærmere angivelse av kilder til rvisjonskriterier).

Hovedkonklusjon og anbefalinger

Med bakgrunn i de vurderinger som er foretatt i relasjon til problemområdet, er revisors samlede konklusjon at Stor-Elvdal kommune har etterlevd de fastsatte rvisjonskriteriene på en primært tilfredsstillende måte. Revisor fremmer følgende samlede anbefalinger:

- Med unntak av sektor for samfunnsutvikling, har kommunens sektorer utarbeidet egne kompetanseplaner. Ved siden av de sektorvise kompetanseplanene har flere enheter utformet egne kompetanseplaner og opplæringsplaner. Disse planene utgjør en ytterligere konkretisering av sektorenes kompetanseplaner.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Revisor vil anbefale at kommunen ser til at det blir utarbeidet en sektorvis kompetanseplan for sektor for samfunnsutvikling, jf. revisjonskriterium nr. 2.

- Flere respondenter tilkjenner at det foreligger et forbedringspotensial knyttet til å foreta en mer langsiktig og overordnet analyse av hva kommunen har behov for av personell i undervisningsfag, herunder nødvendige tiltak for etter- og videreutdanning. Pr. i dag planlegges det ofte kun for ett år om gangen.

Revisor vil anbefale at kommunen vurderer å gjennomføre en mer langsiktig kompetanseanalyse innen skoleverket, jf. revisjonskriterium nr. 1, 2 og 3.

- I Stor-Elvdal kommune gjennomføres det hvert år medarbeidersamtaler mellom enhetsledere og ansatte m.v. Det fremkommer at aktuelle kurs- og kompetansetiltak utgjør et fast tema i samtalene, herunder nytten av tidligere gjennomførte tiltak. Medarbeiderundersøkelsen (10-faktor), som gjennomføres annethvert år overfor kommunens ansatte, inneholder også flere spørsmål relatert til kompetanse m.v. Eksempelvis forekommer det spørsmål knyttet til kompetanseutvikling og bruk av kompetanse. Flere respondenter tilkjenner imidlertid at det kan foreligge et forbedringspotensial knyttet til å gjennomføre en mer omfattende evaluering og rapportering av iverksatte kurs- og kompetansetiltak. Dette kan eksempelvis gjelde i tilfeller hvor det gjennomføres felleskurs i enheter, avdelinger etc.

Revisor vil anbefale at kommunen vurderer å gjennomføre en mer omfattende evaluering og rapportering innen området, jf. revisjonskriterium nr. 2.

- I undersøkelsen går det frem at kommunen i det klart vesentlige, etterlever fastsatte lovkrav til kompetanse m.v. (barnehage, skole, voksenopplæring, planområdet, bibliotek). Ved Sollia skole, som er en meget liten skole, er det imidlertid betydelige utfordringer knyttet til å sikre tilstrekkelig lærerkompetanse.

Revisor vil anbefale at kommunen foretar en nærmere vurdering av hvordan man kan styrke den formelle lærerkompetansen ved Sollia skole, jf. revisjonskriterium nr. 3.

1 Innledning

1.1 Bestilling og hjemmel for forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c, skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Stor-Elvdal kommune fattet i møte den 16. september 2019, jf. sak 19/20, vedtak om at det, med bakgrunn i utarbeidet prosjektplan, skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot kompetanse i kommunens organisasjon. Dette inngikk som et tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2015-2019).

1.2 Kommunikasjon med rådmannen/revidert enhet

Den 12. november 2019 sendte revisor oppstartsbrief til rådmannen hvor det ble informert om igangsettelsen av inneværende forvaltningsrevisjon m.v. Det ble gjennomført et informasjonsmøte med kommuneadministrasjonen den 23. juni 2020.

Utkastet til forvaltningsrevisjonens revisjonskriterier ble sendt rådmannen til uttalelse den 26. februar 2021. Den 10. mars 2021 mottok revisor tilbakemelding på revisjonskriteriene fra kommunen. Det ble opplyst at kommunen anså kriteriene som relevante for forvaltningsrevisjonen.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble sendt rådmannen til uttalelse den 8. april 2021. Den 27. april 2021 mottok revisor rådmannens uttalelse som er inntatt i rapportens kapittel 6.

1.3 Rapportens videre strukturelle oppbygging

I kapittel 2 gis det en beskrivelse av prosjektets formål og av prosjektets problemstillinger.

Prosjektets kilder til revisjonskriterier presenteres i kapittel 3.

Kapittel 4 utgjør rapportens metodekapittel. Her presenteres undersøkelsens metodiske fremgangsmåte.

Data innhentet i forbindelse med undersøkelsen presenteres i kapittel 5 og analyseres med henblikk på revisjonskriteriene. Her fremkommer revisors vurderinger, anbefalinger og samlede konklusjon knyttet til analysen.

Rådmannens uttalelse til rapporten fremkommer av kapittel 6.

2 Formål og problemstillinger

Prosjektets formål og problemstillinger er basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er trukket opp i overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon (2015-2019).

2.1 Formål

Forvaltningsrevisjonens formål er å undersøke om Stor-Elvdal kommune sikrer kommunen og den enkelte ansatte nødvendig kompetanse i oppgaveløsningen, herunder hvordan sektorer og enheter arbeider i denne forbindelse. Således settes det fokus på sider ved kommunens strategiske kompetansestyring.

2.2 Problemstillinger

Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- I. I hvilken grad har kommunen etablert et system for å sikre nødvendig kompetanse til sektorer, enheter og den enkelte medarbeider?
- II. I hvilken grad er utvalgte kommunale sektorer og enheter i stand til å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

Det anses uhensiktsmessig å trekke et klart skille mellom de to problemstillingene da de er nært forbundet. Problemstillingene behandles derfor samlet i det videre.

2.3 Avgrensning

Av hensyn til prosjektets omfang er det nødvendig å avgrense undersøkelsen. I relasjon til problemstilling II er undersøkelsen primært konsentrert til sektor for oppvekst og utdanning, samt sektor for samfunnsutvikling. Begge sektorene er kjennetegnet av et betydelig behov for formell kompetanse, eksempelvis lærerkompetanse og plankompetanse.

Sektor for oppvekst og utdanning består av følgende enheter:

- Barnevernet
- Koppang og Sollia skoler
- Koppang og Sollia barnehager
- Stor-Elvdal ungdomsskole
- Kulturskolen
- Voksenopplæringen

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Sektor for samfunnsutvikling består av følgende enheter:

- Enhet for kommunalteknisk drift
- Enhet for forvaltning
- Enhet for eiendom
- Enhet for kultur og idrett

3 Revisjonskriterier

3.1 Valg av revisjonskriterier

Revisjonskriterier skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt¹.

Revisjonskriteriene velges ut med bakgrunn i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innhentede data vurderes opp mot. I og med at revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvorledes tilstanden bør være på området, er kriteriene også med på å danne utgangspunktet for revisors anbefalinger.

I dette prosjektet benyttes revisjonskriterier fra følgende kilder:

- KS (2021): *Hovedtariffavtalen (2020-2022)*.
- COSO (2005): *Helhetlig risikostyring - et integrert rammeverk*.
- Stor-Elvdal kommune (2018a): *Kommunestyresak 18/48: Overordnet kompetanseplan i Stor-Elvdal kommune*.
- *Opplæringsloven (1998)*.
- *Forskrift til opplæringsloven (2006)*.
- *Barnehageloven (2005)*.
- *Forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager (2017)*.
- *Plan- og bygningsloven (2008)*.
- Odelstingsproposisjon nr. 32 (2007-2008): *Om lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven) (plandelen)*.

¹ Norges Kommunerevisorforbund (2020): *RSK 001. Standard for forvaltningsrevisjon*.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

- *Folkebibliotekloven (1985).*
- *Forskrift om kvalifikasjonskrav for ansatte i folkebibliotek (2013).*

For nærmere utledning av revisjonskriterier vises det til vedlegg B.

4 Metode for rvisjonen

4.1 Om metodevalget

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget (Holme og Solvang: 1996). Etter en samlet vurdering har det blitt gjennomført kvalitative intervjuer og en spørreskjemaundersøkelse.

Metodevalget begrunnes ut ifra problemstillingens karakter. På denne måten kan det, i form av kvalitative intervjuer, bringes til veie dybde og detaljrikdom knyttet til kommunens kompetansestyring og -utvikling. Spørreskjemaundersøkelsen kan, på sin side, supplere intervjudataene ved å fremskaffe et bredere respondentunderlag. Det er således tale om en kombinasjon av ulike metoder, det vil si metodetriangulering.

4.2 Utvalg

I undersøkelsen er det gjennomført kvalitative intervjuer med ni kommuneansatte, nærmere bestemt:

- Personalsjef i rådmannens stab
- Hovedtillitsvalgt for Fagforbundet
- Sektorleder for samfunnsutvikling
- Leder av forvaltningsenheten i sektor for samfunnsutvikling
- Sektorleder for oppvekst og utdanning
- Hovedtillitsvalgt for Utdanningsforbundet
- Rektor ved Stor-Elvdal ungdomsskole
- Rektor ved Koppang og Sollia skoler
- Styret i Koppang og Sollia barnehager

Det er et bevisst valg å intervjuere representanter ifra ulike sektorer og avdelinger, herunder fra også tillitsvalgnivået. Utgangspunktet er at disse personene innehar ulike posisjoner og roller. I rolleteorien forklares atferd som en konsekvens av forventninger. Rolleteorien bygger på begrepet posisjon i organisasjonen (hierarkiet) (Andersen, J. A.: 1995). Til den som innehar en bestemt posisjon finnes det forventninger ifra andre, for eksempel ifra kollegaer, samarbeidspartnere og offentligheten, om hvorledes vedkommende skal skjøtte sitt arbeid. Den som innehar posisjonen har dessuten sine egne forventninger til hvorledes han eller hun

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

bør fylle sin rolle og løse oppgavene. Informasjonen som det enkelte intervjuobjekt gir vil svært ofte være påvirket av posisjonen og dermed også rollen som det enkelte intervjuobjekt innehar.

I relasjon til problemområdet er det gjennomført en spørreskjemaundersøkelse i Questback. Denne er sendt til samtlige 115 ansatte i sektor for oppvekst og utdanning og sektor for samfunnsutvikling. Hensikten har, som nevnt, vært å supplere intervjudataene med et bredere respondentunderlag.

For angivelse av undersøkelsens reliabilitet og validitet vises det til vedlegg C.

5 Innhentende data og analyse

I dette kapittelet fremkommer undersøkelsens innhentede data, som igjen analyseres med henblikk på revisjonskriteriene og angis i form av revisors vurderinger og anbefalinger. Deretter angis revisors samlede konklusjon for det gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektet.

I vedlegg B går det frem at revisor legger til grunn følgende oppsummerte revisjonskriterier for problemområdet:

- 1) Stor-Elvdal kommune har kartlagt de ansattes kompetanse og analysert kommunens kompetansebehov, herunder tiltak for å beholde og rekruttere ansatte.
- 2) Stor-Elvdal kommune har både utarbeidet en overordnet kompetanseplan og sektorvise kompetanseplaner. Kommunen sikrer medvirkning og arbeider målrettet og planmessig med opplæring og utvikling av arbeidstakerne gjennom interne og/eller eksterne tiltak. Som et ledd i arbeidet gjennomføres det evaluering og rapportering av gjennomførte tiltak.
- 3) Stor-Elvdal kommune etterlever fastsatte lovkrav til kompetanse m.v. (barnehage, skole, voksenopplæring, planområdet, bibliotek).

5.1 Innhentede data

I det følgende presenteres data som er innhentet i forbindelse med de kvalitative intervjuene. Deretter presenteres data som er fremskaffet i spørreskjemaundersøkelsen.

5.1.1 Data fra kvalitative intervjuer

I 2020 gjennomførte Stor-Elvdal kommune en kompetanseregistrering der de kommuneansatte registrerte sin kompetanse i datasystemet *Visma*. Det vil si forhold relatert til den enkeltes erfaring og utdanning, herunder gjennomført etter- og videreutdanning samt kurs. En bakgrunn for kompetanseregistreringen var blant annet den pågående nedbemanningsprosessen i kommunen. For å sikre en kontinuerlig oppdatering av kompetanseregistreringen, har hver ansatt ansvar for å jourholde registreringen i *Visma*.

I 2018 vedtok Stor-Elvdal kommunestyre en ny overordnet kompetanseplan for kommunen. Det fremkommer at planens overordnede føringer bygger på målsettingen om at Stor-Elvdal

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

kommune skal være en kompetansearbeidsplass. Dette innebærer blant annet at kommunen skal:

- Legge til rette for et miljø hvor kompetanse brukes, deles og skapes.
- Arbeide systematisk med opplæring og utvikling og stimulere ansatte til kompetanseheving som kommunen har behov for.

I den overordnede kompetanseplanen nevnes det samtidig flere aktuelle kompetansetiltak, herunder kurs, etter- og videreutdanning samt kollegaveiledning og kompetansedeling.

Med unntak av sektor for samfunnsutvikling, har kommunens sektorer utarbeidet egne kompetanseplaner². De sektorvise kompetanseplanene er bygd opp etter en mal med følgende hovedoverskrifter:

- Forankring og ambisjoner
- Overordnede mål og føringer
- Kompetanse – begrepsforståelse
- Kompetanseanalyse
- Læringsarenaer og tiltak
- Plan for evaluering og oppfølging av kompetansetiltak

I kommunens kvalitetssystem er det innarbeidet at det skal foretas en årlig revidering av den overordnede kompetanseplanen og av de sektorvise kompetanseplanene. Dette betyr at planene skal tas opp til en årlig vurdering, men det trenger ikke å bety at det skal foretas faktiske endringer i planene. Eventuelle faktiske endringer skal foretas i samråd med tillitsvalgte m.v.

Ved siden av de sektorvise kompetanseplanene har flere enheter utformet egne kompetanseplaner og opplæringsplaner. Disse planene utgjør en ytterligere konkretisering av sektorenes kompetanseplaner. Eksempelvis er det utarbeidet en kompetanseplan for

² Det blir opplyst at sektor for samfunnsutvikling planlegger å utarbeide en sektorvis kompetanseplan. I januar 2021 ble sykehjemssektoren og sektor for helse-, omsorgs- og velferdstjenester slått sammen til en ny sektor for helse og velferd. Det fremkommer at det gjenstår et arbeid knyttet til å utforme en felles kompetanseplan for den nye sektoren.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Koppang og Sollia barnehager. Denne planen berører blant annet kompetansebehov, kompetansetiltak samt sentrale verdier og holdninger i barnehagen.

I intervjuene gir flere respondenter uttrykk for at det forekommer en generell god dialog mellom tillitsvalgte og kommuneledelsen, herunder at det sikres medvirkning ved utarbeidelse av kompetanseplaner. Terskelen for å ta opp ulike saker til diskusjon beskrives samtidig som lav.

Det blir tilkjennegitt at mange ansatte er motiverte til å utvikle sin kompetanse. Et gjennomgående svar i intervjuene er at Stor-Elvdal kommune er positiv og legger til rette for at ansatte kan gjennomføre nødvendig etter- og videreutdanning samt kurs og kompetansedeling. Dette er også forankret som viktige tiltak i kommunens kompetanseplaner, personalpolitikk og permisjonsreglement. Dokumentene understreker at de ansattes kompetanse skal utvikles i tråd med kommunens behov, herunder endrede samfunnskrav.

I Stor-Elvdal kommune gjennomføres det hvert år medarbeidersamtaler mellom enhetsledere og ansatte m.v. Det fremkommer at aktuelle kurs- og kompetansetiltak utgjør et fast tema i samtalene, herunder nytten av tidligere gjennomførte tiltak. Medarbeiderundersøkelsen (10-faktor), som gjennomføres annethvert år overfor kommunens ansatte, inneholder også flere spørsmål relatert til kompetanse m.v. Eksempelvis forekommer det spørsmål knyttet til kompetanseutvikling og bruk av kompetanse³. Flere respondenter tilkjennegir imidlertid at det kan foreligge et forbedringspotensial knyttet til å gjennomføre en mer omfattende evaluering og rapportering av iverksatte kurs- og kompetansetiltak. Dette kan eksempelvis gjelde i tilfeller hvor det gjennomføres felleskurs i enheter, avdelinger etc.

Når kommunen skal lyse ut en stilling, foretas det i regelen en evaluering av hva slags kompetanse som faktisk trengs i stillingen. Det fremkommer at det ikke er uvanlig at formelle

³ Medarbeiderundersøkelsen (10-faktor) ble sist gjennomført i 2019. I undersøkelsen besvares de ulike spørsmålene på en skala 1-5, der 1 er lavest og 5 er høyest. Når det gjelder spørsmål om ansatte får bruk sin jobbrelevante kompetanse, viste undersøkelsen følgende gjennomsnittsscore: Stor-Elvdal kommune som helhet (4,3), sektor for oppvekst og kultur (4,4) og sektor for samfunnsutvikling (4,3). Når det gjelder spørsmål om ansatte opplever relevant kompetanseutvikling i arbeidet, fremkom følgende gjennomsnittsscore: Stor-Elvdal kommune som helhet (3,9), sektor for oppvekst og kultur (4,1) og sektor for samfunnsutvikling (3,7).

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

stillingskrav blir hevet ved nyrekruttering, noe som gjerne samsvarer med samfunnsutviklingen.

I intervjuene beskrives kommunens lønnsnivå som jevnt over tilfredsstillende. Kommunen har ikke som mål å være lønnsledende, men å være konkurransedyktig for å kunne rekruttere, motivere og beholde ansatte med kompetanse som kommunen har behov for. Dette er også nedfelt som sentrale kriterier i kommunens lønnspolitikk og personalpolitikk.

Stabiliteten i kommunens arbeidsstokk beskrives i mange tilfeller som høy, men den kan også variere. I sektor for helse og velferd benyttes det for eksempel mange vikariater. Videre blir det opplyst at det er vanskelig å rekruttere leger til kommunen.

Som en del av tariffoppgjøret gjennomføres det undertiden lokale forhandlinger, og hensikten er blant annet å anerkjenne og beholde dyktige ansatte. En sentral respondent tilkjenner samtidig at lønnspolitikken kanskje kunne ha vært noe mer samordnet pr. sektor, da enkelte enhetsleder kan praktisere regelverket mer restriktivt enn andre.

Kommunen benytter iblant lønn som et virkemiddel for å motivere til kompetanseutvikling. Eksempelvis har flere renholdere avlagt fagbrev i regi av kommunen, noe som også har gitt dem høyere lønn som fagarbeidere.

Sektor for oppvekst og utdanning

Det blir opplyst at det generelt lar seg gjøre å rekruttere og beholde kvalifiserte ansatte i sektor for oppvekst og utdanning, men at det er utfordringer knyttet til å sikre tilstrekkelig lærerkompetanse ved Sollia skole (se nedenfor).

I intervjuundersøkelsen fremkommer det at Koppang og Sollia barnehager tilfredsstillende kravene til antall pedagogiske ledere med godkjent utdanning, herunder at styrer har grunnutdanning som barnehagelærer. Flere respondenter forteller samtidig at det satses aktivt på kurs- og kompetansetiltak i barnehagene.

Fra intervjuundersøkelsen går det frem at det legges til rette for at lærere som ikke innehar tilstrekkelig med studiepoeng etter opplæringsloven, kan avlegge nødvendige studiepoeng for å tilfredsstillende kravene til faglig og pedagogisk kompetanse. Det blir tilkjenner gitt at

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Utdanningsdirektoratet har etablert en god ordning som dekker mye av skolenes utgifter til videreutdanning og nødvendig vikarbruk.

Mens det stilles krav om bestemte studiepoeng for å undervise i samtlige fag ved ungdomsskolen, omfatter kravet for barneskolen norsk, matematikk og engelsk. Flere respondenter tilkjenner at nivået stadig høynes når det gjelder antall lærere som tilfredsstillter kravene (se understående tabell). Ved Sollia skole, som er en meget liten skole, er det imidlertid betydelige utfordringer knyttet til å sikre tilstrekkelig lærerkompetanse.

Andel undervisning gitt av undervisningspersonell med godkjent utdanning (prosent)⁴

Indikator og nøkkeltall	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Andel undervisning gitt av undervisningspersonale med godkjent utdanning - Stor-Elvdal kommune skoleeier	87,9	84,0	92,4	94,5	96,1
Andel undervisning gitt av undervisningspersonale med godkjent utdanning –Koppang skole	93,1	89,3	89,8	100,0	100,0
Andel undervisning gitt av undervisningspersonale med godkjent utdanning Sollia barne- og ungdomsskole	37,7	54,3	82,9	82,4	45,2
Andel undervisning gitt av undervisningspersonale med godkjent utdanning – Stor-Elvdal ungdomsskole	90,6	82,0	100,0	87,9	100,0

Når det gjelder personalet ved voksenopplæringen, blir det opplyst at dette tilfredsstillter kravene til faglig og pedagogisk kompetanse etter opplæringsloven. Personalet ved kulturskolen opplyses videre å være godt kvalifisert. Selv om det ikke er et formelt lovkrav, har alle fast ansatte pedagogisk utdanning.

Det fremkommer at kommunens skoler er positive til at ansatte gjennomfører kompetansetiltak, både kortere kurs og mer omfattende etter- og videreutdanning. Tiltakene gjennomføres både på initiativ fra den enkelte medarbeider og rektor. Ved prioritering av ulike kompetansetiltak, ses det blant annet på elevresultater og grunnskolepoeng. Dette er en medvirkende årsak til at engelsk har blitt prioritert i denne forbindelse.

⁴ Kilde: Stor-Elvdal kommunes tilstandsrapport for barnehage og grunnskole 2019/2020.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Skolene er avhengige av å fornye og utvikle kompetansen i tråd med samfunnets krav, og det blir opplyst at mange ansatte er motivert til å gjennomføre kompetansetiltak. Flere respondenter tilkjenner samtidig at det foreligger et forbedringspotensial knyttet til å foreta en mer langsiktig og overordnet analyse av hva kommunen har behov for av personell i undervisningsfag, herunder nødvendige tiltak for etter- og videreutdanning. Pr. i dag planlegges det ofte kun for ett år om gangen.

I undersøkelsen beskrives kompetansen i kommunens barnevern som god. Barnevernstjenestens fire ansatte har alle utdanning innen feltet:

- Kommunens barnevernsleder har treårig høyskoleutdanning i barnevernsfag og holder på å gjennomføre lederutdanning innen området.
- To ansatte har bachelorgrad i barnevernsfag.
- En ansatt er utdannet barnehagelærer og har videreutdanning i sosial kompetanse.

Sektor for samfunnsutvikling

Det blir opplyst at det i hovedsak lar seg gjøre å rekruttere og beholde kvalifiserte ansatte i sektor for samfunnsutvikling, men at det samtidig kan være vanskelig å rekruttere ingeniører.

I sektor for samfunnsutvikling har enhetsleder for forvaltning hovedansvar for gjennomføring av areal- og samfunnsplanlegging etter plan- og bygningsloven. Dette inkluderer også å utarbeide forslag til kommunal planstrategi.

I intervjuundersøkelsen beskrives Stor-Elvdal kommunes plankompetanse som tilfredsstillende, selv om plankompetansen gjerne er mer spisset i større kommuner. Det er imidlertid vanlig at sektorens ansatte arbeider endel på tvers av fagområder, hvilket bidrar til å redusere sårbarheten i blant annet planspørsmål. Enhetsleder for forvaltning trekker således vekslers på andre ansatte. Det blir samtidig opplyst at det er god kultur for at ansatte diskuterer saker med hverandre, herunder at kompetansedeling sikres.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

I intervjuundersøkelsen beskrives det løpende planfaglige samarbeidet med statsforvalteren og fylkeskommunen som godt. Det blir opplyst at det er enkelt å kontakte organene for å motta planfaglig veiledning. Statsforvalteren og fylkeskommunen gjennomfører også flere relevante kurs innen planområdet. Disse kursene er det vanlig at kommunen søker å delta på.

Utover ovennevnte går det frem at kommunen iblant anskaffer konsulentbistand innen planområdet. Dette kan for eksempel gjelde i spørsmål knyttet til kommuneplanens arealdel, kommunale reguleringsplaner, kvalitetssikring av private planer, samt gjennomføring av analyser i kommuneplanens samfunnsdel.

Det fremkommer at kommunens biblioteksjef har en relevant mastergrad og tilfredsstillende fastsatte lov- og forskriftskrav til formell utdanning. Dette reguleres av folkebibliotekloven med tilhørende forskrift.

5.1.2 Data fra spørreskjemaundersøkelsen

I spørreskjemaundersøkelsen har det deltatt 69 respondenter, hvilket utgjør en svarprosent på 60 %. Respondentene fordeler seg med 47 respondenter (68, 1 %) på sektor for oppvekst og utdanning og 22 respondenter (31, 9 %) på sektor for samfunnsutvikling. Resultatet kan oppsummeres som følger:

1. I hvilken grad opplever du å ha tilstrekkelig kompetanse til å løse dine arbeidsoppgaver på en god måte? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	0 %	0 %	0 %
2	0 %	9, 1 %	2, 9 %
3	10, 6 %	4, 5 %	8, 7 %
4	63, 8 %	63, 6 %	63, 8 %
5	25, 5 %	22, 7 %	24, 6 %
N	47	22	69

Overstående tabell viser at hovedandelen av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder hvorvidt man vurderer å ha tilstrekkelig kompetanse til å løse egne

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

arbeidsoppgaver på en god måte. Over halvparten av respondentene har angitt nest høyeste verdi, det vil si verdi 4, som svar på spørsmålet. Disse funnene gjelder for begge av de undersøkte sektorene.

2. I hvilken grad opplever du at ditt arbeidskollegium har tilstrekkelig kompetanse til å løse arbeidsoppgavene på en god måte? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	0 %	0 %	0 %
2	0 %	0 %	0 %
3	10,6 %	31,8 %	17,4 %
4	63,8 %	54,5 %	60,9 %
5	25,5 %	13,6 %	21,7 %
N	47	22	69

De ovennevnte tallene viser at samtlige respondenter befinner seg i midtre eller øvre del av skalaen når det gjelder hvorvidt arbeidskollegiet vurderes å ha tilstrekkelig kompetanse til å løse arbeidsoppgavene på en god måte. Over halvparten av respondentene har angitt nest høyeste verdi, det vil si verdi 4, som svar på spørsmålet.

3. I hvilken grad får du benyttet din kompetanse i løsningen av arbeidsoppgavene? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	0 %	4,5 %	1,4 %
2	4,3 %	4,5 %	4,3 %
3	8,5 %	9,1 %	8,7 %
4	46,8 %	50,0 %	47,8 %
5	40,4 %	31,8 %	37,7 %
N	47	22	69

Overstående tabell viser at hovedandelen av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder hvorvidt man får benyttet sin kompetanse i oppgaveløsningen. Disse funnene gjelder for begge av de undersøkte sektorene.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

4. Er det områder/oppgaver innen din sektor/enhet hvor du mener kompetansen kunne ha vært styrket?

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
Ja	80,9 %	68,2 %	76,8 %
Nei	19,1 %	31,8 %	23,2 %
N	47	22	69

De ovennevnte tallene viser at størsteparten av respondentene mener at det er områder hvor kompetansen kunne ha vært styrket. Når det gjelder sektor for oppvekst- og utdanning, trekker respondenter blant annet frem følgende områder:

- Spesialpedagogikk, sosialpedagogikk, tilpasset opplæring, skolemiljø, klassemiljø, kunnskap om barnevern
- Etnisitet og flerkulturell kompetanse
- Bruk av tekniske hjelpemidler i undervisningen, herunder digital undervisning
- Organisasjonskunnskap, ledelse og administrasjon
- Klasseromsledelse

I sektor for samfunnsutvikling peker respondenter blant annet på følgende områder hvor kompetansen kunne ha vært styrket:

- Prosjektledelse, juss, digital kompetanse
- Drift av bygg og tekniske anlegg
- Pumpeteknikk og sonevanmåling
- Tilsyn og ulovlighetsoppfølging innen byggesaksområdet
- Kartområdet
- Utmarksaker

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

5. I hvilken grad opplever du at kommunen arbeider planmessig og målrettet med kompetanseutvikling? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	0 %	4, 5 %	1, 4 %
2	10, 6 %	22, 7 %	14, 5 %
3	42, 6 %	50,0 %	44, 9%
4	40, 4 %	18, 2 %	33, 3 %
5	6, 4 %	4, 5 %	5, 8 %
N	47	22	69

I den overstående tabellen fremkommer det variasjoner mellom sektor for oppvekst og utdanning og sektor for samfunnsutvikling. Graden av planmessig og målrettet kompetanseutvikling oppleves som størst i sektor for oppvekst og utdanning.

6. I hvilken grad opplever du at kommunen legger til rette for at ansatte kan gjennomføre kurs og etter- og videreutdanning? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	2, 2 %	9, 1 %	4, 4 %
2	6, 5 %	18, 2 %	10, 3 %
3	15, 2 %	27, 3 %	19, 1 %
4	45, 7 %	31, 8 %	41, 2 %
5	30, 4 %	13, 6 %	25, 0 %
N	46	22	68

De ovennevnte tallene viser variasjoner mellom sektor for oppvekst og utdanning og sektor for samfunnsutvikling. Graden av tilrettelegging for kurs og etter- og videreutdanning, oppleves som størst i sektor for oppvekst og utdanning.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

7. I hvilken grad sikres ansatte medvirkning når det kommer til planlegging og gjennomføring av kurs og etter- og videreutdanning? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	2, 1 %	9, 5 %	4, 4 %
2	10, 6 %	14, 3 %	11, 8 %
3	27, 7 %	23, 8 %	26, 5 %
4	42, 6 %	42, 9 %	42, 6 %
5	17, 0 %	9, 5 %	14, 7 %
N	47	21	68

Overstående tabell viser at over halvparten av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder opplevd medvirkning knyttet til planlegging og gjennomføring av kurs og etter- og videreutdanning. Disse funnene gjelder for begge av de undersøkte sektorene.

8. I hvilken grad er du motivert til å utvikle din kompetanse? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	0 %	0 %	0 %
2	2,1 %	4, 5 %	2, 9 %
3	6, 4 %	13, 6 %	8, 7 %
4	31, 9 %	36, 4 %	33, 3 %
5	59, 6 %	45, 5 %	55, 1 %
N	47	22	69

De ovennevnte tallene viser at størsteparten av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder å være motivert til å utvikle egen kompetanse. Disse funnene gjelder for begge av de undersøkte sektorene.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

9. I hvilken grad gjennomfører du og dine kollegaer løpende kompetansedeling og erfaringsutveksling? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	0 %	13, 6 %	4, 3 %
2	6, 4 %	4, 5 %	5, 8 %
3	38, 3 %	22, 7 %	33, 3 %
4	38, 3 %	50, 0 %	42, 0 %
5	17, 0 %	9, 1 %	14, 5 %
N	47	22	69

Overstående tabell viser at over halvparten av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder graden av løpende kompetansedeling og erfaringsutveksling. Disse funnene gjelder for begge av de undersøkte sektorene. I sektor for samfunnsutvikling er det samtidig 13, 6 % av respondentene, det vil si tre personer, som har krysset av for laveste verdi (1).

10. I hvilken grad er kommunen en attraktiv arbeidsgiver som klarer å beholde ansatte med viktig kompetanse som kommunen har behov for? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	2, 1 %	4, 5 %	2, 9 %
2	19, 1 %	22, 7 %	20, 3 %
3	36, 2 %	31, 8 %	34, 8 %
4	40, 4 %	36, 4 %	39, 1 %
5	2,1 %	4, 5 %	2, 9 %
N	47	22	69

De ovennevnte tallene viser at størsteparten av respondentene befinner seg mellom verdi 2 og 4 på skalaen. Disse funnene gjelder for begge av de undersøkte sektorene.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

11. I hvilken grad klarer kommunen å tilby konkurransedyktige betingelse som sikrer rekruttering av personell med nødvendig kompetanse? (1 er lavest og 5 er høyest)

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
1	2, 1 %	4, 5 %	2, 9 %
2	23, 4 %	27, 3 %	24, 6 %
3	51, 1 %	40, 9 %	47, 8 %
4	23, 4 %	27, 3 %	24, 6
5	0 %	0 %	0 %
N	47	22	69

Overstående tabell viser at størsteparten av respondentene befinner seg mellom verdi 2 og 4 på skalaen. Videre er verdi 3 den enkeltverdien som flest respondenter har krysset av for. Disse funnene gjelder for begge av de undersøkte sektorene.

12. Mener du kommunen kunne gjort mer for å være en attraktiv arbeidsgiver?

Verdi	Oppvekst/utdanning	Samfunnsutvikling	Total
Ja	78, 3 %	76, 2 %	77, 6 %
Nei	21, 7 %	23, 8 %	22, 4 %
N	46	21	67

De ovennevnte tallene viser at størsteparten av respondentene mener at kommunen kunne ha gjort mer for å være en attraktiv arbeidsgiver. I denne forbindelse blir det nevnt flere ulike forhold, og følgende forhold blir nevnt flere ganger:

- Et generelt behov for bedre informasjons- og kommunikasjonsflyt, både på ledernivå og mellom ledere og ansatte. Dette beskrives samtidig som viktig for den løpende kompetanseutviklingen.

5.2 Revisors vurdering

Revisors vurdering er at Stor-Elvdal kommune har etterlevd ovennevnte revisjonskriterier på en primært tilfredsstillende måte. Som begrunnelse for dette vil revisor anføre understående funn/bemerkninger:

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

- I 2020 gjennomførte Stor-Elvdal kommune en kompetanseregistrering der de kommuneansatte registrerte sin kompetanse i datasystemet *Visma*. Det vil si forhold relatert til den enkeltes erfaring og utdanning, herunder gjennomført etter- og videreutdanning samt kurs. For å sikre en kontinuerlig oppdatering av kompetanseregistreringen, har hver ansatt ansvar for å oppdatere registreringen i *Visma*.
- I 2018 vedtok Stor-Elvdal kommunestyre en ny overordnet kompetanseplan for kommunen. Det fremkommer at planens overordnede føringer bygger på målsettingen om at Stor-Elvdal kommune skal være en kompetansearbeidsplass. I den overordnede kompetanseplanen nevnes det samtidig flere aktuelle kompetansetiltak, herunder kurs, etter- og videreutdanning samt kollegaveiledning og kompetansedeling.
- Med unntak av sektor for samfunnsutvikling, har kommunens sektorer utarbeidet egne kompetanseplaner. Ved siden av de sektorvise kompetanseplanene har flere enheter utformet egne kompetanseplaner og opplæringsplaner. Disse planene utgjør en ytterligere konkretisering av sektorenes kompetanseplaner.

Revisor vil anbefale at kommunen ser til at det blir utarbeidet en sektorvis kompetanseplan for sektor for samfunnsutvikling, jf. revisjonskriterium nr. 2.

- Flere intervjurespondenter tilkjenner at det foreligger et forbedringspotensial knyttet til å foreta en mer langsiktig og overordnet analyse av hva kommunen har behov for av personell i undervisningsfag, herunder nødvendige tiltak for etter- og videreutdanning. Pr. i dag planlegges det ofte kun for ett år om gangen.

Revisor vil anbefale at kommunen vurderer å gjennomføre en mer langsiktig kompetanseanalyse innen skoleverket, jf. revisjonskriterium nr. 1, 2 og 3.

- I intervjuene gir flere respondenter uttrykk for at det forekommer en generell god dialog mellom tillitsvalgte og kommuneledelsen, herunder at det sikres medvirkning ved utarbeidelse av kompetanseplaner. Over halvparten av spørreskjemaundersøkelsens respondenter befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder opplevd medvirkning knyttet til planlegging og gjennomføring av kurs og etter- og videreutdanning. Enkelte av respondentene i spørreskjemaundersøkelsen gir

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

imidlertid uttrykk for at det foreligger et generelt behov for bedre informasjons- og kommunikasjonsflyt, både på ledernivå og mellom ledere og ansatte. Dette beskrives samtidig som viktig for den løpende kompetanseutviklingen.

- I intervjuundersøkelsen blir det tilkjennegitt at mange ansatte er motiverte til å utvikle sin kompetanse. Et gjennomgående svar i intervjuene er at Stor-Elvdal kommune er positiv og legger til rette for at ansatte kan gjennomføre nødvendig etter- og videreutdanning samt kurs og kompetansedeling. Dette er samtidig forankret som viktige tiltak i kommunens kompetanseplaner, personalpolitikk og permisjonsreglement. Forannevnte understøttes også av flere funn i spørreskjemaundersøkelsen, heriblant:
 - Størsteparten av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder grad av motivasjon til å utvikle egen kompetanse.
 - Over halvparten av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen hva angår opplevd medvirkning knyttet til planlegging og gjennomføring av kurs og etter- og videreutdanning.
 - Størsteparten av respondentene befinner seg i midtre og øvre del av skalaen, det vil si mellom verdi 3 og 5, når det gjelder opplevd grad av kommunal tilrettelegging for gjennomføring av kurs og etter- og videreutdanning.
 - Over halvparten av respondentene befinner seg i øvre del av skalaen når det gjelder grad av løpende kollegial kompetansedeling og erfaringsutveksling.
- I Stor-Elvdal kommune gjennomføres det hvert år medarbeidersamtaler mellom enhetsledere og ansatte m.v. Det fremkommer at aktuelle kurs- og kompetansetiltak utgjør et fast tema i samtalene, herunder nytten av tidligere gjennomførte tiltak. Medarbeiderundersøkelsen (10-faktor), som gjennomføres annethvert år overfor kommunens ansatte, inneholder også flere spørsmål relatert til kompetanse m.v. Eksempelvis forekommer det spørsmål knyttet til kompetanseutvikling og bruk av kompetanse. Flere respondenter tilkjennegir imidlertid at det kan foreligge et forbedringspotensial knyttet til å gjennomføre en mer omfattende evaluering og

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

rapportering av iverksatte kurs- og kompetansetiltak. Dette kan eksempelvis gjelde i tilfeller hvor det gjennomføres felleskurs i enheter, avdelinger etc.

Revisor vil anbefale at kommunen vurderer å gjennomføre en mer omfattende evaluering og rapportering innen området, jf. revisjonskriterium nr. 2.

- I spørreskjemaundersøkelsen betrakter mange respondenter seg selv og sitt arbeidskollegium som kompetente, jf. funn i relasjon til undersøkelsens spørsmål 1 og 2.
- Når kommunen skal lyse ut en stilling, foretas det i regelen en evaluering av hva slags kompetanse som faktisk trengs i stillingen. Det fremkommer at det ikke er uvanlig at formelle stillingskrav blir hevet ved nyrekruttering, noe som gjerne samsvarer med samfunnsutviklingen.
- I intervjuene beskrives kommunens lønnsnivå som jevnt over tilfredsstillende. Kommunen har ikke som mål å være lønnsledende, men å være konkurransedyktig for å kunne rekruttere og beholde ansatte med kompetanse som kommunen har behov for. Dette er også nedfelt som sentrale kriterier i kommunens lønnspolitikk og personalpolitikk.
- I intervjuene blir det opplyst at det i hovedsak lar seg gjøre å rekruttere og beholde kvalifiserte ansatte i sektor for oppvekst og utdanning og sektor for samfunnsutvikling. Størsteparten av spørreskjemaundersøkelsens respondenter befinner seg pluss/minus midt på skalaen innen området, jf. funn i relasjon til undersøkelsens spørsmål 10 og 11.
- Kommunen benytter iblant lønn som et virkemiddel for å motivere til kompetanseutvikling. Eksempelvis har flere renholdere avlagt fagbrev i regi av kommunen, noe som også har gitt dem høyere lønn som fagarbeidere.
- Stabiliteten i kommunens arbeidsstokk beskrives i mange tilfeller høy, men den kan også variere. I sektor for helse og velferd benyttes det for eksempel mange vikariater.
- Av intervjuundersøkelsen går det frem at kommunen i det klart vesentlige, etterlever fastsatte lovkrav til kompetanse m.v. (barnehage, skole, voksenopplæring, planområdet, bibliotek). Ved Sollia skole, som er en meget liten skole, er det imidlertid betydelige utfordringer knyttet til å sikre tilstrekkelig lærerkompetanse.

Revisor vil anbefale at kommunen foretar en nærmere vurdering av hvordan man kan styrke den formelle lærerkompetansen ved Sollia skole, jf. revisjonskriterium nr. 3.

5.3 Revisors konklusjon og samlede anbefalinger

Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- I. I hvilken grad har kommunen etablert et system for å sikre nødvendig kompetanse til sektorer, enheter og den enkelte medarbeider?
- II. I hvilken grad er utvalgte kommunale sektorer og enheter i stand til å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

I vedlegg B ble prosjektets revisjonskriterier operasjonalisert i forhold til problemstillingene og angitt i form av oppsummerte revisjonskriterier. Med bakgrunn i de ovennevnte vurderinger som er foretatt i relasjon til problemområdet i kapittel 5, er revisors samlede konklusjon at Stor-Elvdal kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en primært tilfredsstillende måte. Revisor fremmer følgende samlede anbefalinger:

- Med unntak av sektor for samfunnsutvikling, har kommunens sektorer utarbeidet egne kompetanseplaner. Ved siden av de sektorvise kompetanseplanene har flere enheter utformet egne kompetanseplaner og opplæringsplaner. Disse planene utgjør en ytterligere konkretisering av sektorenes kompetanseplaner.

Revisor vil anbefale at kommunen ser til at det blir utarbeidet en sektorvis kompetanseplan for sektor for samfunnsutvikling, jf. revisjonskriterium nr. 2.

- Flere respondenter tilkjennegir at det foreligger et forbedringspotensial knyttet til å foreta en mer langsiktig og overordnet analyse av hva kommunen har behov for av personell i undervisningsfag, herunder nødvendige tiltak for etter- og videreutdanning. Pr. i dag planlegges det ofte kun for ett år om gangen.

Revisor vil anbefale at kommunen vurderer å gjennomføre en mer langsiktig kompetanseanalyse innen skoleverket, jf. revisjonskriterium nr. 1, 2 og 3.

- I Stor-Elvdal kommune gjennomføres det hvert år medarbeidersamtaler mellom enhetsledere og ansatte m.v. Det fremkommer at aktuelle kurs- og kompetansetiltak utgjør et fast tema i samtalene, herunder nytten av tidligere gjennomførte tiltak.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Medarbeiderundersøkelsen (10-faktor), som gjennomføres annethvert år overfor kommunens ansatte, inneholder også flere spørsmål relatert til kompetanse m.v. Eksempelvis forekommer det spørsmål knyttet til kompetanseutvikling og bruk av kompetanse. Flere respondenter tilkjenner imidlertid at det kan foreligge et forbedringspotensial knyttet til å gjennomføre en mer omfattende evaluering og rapportering av iverksatte kurs- og kompetansetiltak. Dette kan eksempelvis gjelde i tilfeller hvor det gjennomføres felleskurs i enheter, avdelinger etc.

Revisor vil anbefale at kommunen vurderer å gjennomføre en mer omfattende evaluering og rapportering innen området, jf. revisjonskriterium nr. 2.

- I undersøkelsen går det frem at kommunen i det klart vesentlige, etterlever fastsatte lovkrav til kompetanse m.v. (barnehage, skole, voksenopplæring, planområdet, bibliotek). Ved Sollia skole, som er en meget liten skole, er det imidlertid betydelige utfordringer knyttet til å sikre tilstrekkelig lærerkompetanse.

Revisor vil anbefale at kommunen foretar en nærmere vurdering av hvordan man kan styrke den formelle lærerkompetansen ved Sollia skole, jf. revisjonskriterium nr. 3.

6 Rådmannens uttalelse til rapporten



Stor-Elvdal kommune

Lønn og personal

REVISJON ØST IKS

Postboks 84
2341 LØTEN

Dato 27.04.2021

Vår ref. 2020/1056

Deres ref.

Uttalelse til forvaltningsrapport - Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon

Stor-Elvdal kommune takker for mottatt rapport, datert 08.04.2021. Kommunen kjenner seg igjen i funnene som er gjort og har ingen innvendinger mot anbefalingene.

Kommunen har startet arbeidet med å utarbeide rekrutteringsstrategi og planlegger ferdigstilling innen utgangen av 1. halvår 2021.

Det er nyttig for kommunen å vite at revisors samlede konklusjon er at Stor-Elvdal kommune har etterlevd de fastsatte revisjonskriteriene på en primært tilfredsstillende måte og har følgende svar på revisors anbefalinger:

- Sektor for samfunnsutvikling planlegger sektorvis kompetanseplan jf. revisjonskriterium nr. 2 gjennomført innen 31.12.2021.
- Kommunen vurderer fortløpende nytten av å gjennomføre en mer langsiktig kompetanseanalyse innen skoleverket jf. revisjonskriterium nr. 1,2 og 3.
- Kommunen har et eget punkt i kompetanseplanen *Plan for evaluering og oppfølging av kompetansetiltakene*. Ved å angi en frist i planen vil dette svare opp for anbefalingen.
- Kommunen jobber kontinuerlig med å rekruttere lærere med godkjent utdanning til Sollia skole.

Med hilsen

Leif Harald Walle
Rådmann
Tlf. 41636267

Inger Lise Dyrstad
Personalsjef
Tlf. 97101375

Dette brevet er elektronisk godkjent og sendes derfor uten signatur.

7 Kilder

Andersen, Jon Aarum (1995): *Ledelse og ledelsesteorier. Om hvilke svar ledelsesforskningen kan gi*. Oslo: Bedriftsøkonomens forlag.

Andersen, Kari Merete, Bodhild Laastad, Stein Ove Songstad og Anna Ølnes (2006): *Veileder i forvaltningsrvisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

Barnehageloven (2005).

Bryman, Alan (2004): *Social research methods*. 2. utgave. Oxford: Oxford University Press.

COSO (2005): *Helhetlig risikostyring - et integrert rammeverk*. Oslo: Norges Interne Revisorers Forening.

Dahler-Larsen, Peter (2002): *At fremstille kvalitative data*. Odense: Odense universitetsforlag.

Eriksen, Frits A., Ole Kr. Rogndokken og Stein Ove Songstad (2000): *Veileder forvaltningsrvisjon*. Oslo: Norges kommunerevisorforbund.

Folkebibliotekloven (1985).

Forskrift om kvalifikasjonskrav for ansatte i folkebibliotek (2013).

Forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager (2017).

Forskrift til opplæringsloven (2006).

Holme, Idar Magne og Bernt Krohn Solvang (1996): *Metodevalg og metodebruk*. 3. utgave. Oslo: Tano.

Jacobsen, Dag Ingvar (2005): *Hvordan gjennomføre undersøkelser? Innføring i samfunnsvitenskapelig metode*. 2. utgave. Kristiansand: Høyskoleforlaget.

KS (2021): *Hovedtariffavtalen (2020-2022)*. Oslo: Kommuneforlaget.

Larsen, Ann Kristin (2007): *En enklere metode. Veiledning i samfunnsvitenskapelig forskningsmetode*. Bergen: Fagbokforlaget.

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

Norges Kommunerevisorforbund (2020): *RSK 001. Standard for forvaltningsrvisjon*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund.

Odelstingsproposisjon nr. 32 (2007-2008): *Om lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven) (plandelen)*.

Opplæringsloven (1998).

Plan- og bygningsloven (2008).

Ryen, Anne (2002): *Det kvalitative intervjuet. Fra vitenskapsteori til feltarbeid*. Bergen: Fagbokforlaget.

Stor-Elvdal kommune (2014): *Permisjonsreglement*.

Stor-Elvdal kommune (2015): *Personalpolitikk i Stor-Elvdal kommune*.

Stor-Elvdal kommune (2016): *Lønnspolitikk i Stor-Elvdal kommune*.

Stor-Elvdal kommune (2018a): *Kommunestyresak 18/48: Overordnet kompetanseplan i Stor-Elvdal kommune*.

Stor-Elvdal kommune (2018b): *Overordnet kompetanseplan*.

Stor-Elvdal kommune (2019): *Medarbeiderundersøkelse (10-faktor)*.

Stor-Elvdal kommune (2020): *Tilstandsrapport for barnehage og grunnskole 2019/2020*.

Thagaard, Tove (1998): *Systematikk og innlevelse*. Bergen: Fagbokforlaget.

8 Vedlegg A: Sammenfatning av problemstillinger, revisjonskriterier og metode

Mens revisjonskriteriene utvelges med bakgrunn i problemstillingene og danner grunnlaget for hva de innhentede dataene skal vurderes opp mot, danner metoden grunnlaget for hvordan de nødvendige dataene skal kunne hentes inn. Det kan fastslås at forvaltningsrevisjon er en dynamisk prosess (Andersen, K.M. m.fl.: 2006).

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Metode
<p>Følgende problemstillinger er satt opp for forvaltningsrevisjonsprosjektet:</p> <p>I. I hvilken grad har kommunen etablert et system for å sikre nødvendig kompetanse til sektorer, enheter og den enkelte medarbeider?</p> <p>II. I hvilken grad er utvalgte kommunale sektorer og enheter i stand til å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?</p>	<p>Kilder til revisjonskriterier:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KS (2020): <i>Hovedtariffavtalen</i>. • COSO (2005): <i>Helhetlig risikostyring - et integrert rammeverk</i>. • Stor-Elvdal kommune (2018a): <i>Kommunestyresak 18/48</i>. • <i>Opplæringsloven (1998)</i>. • <i>Forskrift til opplæringsloven (2006)</i>. • <i>Barnehageloven (2005)</i>. • <i>Forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager (2017)</i>. • <i>Plan- og bygningsloven (2008)</i>. • <i>Odelstingsproposisjon nr. 32 (2007-2008)</i>. • <i>Folkebibliotekloven (1985)</i>. • <i>Forskrift om kvalifikasjonskrav for ansatte i folkebibliotek (2013)</i>. 	<p>Kvalitative intervjuer og spørreskjemaundersøkelse</p>

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

I hovedtariffavtalens punkt 2.2 går det frem at lønn forutsettes benyttet som et personalpolitisk virkemiddel. Det slås fast at kommunens lønnspolitikk blant annet skal bidra til å:

- Motivere til kompetanseutvikling.
- Beholde og rekruttere ansatte.

Det er i tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer systemer som blant annet skal bidra til å sikre at organisasjonen når de mål som er satt. Ifølge anerkjente normer for virksomhetsstyring, slik som COSO-rammeverket, medvirker systemer til gjennomføring av virksomhetens mål. Dette inkluderer blant annet aktiviteter for planlegging, rapportering og evaluering av tiltak.

Med bakgrunn i ovennevnte legger revisor til grunn at Stor-Elvdal kommune bør ha gjennomført systematisk kompetanseplanlegging og utvikling. Som et ledd i dette arbeidet vil det være nærliggende å:

- Kartlegge de ansattes kompetanse og analysere kommunens kompetansebehov, herunder tiltak for å beholde og rekruttere ansatte.
- Utarbeide en overordnet kompetanseplan og sektorvise kompetanseplaner.
- Arbeide målrettet og planmessig med opplæring og utvikling av arbeidstakerne gjennom interne og/eller eksterne tiltak.
- Rapportere og evaluere gjennomførte tiltak.

Problemstilling II er, som angitt i punkt 2.3, primært avgrenset til sektor for oppvekst og utdanning og sektor for samfunnsutvikling. I denne forbindelse vil revisor også undersøke enkelte fastsatte lovkrav til kompetanse.

Sektor for oppvekst og utdanning

I sektor for oppvekst og utdanning inngår blant annet kommunens barnehager, grunnskoler og voksenopplæring. Når det gjelder barnehageområdet, stiller lovverket flere formelle krav til kompetanse, herunder:

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

- I barnehageloven § 17 annet ledd går det frem at styrer skal ha barnehagelærerutdanning eller annen høyskoleutdanning som gir barnefaglig og pedagogisk kompetanse.
- I barnehageloven § 17 a første ledd fastsettes det at pedagogiske ledere må ha barnehagelærerutdanning eller annen treårig pedagogisk utdanning på høyskolenivå med videreutdanning i barnehagepedagogikk. Barnehagen skal ha minst én pedagogisk leder per syv barn under tre år og én pedagogisk leder per 14 barn over tre år. Dette følger av § 1 annet ledd i forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehager.

I opplæringsloven § 10-8 går det frem at skoleeier har ansvar for å sikre riktig og nødvendig kompetanse i virksomheten. Skoleeieren skal ha en ordning som gir undervisningspersonell, skoleledere og personal med særoppgaver i skoleverket anledning til nødvendig kompetanseutvikling, med sikte på å fornye og utvide den faglige og pedagogiske kunnskapen og å holde seg orienterte om og være på høyde med utviklingen i skolen og samfunnet.

Den som skal ansettes i undervisningsstilling i grunnskolen eller i voksenopplæringen, skal ha relevant faglig og pedagogisk kompetanse. Dette følger av opplæringsloven §§ 10-1 og 4A-5 første ledd. Ansatte i grunnskolen må også som hovedregel, ha relevant kompetanse i fagene det skal undervise i, jf. opplæringsloven § 10-2.

I forskrift til opplæringsloven kapittel 14, er det gitt detaljerte krav til kompetanse ved ansettelse og undervisning. Mens § 14-2 omhandler barnetrinnet, omhandler § 14-3 ungdomstrinnet.

Sektor for samfunnsutvikling

I Stor-Elvdal kommune har enhet for forvaltning, som inngår i sektor for samfunnsutvikling, hovedansvaret for kommunens planleggingsoppgaver etter plan- og bygningsloven. Etter lovens § 3-3 fjerde ledd skal kommunestyret sikre at kommunen har tilgang til nødvendig planfaglig kompetanse. Dette innebærer at kommunen er ansvarlige for å ansette tilstrekkelig personell med relevant kompetanse for å løse planoppgavene. Alternativt må kommunen

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

skaffe seg planfaglig kompetanse utenfra, eksempelvis i form av konsulentbistand (Odelstingsproposisjon nr. 32 (2007-2008)).

Stor-Elvdal bibliotek inngår i enhet for kultur og idrett, som igjen inngår i sektor for samfunnsutvikling. Av § 5 i folkebibliotekloven går det frem at kommunen som hovedregel, skal ha en fagutdannet biblioteksjef. Etter § 2 annet ledd i forskrift om kvalifikasjonskrav for ansatte i folkebibliotekene, skal biblioteksjefen ha en av følgende utdannelse:

- a. Bachelor- eller høyere grad med minst 120 studiepoeng i bibliotekspesifikke fag.
- b. Bachelor- eller høyere grad med minst 60 studiepoeng i bibliotekspesifikk påbygging.
- c. Tilsvarende utdanning.

Oppsummerte revisjonskriterier

- 1) Stor-Elvdal kommune har kartlagt de ansattes kompetanse og analysert kommunens kompetansebehov, herunder tiltak for å beholde og rekruttere ansatte.
- 2) Stor-Elvdal kommune har både utarbeidet en overordnet kompetanseplan og sektorvise kompetanseplaner. Kommunen sikrer medvirkning og arbeider målrettet og planmessig med opplæring og utvikling av arbeidstakerne gjennom interne og/eller eksterne tiltak. Som et ledd i arbeidet gjennomføres det evaluering og rapportering av gjennomførte tiltak.
- 3) Stor-Elvdal kommune etterlever fastsatte lovkrav til kompetanse m.v. (barnehage, skole, voksenopplæring, planområdet, bibliotek).

10 Vedlegg C: Reliabilitet og validitet

10.1 Reliabilitet og validitet

Reliabilitet og validitet er sentrale begreper i kvalitetssikringen av undersøkelser. I det følgende angis sider ved undersøkelsens reliabilitet og validitet.

10.1.1 Reliabilitet

En undersøkelses reliabilitet bestemmes av hvordan målingene er gjort og hvor nøyaktig en er i den videre behandlingen av dataene (Holme og Solvang: 1996). For å sikre at respondentene «kjenner seg igjen» i de nedtegnede intervjudataene forelegges de sine respektive intervjureferater til verifisering.

Jacobsen (2005) fremhever at respondentene kan bli utsatt for en undersøkelseeffekt. Det er ikke uvanlig at en undersøkelsessituasjon kan oppfattes som kunstig og unaturlig. Dette kan få intervjuobjektene til å opptre noe annerledes enn de ellers ville ha gjort. Enkelte kan for eksempel bli reserverte med å svare på kritiske spørsmål. Som et ledd i å forhindre noe av dette forsøkes det i størst mulig grad å behandle respondentene anonymt. I rapporten henføres for eksempel ikke innhentede intervjudata direkte til enkeltrespondenter. Likefullt presenteres data fra spørreskjemaundersøkelsen i anonymisert form.

For at intervjusituasjonen skal oppleves så naturlig som mulig vektlegges det at intervjuene skal foregå i rolige omgivelser og at respondentene skal få snakke relativt fritt. En fordel med de kvalitative intervjuene er nettopp muligheten til å snakke relativt fritt. Imidlertid er det nødvendig med en viss struktur på intervjuene. Derfor utvikles det en intervjuguide med de sentrale temaene og spørsmålene for undersøkelsen (jf. vedlegg D). På denne måten unngås det i større grad at sentrale spørsmål kan utebli, foruten at det også forenkler analysearbeidet. Når det stilles spørsmål om bestemte temaer, blir det enklere å kategorisere og tolke dataene ut ifra dette. Hvilke spørsmål som stilles til hver enkelt respondent vil imidlertid variere noe. Dette kommer av deres ulike posisjoner og roller (jf. punkt 4.2). Flexibilitet er som Thagaard (1998) fremhever, viktig for å knytte spørsmålene til den enkelte respondents forutsetninger.

Videre har det vært fokus på å sikre at rapportens innhold stemmer overens med mottatte opplysninger og innhentede data. Derfor har forvaltningsrevisjonsrapporten blitt underlagt intern kvalitetssikring i henhold til Revisjon Øst IKS sine rutiner for intern kvalitetskontroll av

forvaltningsrvisjonsprosjekter. Rapportens grunnlag har i denne forbindelse blitt kontrollert flere ganger.

10.1.2 Validitet

Validiteten sier noe om hvor gyldige eller relevante dataene er for det en søker å undersøke (Eriksen m.fl.: 2000).

En fordel med den kvalitative intervjuundersøkelsen er at den sikrer høy begrepsvaliditet, hvilket omhandler at en faktisk måler det en søker å måle. Det er nemlig intervjuobjektene som i stor grad definerer hva som er den «riktige» forståelsen av fenomenet (Jacobsen: 2005). Ved å stille utdypende spørsmål kan man således styrke muligheten for å avklare eventuelle misforståelser (Larsen: 2007). For å forenkle analyse- og kategoriseringsarbeidet har det imidlertid blitt valgt å strukturere intervjuene noe (jf. punkt 10.1.1). Intervjuene «flyter således ikke helt fritt».

Selv om det kvalitative intervjuet er egnet til å sikre høy begrepsvaliditet er det ikke like egnet til generalisering. Den kvalitative metoden vektlegger detaljer, nyanserikdom og det unike ved hver enkelt respondent (Jacobsen: 2005). En styrke ved metoden er at den er egnet til å oppnå nærhet og dybde på et avgrenset område (Ryen: 2002). Metoden kan være egnet til å undersøke komplekse problemer (Dahler-Larsen: 2002). En svakhet med metoden er imidlertid at den kan være lite egnet til generalisering. Ofte deltar det kun et fåtall personer i kvalitative intervjuundersøkelser. Gjennomføring av intervjuer er nemlig en omfattende og tidkrevende prosess. En konsekvens er at det kan bli problemer med representativiteten og dermed også muligheten til å generalisere (Bryman: 2004). Den angitte spørreskjemaundersøkelsen (jf. punkt 4.2) søker å supplere intervjudataene ved å fremskaffe et bredere respondentunderlag, men med en svarprosent på 60 % er resultatene ikke å anse som statistisk generaliserbare. Revisor anser imidlertid den valgte metodetriangleringen som velegnet til å kunne fremskaffe nyanserte data i relasjon til problemstillingenes karakter (jf. punkt 4.1), hvilket igjen muliggjør at det kan reises aktuelle spørsmål knyttet til kompetanse og kompetansestyring.

For å styrke undersøkelsens validitet har det videre blitt trukket inn sentral litteratur og regelverk som berører forvaltningsrvisjonens problemområde (jf. kapittel 3 og

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

litteraturlisten). Dette har dannet basis for utledningen av revisjonskriteriene (jf. vedlegg B) og vil bidra til at det gis større visshet om at undersøkelsen og funnene er relevante.

11 Vedlegg D: Intervjuguide

Innledning

- Presentasjon av møtedeltakerne.
- Orientering om hva forvaltningsrvisjon er i sitt vesen.
- Orientering om bakgrunnen for prosjektet samt om prosjektets tidsplan. Det orienteres samtidig om at det skrives et referat fra intervjuet som sendes respondenten for godkjenning i etterkant.
- Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.

Hoveddel

- Organisering og ansvarsfordeling innen det undersøkte området.
- Presentasjon av problemstillinger.

Problemstilling I

I hvilken grad har kommunen etablert et system for å sikre nødvendig kompetanse til sektorer, enheter og den enkelte medarbeider?

Problemstilling II

I hvilken grad er utvalgte kommunale sektorer og enheter i stand til å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

Følgende oppsummerte rvisjonskriterier legges til grunn:

- Stor-Elvdal kommune har kartlagt de ansattes kompetanse og analysert kommunens kompetansebehov, herunder tiltak for å beholde og rekruttere ansatte.
- Stor-Elvdal kommune har både utarbeidet en overordnet kompetanseplan og sektorvise kompetanseplaner. Kommunen sikrer medvirkning og arbeider målrettet og planmessig med opplæring og utvikling av arbeidstakerne gjennom interne og/eller

-Kompetanse i Stor-Elvdal kommunes organisasjon-

eksterne tiltak. Som et ledd i arbeidet gjennomføres det evaluering og rapportering av gjennomførte tiltak.

- Stor-Elvdal kommune etterlever fastsatte lovkrav til kompetanse m.v. (barnehage, skole, voksenopplæring, planområdet, bibliotek).

-Risikoforhold / suksesskriterier / forbedringspotensial knyttet til problemområdet.

-Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.

Avslutning

-Kort oppsummering.

-Ev. spørsmål ifra møtedeltakerne.

-Etterspørre relevante dokumenter innen området.

-Takke for samtalen – ser frem til videre samarbeid og tar kontakt ved behov.

Arkivsak-dok. 21/00060-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-24/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Det ble gjennom kontrollutvalgets «Årsplan kontrollutvalget 2021» bestemt at kontrollutvalgsmedlemmene skal ha en gjensidig orientering fra de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet og planutvalget: Kjell Øverby og Jan Erik H. Lingjerde
 - Saker fra SKO: Gry Falck og Synnøve Solbakken Hjermsstad

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

- Eventuelle mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

Arkivsak-dok. 21/00060-3
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-25/21 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Referatsaker vil bli sendt ut til medlemmene i epost fortløpende. Dette da disse dokumentene tar så stor plass at det medfører problemer å få sendt ut møteinnkalling med tilhørende dokumenter.

Er det spesielle forhold kontrollutvalget har merket seg i disse dokumenter tas det opp i møtet.

Arkivsak-dok. 21/00052-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Stor-Elvdal kontrollutvalget 2019 - 2023

Møtedato
02.06.2021

SAK SE-25/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Dette punktet på sakslisten er unntatt offentlighet.