

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 25.05.2022 09:00

Sted: Kantinen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 16.05.2022

For leder i Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023, Astrid Oppegård

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 25.05.2022	3
---	---

Saker til behandling

16/22 Sak T-16/22 Godkjenning innkalling/sakliste	6
17/22 Sak T-17/22 Godkjenning av protokoll 16.2.22	7
18/22 Sak T-18/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	8
19/22 Sak T-19/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2021	9
20/22 Sak T-20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2021	29
21/22 Sak T-21/22 Årsavslutningsbrev 2021	134
22/22 Sak T-22/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021	139
23/22 Sak T-23/22 Eventuelt	141
24/22 Sak T-24/22 Referater og orienteringer	142
25/22 Sak T-25/22 Referatsaker	149
26/22 Sak T-26/22 Kontrollutvalgets egevaluering 2021	150

MØTEINNKALLING

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 25.05.2022 kl. 09:00
Sted: Kantinen
Arkivsak: 21/00007

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Kantinen
Tid:	Onsdag 25.5.22 kl. 09.00.
Kontrollutvalgets medlemmer:	Astrid Oppegård (A) – leder Torgrim T. Storvik (FRP) – nestleder Dagmar Lyngstad (H) Frank W.Lie Bråten (A) Agnar Holmseth (A)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Erik Sletten
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:	Kommunedirektør Jan Sævig, ordfører Erik Sletten 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:	
	Kommunedirektør, ordfører, Revisjon Øst IKS
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/trysil-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Astrid Oppegård (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 16.5.22
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
16/22	21/00138-9	Sak T-16/22 Godkjenning innkalling/sakliste
17/22	21/00138-10	Sak T-17/22 Godkjenning av protokoll 16.2.22
18/22	21/00076-11	Sak T-18/22 Orientering fra kommunedirektør og ordfører
19/22	21/00074-7	Sak T-19/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2021
20/22	21/00073-14	Sak T-20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2021
21/22	21/00073-15	Sak T-21/22 Årsavslutningsbrev 2021
22/22	21/00066-4	Sak T-22/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021
23/22	21/00070-12	Sak T-23/22 Eventuelt
24/22	21/00078-16	Sak T-24/22 Referater og orienteringer
25/22	21/00078-17	Sak T-25/22 Referatsaker
26/22	21/00075-12	Sak T-26/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021

, 16.05.2022

Astrid Oppegård

Arkivsak-dok. 21/00138-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-16/22 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-10
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-17/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 16.2.22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 16.2.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00076-11
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-18/22 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR OG ORDFØRER

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektør og ordfører til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren i sitt møte for å få en orientering om kommunens beredskapsplan når det gjelder «datasikkerhet». Dette spesielt med tanke på hva som har skjedd i andre kommuner. Det er også ønskelig at kommunedirektøren er tilstede når kommunens, og kommuneskogens årsregnskap behandles. Disse sakene settes opp etter orienteringen.

Fra ordfører ønsker kontrollutvalget orientering om «flyktninge-situasjonen» i Trysil kommune, og ellers ting kontrollutvalget bør være kjent med.

Arkivsak-dok. 21/00074-7
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-19/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TRYSIL KOMMUNESKOGER KF ÅRSREGNSKAP 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Trysil kommuneskoger KF for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Vedlegg:

1. Trysil kommuneskoger KF årsberetning og årsregnskap 2021
2. Revisjonsberetning
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2021

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.

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 komi.2

fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Styret Trysil kommuneskoger KF har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2021.

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

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2021 som er datert 14.3.22.



Årsberetning og årsregnskap 2021

ÅRSBERETNING 2021

1. STYRE OG ADMINISTRASJON

Trysil Kommuneskoger KF er et kommunalt foretak, opprettet med hjemmel i kommuneloven.

Foretakets formål er å eie og drive Trysil kommunes skogs- og utmarksområder, annen virksomhet som står i naturlig sammenheng med det, samt å ha eierinteresser i selskaper som driver annen virksomhet. Foretakets forretningskontor er i Trysil kommune.

Styret bestod fram til 22. juni 2021 av følgende personer:

Børre Rogstadkjærnet, leder, Kirsten Winge, nestleder, Trygve Øvergård, Irene Runningen og Arild Berget. Sistnevnte er valgt av og blant de ansatte. Varamedlemmer har vært Eline Bryn, Simen Løken og Helge Øivang.

Etter styrevalget den 22. juni 2021 har styret bestått av:

Børre Rogstadkjærnet, leder, Irene Runningen, nestleder, Trygve Øvergård, Eline Bryn og Arild Berget. Sistnevnte er valgt av og blant de ansatte. Varamedlemmer har vært Simen Løken, Elisabeth Onsager og Helge Øivang.

Styret har i 2021 hatt 7 møter og behandlet 40 saker.

Daglig leder er skogsjef Even Ifarness.

2. EIENDOM

Det ble i 2021 solgt 10 dekar til tomter og andre formål. Ved utgangen av året er totalarealet på 646.698 dekar, hvorav 374.570 dekar er produktiv skog.

3. OMSETNING OG RESULTAT

2021 vil bli blant annet bli husket for høye priser på byggevarer, herunder også trelast. Trelast er en internasjonal handelsvare som påvirkes av det globale markedet. Pandemien og den globale økonomiske situasjonen skapte en ubalanse i tilbud og etterspørsel drevet av høy vekst i økonomien i særlig USA og Kina. Lave renter og tilgang til kapital bidro til et høyt nivå i byggeaktiviteten globalt. I tillegg stimulerte mange land økonomien for å unngå økonomisk krise. Som en ytterligere forsterkning har det vært manglende tilgang til råstoff i deler av Europa og Canada på grunn av barkebilleangrep. Denne situasjonen medførte at vi i Norge fikk flere prisøkninger på sagtømmer gjennom året. Den totale prisøkningen på sagtømmer gjennom året var på ca. 30%. Likevel var tømmerprisene i Norden de laveste i Europa i 2021. Massevirkeprisen holdt seg tilnærmet uforandret gjennom året. Den store etterspørselen etter sagtømmer medførte at det ble satt avvirkningsrekord i Norge i 2021 med 11,57 mill. m³. Prisøkningen på sagtømmer bidro til at det økonomiske resultatet for Trysil Kommuneskoger ble bedre enn budsjettet.

Omsetningen i 2021 var på kr. 36,5 mill. mot et budsjett på kr. 33,9 mill. Omsetningen i 2020 var på kr. 43,9 mill.

Driftskostnader inklusive avskrivninger kom på kr. 20,8 mill. mot et budsjett på kr. 23,7 mill. dette er kr. 6,0 mill. lavere enn i 2020.

Driftsresultat for 2021 ble kr 15,7 mill. mot kr 17,1 mill. i 2020. Netto finansinntekter var i 2021 kr. 3,3 mill. mot kr 0,6 mill. i 2020. Dette gir et resultat før disposisjoner på kr. 19,0 mill. som er kr. 1,2 mill. høyere enn året før.

Regnskapet er satt opp etter forutsetning om fortsatt drift. Det er utbetalt kr 13,9 mill. til eier.

4. ÅRETS DRIFT

Avvirkning og skogkultur

Det ble i 2021 avvirket og solgt 55.580 m³ virke til en verdi av kr 26,0 mill. Budsjettet var på 58.000 m³ til en verdi av kr. 23,8 mill. Gjennomsnittlig virkespris ble kr 468,- pr m³. Det er 61 kroner høyere enn 2020 og 58 kroner over budsjett. Tynningsaktiviteten ble opprettholdt på et høyt nivå. All avvirkning er utført med eget utstyr og egne ansatte.

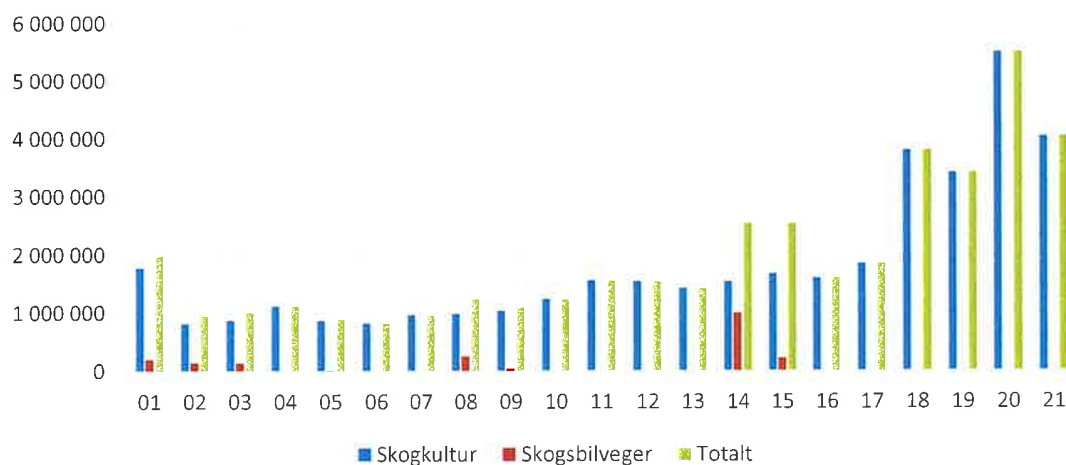
Avvirkning de siste fem år i kvantum og verdi:

	2021		2020		2019		2018		2017	
	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr
Sagtømmer gran	12 644	7 906	9 882	4 766	7 576	4 251	12 072	6 530	8 379	3 764
Sagtømmer furu	16 063	10 069	18 216	9 159	17 699	9 820	14 667	7 443	16 091	7 790
Sagtømmer i alt	28 707	17 975	28 098	13 925	25 275	14 071	26 739	13 973	24 470	11 554
Spesialtømmer	1 600	1 294	1 230	947	2 252	1 612	2 284	1 601	1 225	859
Massevirke	25 273	6 731	25 125	7 332	19 463	6 876	17 667	5 301	20 779	4 508
Total avvirkning	55 580	26 000	54 453	22 204	46 990	22 559	46 690	20 875	46 474	16 921

Totale driftskostnader på kr. 20,8 mill. var kr. 5,9 mill. lavere enn i 2020 og kr 2,8 mill. lavere enn budsjett. Det er to hovedårsaker til de reduserte driftskostnadene. Det var et lavere aktivitetsnivå på skogkultur enn budsjettet. I tillegg ble innestående midler i Vegvedlikeholdsforeningene tatt inn i regnskapet for 2021. Årsakene kommenteres ytterligere under.

Til skogkultur ble det i 2021 brukt kr. 4,0 mill. mot kr. 5,5 mill. året før. Inkludert i dette er innkjøpte varer som for eksempel planter og gjødsel, samt lønnskostnadene knyttet til gjennomføringen av aktivitetene. Forbruket er kr. 1,1 mill. lavere enn budsjett. Corona-restriksjoner for utenlandsk arbeidskraft gjorde at vi ikke fikk tilgang til avtalt kapasitet før i august. Dette var en nasjonal utfordring og var særlig kritisk for vårplantingen. Plantelagrene var fulle av planter som måtte settes ut før 1. juli for ikke bli ødelagt. God innsats fra egne ansatte og innleide skoleungdommer bidro til at vi fikk gjennomført planting som planlagt. Prioritering av planting medførte at vi fikk utført mindre ungsogpleie og forhåndsrydding. Dette er årsaken til det reduserte forbruket i skogkultur. Summen av all skogkulturaktivitet utløste offentlige tilskudd på kr. 1,2 mill.

Forbruk skogkultur



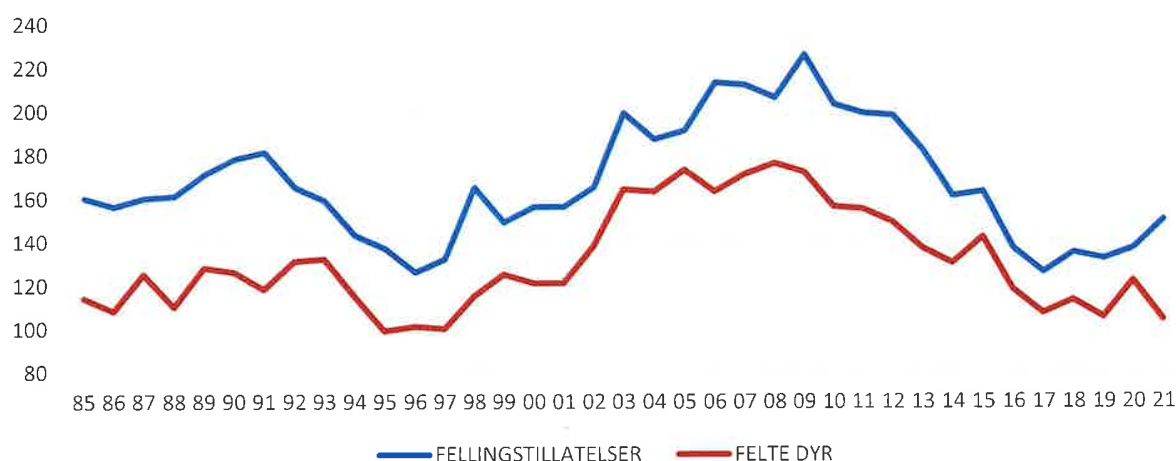
Investeringene i skogkultur fordeler seg på følgende aktiviteter:

Aktivitet:	2021	2020	2019	2018	2017
Planting (stk)	316 950	434 045	309 000	210 000	167 365
Markberedning (daa)	3 648	6 508	2 086	4 763	2 720
Ungskogpleie (daa)	1 435	2 108	2 037	2 681	1 381
Gjødsling (daa)	2 301	2 739	2 370	2 504	
Forhåndsrydding (daa)	0	1 352	88	204	
Grøfterensk (meter)	892	892	1 454	450	

Utmark

Inntekter fra jakt og fiske ble kr 1,8 mill., hvorav kr 1,4 mill. kommer fra elgjakta. Elgjakt på våre eiendommer leies bort til kommunens innbyggere. Det ble gitt 150 fellingstillatelser og 104 elger ble felt. Tilsvarende tall for 2020 var 137 og 122. Fellingsprosenten ble 70 (89 i 2020).

Elgstatistikk 1985-2021



Festeinntekter, grunnleie, andel salg av tomter fra Trysilfjell Utmarkslag og vegavgift (andre utmarksinntekter) ble kr. 5,8 mill. noe som er kr. 10.1 mill. lavere enn 2020. Nedgangen skyldes at det ikke har vært tomtsalg i Trysilfjellet på Trysil Kommuneskoger sin grunn. Resultatet er kr. 0,4 mill. lavere enn budsjett.

Det ble solgt 4 festetomter i Bittermarka i 2021. Økt etterspørsel etter tomter i Bjønnbekkmora Hytteområde gir også et positivt bidrag. Det ble i sum solgt tomter på øvrige områder for kr. 0,8 mill. noe som er kr. 0,6 mill. bedre enn budsjett.

5. **INVESTERINGER**

Total investering i skogkultur i 2021 er på kr 4,0 mill. Det er mottatt kr 1,2 mill. i offentlig tilskudd til skogkultur. Øvrige investeringer i er av mindre art og beløper seg til kr. 0,1 mill. Alle investeringer er finansiert ved bruk av egenkapital.

6. **FINANSIERING OG LIKVIDITET**

Aksjeposten i Orkla ble i 2021 realisert med en gevinst på kr. 1,5 mill.

Tilleggsandelene i Glommen Mjøsen Skog ble i 2020 vedtatt realisert. I henhold til Samvirkeoven skal dette utbetales over 3 år og første utbetaling ble foretatt i 2021. Samlet dreier dette seg om kr. 2,8 mill. Det resterende beløp er ført i balansen som langsiktig fordring.

Innestående saldo i vegvedlikeholdsforeningene der Trysil Kommuneskoger er medlem ble tatt inn i regnskapet i 2021. Dette er midler som har bygd seg opp over tid og utgjør i sum kr. 0,9 mill. Dette er ført i balansen som kortsiktig gjeld. Dette reduserer posten andre driftskostnader i regnskapet med tilsvarende beløp.

Samlede eiendeler som foretaket disponerer har i løpet av året økt med kr 7,7 mill. fra kr 168,9 mill. til kr 176,6 mill. Av eiendelene utgjør skog og andre eiendommer 58,3 % eller kr 103,0 mill.

Ved årsskiftet disponerte foretaket kr. 55,7 mill. i omløpsmidler. Av disse er kr. 17,9 mill. øremerket bredbåndsutbygging i kommunen.

7. **ANSATTE OG ARBEIDSMILJØ**

Trysil Kommuneskoger hadde ved årsskiftet 7 ansatte. To ansatte arbeider i Trysilfjellet i vinterhalvåret. I tillegg til egne ansatte har 7 personer vært ansatt på tidsbegrensede kontrakter. Arbeidet tid utgjorde i 2021 8,5 årsverk.

	2021	2020	2019	2018	2017
Arbeidstimer	15 528	14 357	11 550	8 969	12 032
Sykefravær i %	1,0	0,05	0,8	2,0	1,0
Direkte lønn	5 467 598	5 210 316	3 624 652	2 885 947	3 820 555
Trukket skatt	1 459 360	1 444 548	1 016 199	797 237	1 120 340

Trysil Kommuneskoger KF er medlem i Salutis HMS. Det er ikke rapportert skader i 2021.

Etter styrets oppfatning forurenses ikke foretaket det ytre miljø utover det som følger av normal skogsdrift. Foretaket er miljøsertifisert gjennom Glommen Mjøsen Skog SA sitt gruppesertifikat. Sertifikatutsteder for Glommen Mjøsen Skog SA er Det Norske Veritas AS. Glommen Mjøsen Skog SA avholdt internrevisjon av foretaket den 02.09.2021 uten å avdekke avvik.

8. LIKESTILLING

I foretakets styre er kvinneandelen 40 %. Det er ingen kvinner ansatt.

9. UTSIKTENE FOR 2022

Det er ingen endringer i tømmerprisene ved inngangen av 2022. Hvor lenge dette prisnivået vil holde seg er vanskelig å forutse. Det vil ennå gå en stund før verdenshandelen har normalisert etter pandemien, men det er grunn til å tro at trelastmarkedet vil holde seg sterkt en stund til. Det er mange faktorer som påvirker markedsituasjonen for tre- og trebaserte varer for tiden. Vi har klimaendringer med tilhørende tiltak som karbonbinding og fokus på økt karbonopptak og karbonlagring, det grønne skiftet, økt rentenivå, generelt økt kostnadsnivå på strøm og drivstoff og økt fokus på vern som noen eksempler. Skog og trevirke skal erstatte oljebaserte produkter, bidra til karbonbinding/-lagring samtidig som sterke krefter jobber for et økt skogvern. Utfallet av disse motsetningene er vanskelig å spå, men effekten er at trevirke vil bli mer verdt i framtida. Man kan derfor anta at når trelastkonjunkturen snur vil man se et høyere bunnivå på tømmerprisen enn for noen år siden. Når det er sagt så håper man selvsagt at dagens nivå vil vare lengst mulig.

Det er fremdeles stor investeringsvilje og stor etterspørsel i fritidsboligmarkedet. Dette gjelder hytter, tomter og leiligheter. Dette vil også i tida framover bidra med gode inntekter for TKS.

I sum tror vi at også 2022 vil bli et godt år for Trysil Kommuneskoger.

Trysil, 9. februar 2022


Børre Rogstadkjærnet
leder


Irene Runningen


Trygve Øvergård


Eline Bryn


Arild Bergé


Even Ifarness
skogsjef

Trysil Kommuneskoger KF, org.nr.984 048 793

Resultatregnskap

	Note	2021	Budsjett 2021	2020
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER				
Driftsinntekter				
Skogsvirke		26 000 737	23 836 000	22 204 667
Jakt og fiske		1 865 547	1 553 000	1 748 034
Andre utmarksinntekter		5 888 473	6 246 000	15 941 077
Salg boligtomter/div.tomter		832 127	200 000	1 141 181
Offentlige tilskudd	1	1 225 302	1 050 000	1 713 235
Annen driftsinntekt		749 401	1 057 000	1 221 036
Sum driftsinntekter		36 561 587	33 942 000	43 969 230
Driftskostnader				
Vareforbruk (skogkultur)		3 287 808	4 390 000	5 168 279
Lønnskostnad	2	6 036 629	6 283 000	6 687 088
Avskrivning på varige driftsmidler	3	3 535 056	3 535 000	3 542 955
Annen driftskostnad	2	7 979 589	9 500 000	11 397 548
Sum driftskostnader		20 839 082	23 708 000	26 795 870
DRIFTSRESULTAT		15 722 505	10 234 000	17 173 360
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER				
Finansinntekter				
Annen renteinntekt		385 880	536 000	474 938
Annen finansinntekt		2 965 262	2 900 000	216 053
Sum finansinntekter		3 351 142	3 436 000	690 991
Finanskostnader				
Annen rentekostnad		2 597	-	1 219
Sum finanskostnader		2 597	-	1 219
NETTO FINANSPOSTER		3 348 545	3 436 000	689 772
ÅRSRESULTAT		19 071 050	13 670 000	17 863 132
OVERF. OG DISPONERINGER				
Utbytte til eier	4	13 908 756	13 658 000	25 629 259
Overført/bruk av annen egenkapital	4	5 162 294	12 000	-7 766 126
SUM OVERF. OG DISP.		19 071 050	13 670 000	17 863 133

Trysil Kommuneskoger KF, org.nr.984 048 793

Balanse pr. 31.12.2021

	Note	31.12.2021	31.12.2020
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Hjemmeside	3	39 527	118 586
Varige driftsmidler			
Skogeiendommer	3	103 011 116	103 016 937
Administrasjonsbygning	3	198 000	247 500
Skogsmaskiner, koie	3	6 096 193	9 337 695
Boliger	3	17 000	23 000
Inventar	3	58 623	17 988
Bomsystem Bittermarka	3	536 069	651 068
Sum varige driftsmidler		109 956 528	113 412 774
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	5	8 110 909	10 978 209
Egenkapitaltilskudd KLP		940 230	893 979
Andre langsiktige fordringer		1 899 807	
Sum finansielle anleggsmidler		10 950 946	11 872 188
SUM ANLEGGSMIDLER		120 907 474	125 284 962
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	6	4 295 802	3 190 285
Andre kortsiktige fordringer		1 352 399	338 819
Sum fordringer		5 648 201	3 529 104
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7,8	50 102 990	40 103 290
SUM OMLØPSMIDLER		55 751 191	43 632 394
SUM EIENDELER		176 658 665	168 917 356

EGENKAPITAL OG GJELD**EGENKAPITAL****Opptjent egenkapital**

Annen egenkapital	4	151 213 868	146 051 574
Annen egenkapital, bredbåndsutbygging	4	17 932 225	17 932 225
Sum opptjent egenkapital		169 146 093	163 983 799
SUM EGENKAPITAL		169 146 093	163 983 799

GJELD**KORTSIKTIG GJELD**

Leverandørgjeld	6	1 307 941	1 349 026
Skyldig offentlige avgifter		5 347 269	1 720 130
Annen kortsiktig gjeld		857 360	1 864 399
SUM KORTSIKTIG GJELD		7 512 570	4 933 555
SUM GJELD		7 512 570	4 933 555
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		176 658 663	168 917 354

Underskrifter

Trysil, 09. februar 2022






Børre Rogstad Kjærnet Irene Runningen Trygve Øvergård Arild Berget
 styreleder nestleder styremedlem styremedlem




Eline Bryn Even Ifarness
 styremedlem skogsjef

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Regnskapsprinsipper

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

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. Ved klassifisering av gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn. Med unntak av skogeiendommene vurderes anleggsmidler til anskaffelseskost. Skogeiendommene er oppført til vurdert verdi i 1989 etter bruksverdi prinsippet. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi når verdifallet ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Skogeiendommer avskrives ikke. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Enkelte poster er i samsvar med regnskapsloven vurdert etter spesielle vurderingsregler, som det redegjøres nærmere for nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives lineært over forventet økonomisk levetid.

Aksjer og andeler

Anleggsaksjer og andeler hvor Trysil Kommuneskoger ikke har betydelig innflytelse balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående. Mottatt utbytte og andre utdelinger fra selskapene inntektsføres som annen finansinntekt.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Pensjoner

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

Tjenstepensjonsordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66 % av pensjonsgrunnlaget. Framtidige pensjonsytelser blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjon og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnpensjon. De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket, og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningen til framtidige AFP pensjoner.

Alle som har begynt ved bedriften etter 1988 er pliktige medlemmer i pensjonsordningen. Ved årsskiftet var 4 ansatte med i ordningen som i 2020 kostet kr 42.251,-, dette inkluderer også reguleringer for tidligere ansatte som har AFP-, alders-, uføre- og etterlattepensjon.

Foretakets premiebetaling er å betrakte som pensjonskostnad. Trysil Kommuneskoger har sammen med Trysil Kommune sin pensjonsordning i KLP.

1 Offentlige tilskudd

Bedriften har mottatt følgende offentlige tilskudd:

	2021	2020	2019
Tilskudd til skogkultur	1 225 302	1 713 235	1 044 400
Tilskudd til vegbygging		0	0
	1 225 302	1 713 235	1 044 400

2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser m.m.

Lønnskostnader	2021	2020	2019	2018
Lønn	5 427 791	5 345 567	3 666 849	2 929 624
Arbeidsgiveravgift	571 704	581 124	506 239	431 003
Pensjonskostnader	-30 770	642 371	1 053 923	1 118 590
Andre sos. kostn. og ref. sykepenger	67 904	118 024	93 326	109 309
Sum	6 036 629	6 687 088	5 320 337	4 588 526
Antall ansatte pr. 31/12	7	7	5	4

Ytelser til ledende personer i 2021	Skogsjef	Styret
Lønn	889 161	255 000
Pensjonskostnader	137 117	

Revisor

Honorar til revisor, Revisjon Øst IKS, for 2021 er kostnadsført med kr 75.886,-, av dette er kr 18.963,- for annen bistand.

3 Varige driftsmidler

Beløp i NOK 1 000

	Skog- eiendom	Hjemme- side	Bygninger	Boliger	Mobile mask., koier	Inventar	Bomssystem Bittermarka	Sum
Ansk.kost 1/1	103 017	237	4 625	159	27 821,6	18	1 189	137 066,6
Tilgang 2021					44	41		85
Avgang 2021	6							6
Ansk.kost 31/12	103 011	237	4 625	159	27 865,6	59	1 189	137 145,6
Akk. avskr. 1/1		118	4 378	136	18 483,8		538	23 653,8
Avskr. 2021		79	49,5	6	3 286	0	115	3 535,5
Akk. avskr. 31/12	0	197	4 427,5	142	21 769,8		653	27 189,3
Bokført verdi 31/12	103 011	40	197,5	17	6 095,8	59	536	109 956,3

Årets investeringer er finansiert med egenkapital.

4 Egenkapital

Bedriften eies med 100 % av Trysil kommune

Beløp i NOK 1 000

Egenkapitalendringer	Egenkapital
Egenkapital 1.1.2021	163 983
Årets resultat	19 071
Utbytte/ overført eier	-13 908
Egenkapital 31.12.2021	169 146

5 Aksjer og andeler i andre foretak m.v.

	Eierandel	Anskaffelses- kost	Balanseført verdi
Anleggsmidler			
Østby Utmarkslag SA	473 andeler	4 730	4 730
Flermoen Utmarkslag SA	5 200 andeler	52 000	52 000
Trysilfjell Utmarkslag SA	557 andeler	2 110	2 110
Skistar AB	1 904 aksjer	159 369	159 369
Destinasjon Trysil SA	1 andel	1 500	1 500
Glommen Mjøsen Skog SA, andelskapital	2000 andeler	250 000	250 000
Trysil Fjernvarme AS	38 500 aksjer	7 610 000	7 610 000
Søre Trysil Utm. Lag SA	156 andeler	31 200	31 200
Sum		8 110 909	8 110 909

6 Mellomværende med tilknyttet selskap

	Kjøp	Salg	Kundefordr.	Lev. gjeld
Trysil kommune	11 683 582	12 000		400 000
Søir	22 378			1 296
Revisjon Øst IKS	72 394			
	11 778 354	12 000		401 296

7 Bankinnskudd

Av bankinnskuddene er:

kr 246 428,- sperret for skattetrekk.

Kr 17.932.225,- er øremerket bredbåndsutbygging

8 Avsetninger og bruk av avsetninger

Det er gjennom regnskapsåret avsatt skogfondsmidler tilsvarende kr 2.219.105,-. Videre er det mottatt samlet 1.225.302,- i tilskudd til virksomheten gjennom Skogfondskontoen. Det er inntektsført kr 1.031.452,- fra Skogfondskonto i 2021. Saldo på Skogfondskonto er kr 133.204,- pr.31.12.21.

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF
KONTANTSTRØMANALYSE

Beløp i NOK 1.000

	2021	2020
KONTANTSTRØM FRA DRIFTEN:		
Årsresultat	19071	17863
Justeringer for å avstemme årets resultat mot netto kontantstrøm fra driften:		
Avskrivninger	3535	3542
Effekt av valutakursendringer		
Gevinst/tap ved salg anleggsmidler		
Gevinst/tap ved salg av aksjer	2867	
Endringer i kortsiktige eiendeler og gjeld:		
Økning(-)/Nedgang i kundefordringer	-1105	-592
Økning(-)/Nedgang i beholdninger		
Økning/Nedgang(-) i leverandørgjeld	-41	857
Økning/Nedgang(-) i pensjonsavsetninger	-46	-53
Økning/Nedgang(-) i andre tidsavgrensningsposter	1606	9209
NETTO KONTANTSTRØM TILFØRT FRA DRIFTEN	25887	30826
KONTANTSTRØM FRA		
INVESTERINGSAKTIVITETER:		
Investering i faste anleggsmidler	-79	-6803
Netto kjøp av skog		
Investering i finansielle investeringer		
Kontantstrøm fra salg av anleggsmidler		
Kontantstrøm fra salg av finansielle investeringer		
Økning/nedgang i langsiktige fordringer	-1900	
NETTO KONTANTSTRØM BENYTTET TIL		
INVESTERINGSAKTIVITETER	-1979	-6803
KONTANTSTRØM FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER:		
Overført til eier	-13909	-25629
NETTO KONTANTSTRØM FRA		
FINANSIERINGSAKTIVITETER	-13909	-25629
NETTO ENDRING I KONTANTER MV.	9999	-1606
LIKVIDITETSBEHOLDNING 1. JANUAR	40103	41709
KONTANTBEHOLDNING 31.12.	50102	40103
Kontantbeholdning mv.framkommer slik:		
Kontanter og bankinnskudd pr.31.12.	49856	39872
+Skattetreksinnskudd o.l. pr.31.12.	246	231
=Beholdning av kontanter mv.31.12.	50102	40103

Til kommunestyret i Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Trysil kommuneskoger KFs årsregnskapet som viser et overskudd på **kr 19 071 050**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettvise bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvise bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapskikk 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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettabvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Trysil kommuneskoger KFs redegjørelse for vesentlige budsjettabvik, 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 budsjettabvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettabvik

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 budsjettabvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettabvik. 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, 14. mars 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Trysil kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF 2021

Kontrollutvalget har i møte den 25.5.22, sak 19/22, behandlet Trysil kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 14.3.2022. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fra under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Regnskapet viser et overskudd på kr 19 071 050,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, 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 14.3.22, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne Trysil kommuneskoger KF regnskap for 2021.

Arkivsak-dok. 21/00073-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-20/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TRYSIL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Trysil kommunes årsregnskap 2021
2. Trysil kommunes årsberetning 2021
3. Revisjonsberetning
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Saksframstilling:

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

Ifølge kommuneloven (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.

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

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

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Som nevnt ovenfor, er det formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 2. ledd, gi en uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021.

For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«*Etter vår mening*

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Trysil kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjonens konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

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

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken. Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør om å være tilstede, sammen med økonomisjefen.

Trysil kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



TRYSIL KOMMUNE
-stavgaket foran

Regnskap 2021

Versjon 3

Til revisjon 22.02.2022 – til revisjon

Oppdatert 04.05.2022

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Innhold

1. Driftsregnskap.....	3
1.1. §5-4-Bevilgningsoversikter – drift.....	3
1.2. §5-4 2. ledd - Bevilget til drift	4
2. Investeringsregnskap	5
2.1. § 5-5.Bevilgningsoversikter – investering	5
2.2. § 5-5 2. ledd - Detaljert Investerings-liste.....	6
3. Økonomisk oversikt drift.....	9
3.1. § 5-6. Økonomisk oversikt drift.....	9
4. Balanseregnskapet § 5-8.....	10
5. § 5-9.Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
6. Noter til regnskapet	12
6.1 Endringer i arbeidskapital.....	14
6.2 Kapitalkonto	15
6.3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp.....	15
6.4 Varige driftsmidler	16
6.5 Aksjer og Andeler.....	16
6.6 Utlån (finansielle anleggsmidler).....	17
6.7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (Fiskefondet).....	17
6.9 Lån	18
6.10 Minimumsavdrag.....	20
6.11 Pensjon Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c).....	21
6.12 Garantier gitt av kommunen	22
6.13 Fondsoversikt	23
6.14 Selvkost.....	26
6.15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler).....	27
6.16 Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisjonen	28
6.17 Andre noter	29
6.17.1Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.	29
6.17.2Fordringer og gjeld til kommunale foretak	30
6.17.3Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven	30
6.17.4Femund –og Trysilvassdragets Fiskefond.	31
7 Konsolidert regnskap med Trysil Kommuneskoger	32
8 Revisjonsberetning.....	40
9 Detaljert balanse.....	41

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

1. Driftsregnskap

1.1. §5-4-Bevilgningsoversikter – drift

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

	Regnskap 2021	Avvik	Justert budsj. 2021	Oppr. budsj 2021	Regnskap 2020
1 Ordinært rammetilskudd	-265 139 955	-12 367 955	-252 772 000	-253 272 000	-255 430 112
2 Skatt på inntekt og formue	-195 317 295	-11 960 295	-183 357 000	-180 357 000	-172 621 723
3 Skatt på eiendom	-46 181 759	818 241	-47 000 000	-47 000 000	-40 932 255
4 Andre generelle driftsinntekter	-25 124 944	-10 459 944	-14 665 000	-14 665 000	-11 270 495
5 Sum generelle driftsinntekter	-531 763 952	-33 969 952	-497 794 000	-495 294 000	-480 254 585
6 Sum bevilgninger drift, netto*	471 062 853	3 445 065	467 617 787	455 849 000	445 378 859
7 Avskrivninger	34 251 811	-	33 210 000	33 210 000	34 215 364
8 Sum netto driftsutgifter	505 314 663	3 445 065	500 827 787	489 059 000	479 594 224
9 Brutto driftsresultat	-26 449 289	-30 524 887	3 033 787	-6 235 000	-660 362
10 Renteinntekter	-4 210 223	-1 660 223	-2 550 000	-2 550 000	-2 326 174
11 Utbytter	-5 311 673	188 327	-5 500 000	-4 000 000	-7 805 284
13 Renteutgifter	8 614 132	-897 868	9 512 000	9 512 000	12 714 560
14 Avdrag på lån	38 019 697	7 166 697	30 853 000	26 853 000	27 336 009
15 Netto finansutgifter	37 111 932	4 796 932	32 315 000	29 815 000	29 919 111
16 Motpost avskrivninger	-34 251 811	-	-33 210 000	-33 210 000	-34 215 364
17 Netto driftsresultat	-23 589 167	-25 727 955	2 138 787	-9 630 000	-4 956 615
19 Til bundne avsetninger	30 384 843	28 002 843	2 382 000	2 382 000	18 451 458
20 Bruk av bundne avsetninger	-21 948 869	-15 811 869	-6 137 000	-6 137 000	-9 746 220
21 Til ubundne avsetninger	15 153 194	822 231	14 330 963	15 605 000	19 410 270
22 Bruk av ubundne avsetninger	-	12 714 750	-12 714 750	-2 220 000	-23 158 892
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	23 589 167	25 727 955	-2 138 787	9 630 000	4 956 615
25 Fremført til inndekning i senere år	-0	-0	0	-0	-0

* Post "Sum bevilgninger til drift, netto", inneholder ikke netto bruk/avsetninger på enhetene jfr. veilederen til økonomiforskriften H-2455 (oppdatert 14.12.2021). Vi har i skjemaet nedenfor (andre ledd) tatt med en oppstilling av netto bruk/avsetning og hva som opprinnelig ble vedtatt som netto forbrukssummer. Samlede summer for bruk og avsetning på enhetene er tatt med under linjer 19 til 22.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

1.2. §5-4 2. ledd - Bevilget til drift

Bevilget til drift

Sektor	Regnskap 2021	Avvik	Justert budsj. 2021	Oppr. budsj 2021	Regnskap 2020
1 Administrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd	61 106 360	5 603 110	55 503 249	46 388 000	65 783 111
<u>Avsetning/bruk budne fond sektor SAD</u>	-10 074 402	-	-1 781 000	-1 781 000	-2 877 760
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor SAD</u>	-5 457 209	-	-5 467 209	-	-20 424 575
Netto forbruk	45 574 748	5 603 110	48 255 040	44 607 000	42 480 776
100 Sentraladministrasjon	61 106 360	5 603 110	55 503 249	46 388 000	65 783 111
2 Oppvekst og kultur	155 252 129	-1 979 669	157 231 798	147 369 000	148 385 016
<u>Avsetning/bruk budne fond sektor OPK</u>	1 108 556	-	-	-	1 070 174
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor OPK</u>	-517 887	-	-507 887	-	-1 421 194
Netto forbruk	156 360 685	-1 979 669	157 231 798	147 369 000	149 455 189
200 Oppvekst og kultur	-	-	-	-	12 961
210 Grunnskolene i Trysil	92 470 670	-228 250	92 698 920	86 785 000	87 350 596
221 Trysil kulturtjenester	10 726 555	-1 197 093	11 923 648	11 003 000	11 565 182
240 Barnehagene i Trysil	52 054 904	-554 326	52 609 230	49 581 000	49 456 276
3 Helse og omsorg	277 336 750	4 761 900	272 574 850	249 161 000	248 030 470
<u>Avsetning/bruk budne fond sektor HOS</u>	-257 725	-	-296 000	-296 000	361 437
Netto forbruk	277 079 025	4 761 900	272 278 850	248 865 000	248 391 907
300 Helse og omsorgstjenesten og tildelerenh.	16 885 285	5 628 025	11 257 260	8 042 000	16 966 385
310 Enhet sykehjem	93 769 750	1 287 600	92 482 150	84 169 000	82 850 859
320 Enhet funksjonshemmede	45 222 989	1 907 419	43 315 570	32 003 000	32 116 137
330 Enhet familie	15 072 173	-3 569 737	18 641 910	17 809 000	11 987 277
340 Enhet hjemmetjenester	57 988 465	1 283 745	56 704 720	64 370 000	62 964 658
350 Enhet sosial	14 241 893	-1 686 257	15 928 150	15 499 000	14 497 946
360 Enhet psykisk helse	11 549 296	-455 904	12 005 200	7 060 000	6 298 394
370 Enhet legesenter/beredskap	15 505 889	221 109	15 284 780	13 638 000	14 103 808
380 Enhet rehabilitering	7 101 009	145 899	6 955 110	6 571 000	6 245 005
					-
4 Forvaltning og teknisk drift	36 716 369	-3 469 171	40 185 540	34 536 000	25 029 010
<u>Avsetning/bruk budne fond sektor FTD</u>	318 392	-	-3 910 000	-3 910 000	3 359 093
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor FTD</u>	-	-	-	-	-
Netto forbruk	37 034 761	-3 469 171	36 275 540	30 626 000	28 388 103
400 Forvaltningsavdeling	9 277 819	-4 486 531	13 764 350	10 987 000	6 684 296
600 Bygg og eiendom	28 288 491	4 177 371	24 111 120	21 020 000	20 453 694
601 Vei, vann, avløp og septikk	-849 941	-3 160 011	2 310 070	2 529 000	-2 108 980
8 Øvrig finans	-59 348 755	-1 471 105	-57 877 650	-21 605 000	-41 848 747
850 Øvrige finansposter m.m.	-45 439 999	-1 620 349	-43 819 650	-10 547 000	-16 219 489
851 Trysil kommuneskoger KF	-13 908 756	149 244	-14 058 000	-11 058 000	-25 629 259
SUM	471 062 853	3 445 065	467 617 787	455 849 000	445 378 859

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

2. Investeringsregnskap

2.1. § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Budsjett

	Regnskap 2021	Avvik	Justert budsj. 2021	Oppr. budsj 2021	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	66 738 997,28	7 140 997	59 598 000	142 022 000	62 350 023
2 Tilskudd til andres investeringer	152 875,00	152 875	-	-	152 875
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 529 024,00	24	2 529 000	2 350 000	1 797 271
6 Sum investeringsutgifter	69 420 896,28	7 293 896	62 127 000	144 372 000	64 300 169
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-4 772 005,22	85 995	-4 858 000	-9 766 000	-5 183 526
8 Tilskudd fra andre	-3 155 647,05	-388 647	-2 767 000	-7 100 000	-8 233 364
9 Salg av varige driftsmidler	-7 457 607,33	-6 479 607	-978 000	-	-8 499 958
13 Bruk av lån	-51 659 487,67	268 512	-51 928 000	-125 156 000	-41 028 925
14 Sum investeringsinntekter	-67 044 747,27	-6 513 747	-60 531 000	-142 022 000	-62 945 773
15 Videreutlån	7 562 377,03	-437 623	8 000 000	8 000 000	10 682 170
16 Bruk av lån til videreutlån	-8 268 512,33	-268 512	-8 000 000	-8 000 000	-10 682 170
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 293 392,58	1 293 393	-	-	1 092 588
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-2 524 648,01	-2 524 648	-	-	-3 531 781
19 Netto utgifter videreutlån	-1 937 390,73	-1 937 391	-	-	-2 439 193
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 384 130,43	1 384 130	-	-	2 982 068
24 Bruk av ubundne investeringsfond	-1 596 000,00	-	-1 596 000	-2 350 000	-1 897 271
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-211 869,57	1 384 130	-1 596 000	-2 350 000	1 084 797
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	226 889,30	226 889	-	-	0

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

2.2. § 5-5 2. ledd - Detaljert Investerings-liste

Prosjektliste konto 000000 - 050999

Prosjekt nr	Beskrivelse	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021
01047	Overføring til kirkelig fellesråd - investeringer	588 000	588 000	3 750 000
01049	Mobilmaster bredbånd	0	2 000 000	2 000 000
01710	SÅTE - Økonomisystem	0	100 000	312 000
01712	SÅTE - Nettportal	706 071	600 000	1 250 000
01716	Aggregat datasentral Rena	0	0	1 125 000
01721	SÅTE - L/P	153 628	250 000	188 000
01732	KOMTEK variabel fakturering	36 690	30 000	0
01733	Legesystem	0	250 000	625 000
017331	Legesystem Stor-Elvdal	3 402	0	0
017332	Legesystem Åmot	1 313	0	0
01734	Lagring og servere	0	750 000	2 500 000
01735	Lagring og servere	228 768	0	1 875 000
017351	Lagring og servere S	36 000	0	0
017352	Lagring og servere Å	65 700	0	0
017353	Lagring og servere T	154 800	0	0
017354	Lagring og servere E	26 100	0	0
01736	Strategiprojekter	0	0	1 875 000
01737	e-Byggsak	1 785 991	1 620 000	1 725 000
01738	GIS handlingsplan	88 861	250 000	400 000
017381	GIS handlingsplan - Stor-Elvdal	25 417	0	0
017382	GIS handlingsplan - Åmot	25 417	0	0
017383	GIS handlingsplan - Trysil	45 750	0	0
01739	Barnehager	84 583	1 390 000	625 000
017391	Bhg-løft SE	51 970	0	0
017392	Bhg-løft Å	108 698	0	0
017393	Bgh-løft T	356 693	0	0
017394	Bgh-løft E	58 215	0	0
01740	Nytt LMS skole	0	0	625 000
018910	SÅTE - Skoleløft	117 958	100 000	0
02024	Sentrumsbarnehage forprosjekt	25 769	0	0
03042	Pakkemaskin kjøkkenet	297 314	280 000	280 000
06019	Vedl.hold av gml. Nybergsund bru	111 496	115 000	950 000
06020	Grunnerverv Trysil sentrum	35 873	0	0
06046	Boligtomter tilrettelegging Bygderberget	7 652 311	2 480 000	0
06085	Asfaltering (dekkefornyelse) av veger	1 699 999	1 700 000	1 700 000
06163	Vegrekkverk	71 250	0	600 000
06184	Utleieboliger - standardheving og restaurering	1 023 554	1 200 000	2 000 000
06214	Ny lastebil - veiavd (erstatte MAN)	85 434	200 000	2 500 000
06221	Kjøp av tjenestebiler	2 293 611	1 900 000	2 200 000
06222	Løkjavegen Sanering av VA og etabl. av trafikkisikkerhetstiltak	0	300 000	300 000
06227	Forprosjekt boliger Østhagenområdet	160 791	160 000	1 900 000

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

	Energiøkonomisering i kommunal bygningsmasse - EPC	0	0	0
06300				
06306	Skilting - vegnavn	143 906	150 000	300 000
06307	Boligfelt Bygderberget - vei, vann og avløp	3 315 352	4 000 000	4 000 000
	Fortau langs Bergevegen fra Flendalsvegen til Korsbergsvegen	4 788 984	1 500 000	2 000 000
06309				
06315	Multimaskin - snøfreser, plenklipper mm	715 538	410 000	300 000
06325	Sonevannmålere	1 235 672	1 600 000	1 600 000
06327	Ny mannskapsbil	507 864	390 000	390 000
	Overføringsledning vann - Tr.fj.Utmarkslag, hyttomr. v/Golfbanen	58 330	0	0
06336				
	VA-anlegg hytteområdet ved Trysilfjell	94 545	0	0
06337	Golfbane (Tr.fjell. Golf AS)			
06339	Rehabilitering av ledningsnett i Gamlevegen	9 449 378	8 500 000	7 500 000
06341	Jordet barnehage, nybygging	28 706	30 000	0
06348	Universelt utformet turveg Grimsåsen	352 055	550 000	1 115 000
06354	Bygdetunet	11 750	50 000	450 000
06355	Slambehandlingsanlegg Trysil	43 489	100 000	20 000 000
	Nybergsund - etablere ringledning Parkvegen - Furuvegen	1 914 373	1 800 000	2 500 000
06358				
	Ny sentrumsbarnehage Innbygda (hovedprosjekt)	265 481	300 000	1 000 000
06360				
06361	Rehabilitering av Prestegarden	3 362 696	3 300 000	4 300 000
	Gangveg ned Antonsbakken og P-plasser legesenteret	0	0	2 000 000
06363				
	Trafikkiltak rekkefølgebestemmelser fra arealdel	0	0	125 000
06364				
06365	Oppgradering kommunalt vegnett	1 920 105	2 000 000	2 000 000
06368	Nytt avfallsystem Rådhus	40 331	50 000	0
06369	Ladestasjon EL-biler	100 774	250 000	500 000
	Sanering av VA-ledningsnett Hagebekkvegen og Krokvegen	2 752 190	2 500 000	9 600 000
06374				
06376	Vegbelysning - overgang til LED	979 311	750 000	1 000 000
06378	Utskifting avløpsledning i Villavegen, Østby	6 837 698	6 800 000	6 800 000
	Rehabilitering av avløpsledningsnett - Oterstien i Trysilfjellet	864 388	875 000	1 250 000
06379				
	Sanering eternitt ledning i Liavegen/Korsbergsvegen	172 874	200 000	500 000
06380				
06381	Ventilasjon Nybergsund barnehage	1 422 588	1 350 000	1 060 000
06382	Kjøling sykehjemmet	4 179 999	4 250 000	3 940 000
	Rehabilitering innvendig yttertak TUS/Innbygda	705 979	725 000	750 000
06383				
06384	Akustikk klasserom TUS	376 358	375 000	350 000
06385	Solskjerming helsestasjon	0	45 000	125 000
06386	Kamera-overvåkning skoleområdet	357 054	360 000	262 000
06387	Nytt renseanlegg Innbygda hovedprosjekt	30 345	125 000	35 000 000
06388	Kjøp av Lundeveien 14 - Gnr.28 Bnr.26	1 539 336	0	0
06408	Jordet, nye boligtomter	116 998	0	0
	Sum investeringer i anleggsmidler	66 891 872	59 598 000	142 022 000

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Forklaring av forskjellen mellom skjema 5-5 Investering 1 linje -
Når prosjektene ikke stemmer med dette beløpet er det ønskelig med forklaring.

Sum investeringer i anleggsmidler	66 891 872	59 598 000	142 022 000
5-5 investering 1 linje	66 738 997	152 875	
<i>Differeanse mellom 5-5-1 linje er:</i>			
06336 Overføringsledning vann - TR.fjell Utmarkslag	58 330		
06337 VA Anlegg hytteområdet ved Trysilfjell Golfbanke	94 545		
<i>Andre Investeringer</i>			
06336 Overføringsledning vann - TR.fjell Utmarkslag	116 660		
06337 VA Anlegg hytteområdet ved Trysilfjell Golfbanke	189 090		
<i>Avsatt fra Investeringsregnskapet</i>			
06336 Overføringsledning vann - TR.fjell Utmarkslag	58 330		
06337 VA Anlegg hytteområdet ved Trysilfjell Golfbanke	94 545		
<i>Investering i askjer og andeler i selskaper</i>			
01048 Egenkapitaltilskudd KLP	1 594 048		
01051 Anno Museum Fellesmagasin	932 976		
<i>Formidlingslån</i>			
08001 Formidlingslån	10 087 026		

Denne oppstillingen forklarer hvorfor det er differanse mellom anleggsmidlene i skjema 5-5 Investering 1.linje og på hva som er aktivert i anleggsregisteret.

Sum investeringer i anleggsmidler	66 891 872
5-5 investering 1 linje	66 738 997
SÅTE IKT skal ikke aktiveres	4 162 023
SÅTE IKT Trysil - er aktivert	913 540
Prosj. 06046 - Bygderberget (etteraktivert 2018-2020)	26 519 091
Prosj. 06315 - Multimaskin aktivert høyre beløp - tap/salg	78 651
Prosj.01047 - Kirken - skal ikke aktiveres	588 000
Prosj. 06020 - Grunnerverv - små tomtebiter - ikke aktivert	35 873
Prosj 06336 og 06337 VA-anlegg som ikke er våre	152 875
SUM NOTE	89 464 383
Fra Anleggsnote	89 464 385
SUM AVSTEMMING	2

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

3. Økonomisk oversikt drift

3.1. § 5-6. Økonomisk oversikt drift

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Budsjett

	Regnskap 2021	Avvik	Justert budsj. 2021	* Oppr. budsj 2021	Regnskap 2020
1 Rammetilskudd	-265 139 955	-12 367 955	-252 772 000	-253 272 000	-255 430 112
2 Inntekts- og formuesskatt	-195 317 295	-11 960 295	-183 357 000	-180 357 000	-172 621 723
3 Eiendomsskatt	-46 181 759	818 241	-47 000 000	-47 000 000	-40 932 255
4 Andre skatteinntekter	-1 931 638	668 362	-2 600 000	-2 600 000	-1 931 638
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-138 202 986	-58 163 986	-80 039 000	-81 039 000	-101 046 127
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-58 629 978	11 384 022	-70 014 000	-66 894 000	-67 198 519
7 Brukerbetalinger	-78 036 934	-8 081 934	-69 955 000	-69 945 000	-70 546 851
8 Salgs- og leieinntekter	-28 272 995	-1 262 076	-27 010 920	-27 065 000	-29 803 557
9 Sum driftsinntekter	-811 713 541	-78 965 621	-732 747 920	-728 172 000	-739 510 783
10 Lønnsutgifter	421 009 673	22 216 673	398 793 000	396 633 000	404 569 124
11 Sosiale utgifter	89 448 786	-1 404 214	90 853 000	90 150 000	83 685 257
12 Kjøp av varer og tjenester	175 930 391	19 365 450	156 564 940	154 401 000	166 124 881
13 Overføringer og tilskudd til andre	64 839 615	8 479 849	56 359 766	47 542 000	50 420 364
14 Avskrivninger	34 251 811	1 041 811	33 210 000	33 210 000	34 215 364
15 Sum driftsutgifter	785 480 275	49 699 568	735 780 707	721 936 000	739 014 990
16 Brutto driftsresultat	-26 233 266	-29 266 053	3 032 787	-6 236 000	-495 793
17 Renteinntekter	-4 399 341	-1 849 341	-2 550 000	-2 550 000	-2 463 104
18 Utbytter	-5 311 673	188 327	-5 500 000	-4 000 000	-7 805 285
20 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	8 617 092	-895 908	9 513 000	9 513 000	12 725 922
21 Avdrag på lån	37 989 831	7 136 831	30 853 000	26 853 000	27 297 009
22 Netto finansutgifter	36 895 909	4 579 909	32 316 000	29 816 000	29 754 542
23 Motpost avskrivninger	-34 251 811	-1 041 811	-33 210 000	-33 210 000	-34 215 364
24 Netto driftsresultat	-23 589 167	-25 727 955	2 138 787	-9 630 000	-4 956 615
26 Til bundne avsetninger	30 384 843	28 002 843	2 382 000	2 382 000	18 451 458
27 Bruk av bundne avsetninger	-21 948 869	-15 811 869	-6 137 000	-6 137 000	-9 746 220
28 Til ubundne avsetninger	15 153 194	822 231	14 330 963	15 605 000	19 410 270
29 Bruk av ubundne avsetninger	-	12 714 750	-12 714 750	-2 220 000	-23 158 892
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	23 589 167	25 727 955	-2 138 787	9 630 000	4 956 615
32 Fremført til indekning i senere år	-0	0	-0	-0	-0

* Det vises til kommentar skrevet under § 5-4 oppstillingen ifm netto bruk/avsetning på bundne fond som er tatt i sektorene. Siden dette netto forbruket under sektorene her ligger under linjene 27-30, vil oppstillingene for budsjett vise andre tall enn i vårt opprinnelige budsjettdokument.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

4. Balanseregnskapet § 5-8.

§ 5-8 Balanseoversikt					
EIENDELER		2021		2020	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	2 057 144 112	2 105 592 875	1 966 983 166	2 057 144 112
I. Varige driftsmidler		807 042 619	849 938 892	804 268 361	807 042 619
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	778 649 224	813 054 808	775 944 624	778 649 224
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	28 393 395	36 884 084	28 323 737	28 393 395
II. Finansielle anleggsmidler		342 406 131	350 021 018	333 417 472	342 406 131
1. Aksjer og andeler	(2.21)	278 230 796	280 759 820	276 363 525	278 230 796
2. Obligasjoner	(2.29)	0	0	0	0
3. Utlån	(2.22)	64 175 335	69 261 198	57 053 947	64 175 335
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0	0	0	0
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	907 695 362	905 632 965	829 297 333	907 695 362
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	222 103 568	325 830 398	245 062 924	222 103 568
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	86 929 833	167 425 034	129 756 845	86 929 833
II. Finansielle omløpsmidler		14 549 255	16 303 564	0	14 549 255
1. Aksjer og andeler	(2.18)	14 549 255	16 303 564	0	14 549 255
2. Obligasjoner	(2.11)	0	0	0	0
3. Sertifikater	(2.12)	0	0	0	0
4. Derivater	(2.15)	0	0	0	0
III. Kortsiktige fordringer		120 624 480	142 101 800	115 306 079	120 624 480
1. Kundefordringer	(2.13)	60 110 055	65 205 579	55 806 808	60 110 055
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	0	0	0	0
3. Premieavvik	(2.19)	60 514 426	76 896 221	59 499 271	60 514 426
Sum eiendeler		2 279 247 680	2 431 423 273	2 212 046 090	2 279 247 680
EGENKAPITAL OG GJELD		2 021		2 020	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
C. Egenkapital	Kap. 2.5	520 466 102	598 666 521	410 909 034	520 466 102
I. Egenkapital drift		71 668 647	95 257 814	66 712 031	71 668 647
1. Disposisjonsfond	(2.56)	15 297 720	30 450 913	17 935 962	15 297 720
2. Bundne driftsfond	(2.51)	56 370 927	64 806 901	48 776 070	56 370 927
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0	0	0	0
II. Egenkapital investering		28 005 623	27 566 865	26 920 825	28 005 623
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	14 773 413	13 177 413	16 670 684	14 773 413
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	13 232 210	14 616 340	10 250 141	13 232 210
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0	-226 888	0	0
III. Annen egenkapital		420 791 833	475 841 842	317 276 177	420 791 833
1. Kapitalkonto	(2.5990)	428 276 993	483 327 002	324 761 337	428 276 993
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	0	0	0	0
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	1 642 205 203	1 708 831 957	1 679 271 007	1 642 205 203
I. Lån		724 080 704	817 923 615	724 509 301	724 080 704
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	353 045 704	340 351 423	646 374 301	353 045 704
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	0	125 156 000	0	0
3. Sertifikatlån	(2.43)	371 035 000	352 416 192	78 135 000	371 035 000
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	918 124 499	890 908 342	954 761 706	918 124 499
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	116 576 375	123 924 796	121 866 050	116 576 375
I. Kortsiktig gjeld		116 576 375	123 924 796	121 866 050	116 576 375
1. Leverandørgjeld	(2.35)	0	0	0	0
2. Likviditetslån	(2.31)	0	0	0	0
3. Derivater	(2.34)	0	0	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	105 494 362	117 175 685	106 681 149	105 494 362
5. Premieavvik	(2.39)	11 082 013	6 749 110	15 184 900	11 082 013
Sum egenkapital og gjeld		2 279 247 680	2 431 423 273	2 212 046 090	2 279 247 680
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	13 338 083	86 566 083	37 049 177	13 338 083
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	13 338 083	86 566 083	37 049 177	13 338 083
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	0	0	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-13 338 083	-86 566 083	-37 049 178	-13 338 083

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

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

§ 5-9.Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet			
Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 skal for driftsregnskapet stilles opp slik: (Post 9-12 og 14-17 som ikke er aktuelle, utelates)		Kolonne A og B er ikke obligatoriske, kun C Mørke felter benyttes ikke i dette oppsettet.	
	A	B	C
	Vedtatt av KS	Vedtatt av UO EF	Sum
1 Netto driftsresultat	-23 589 167		-23 589 167
2 Avsetninger til bundne driftsfond	30 384 843		30 384 843
3 Bruk av bundne driftsfond	-21 948 869		-21 948 869
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	14 330 963		14 330 963
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-12 714 750		-12 714 750
7 Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0		0
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-13 536 980		-13 536 980
9 Strykning av overføring til investering			
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0		0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	12 714 750		12 714 750
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-822 230		-822 230
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk			
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	822 230		822 230
18 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)			0

Investeringsregnskapet			
Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6, skal for investeringsregnskapet stilles opp slik: (Post 10-13 og 15 som ikke er aktuelle, utelates)		Kolonne A og B er ikke obligatoriske, kun C Mørke felter benyttes ikke i dette oppsettet.	
	A	B	C
	Vedtatt av KS	Vedtatt av UO EF	Sum
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			52 098 245
Avsetninger til bundne investeringsfond			1 384 130
Bruk av bundne investeringsfond			
Budsjettet bruk av lån			-51 928 000
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			-1 596 000
Dekning av tidligere års udekket beløp			
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-41 624
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			
Strykning av bruk av lån			268 512
Strykning av overføring fra drift			
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			226 888
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)			226 888

Trysil 22/2-2022


 Gerard Kort
 Økonomisjef


 Jan Sævig
 Rådmann


 Wenche Sæther
 Avd.leder økonomi

6. Noter til regnskapet

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skillet mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standard - heving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jfr. kommunelovens § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld

Vurderingsregler

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

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i publikasjon H-3/14.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetaling etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i Lov om merverdiavgift og Lov om kompensasjon av merverdiavgift for de tjenestekområdene som er omfattet av disse. Mottatt kompensasjon for betalt mva. er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Lovpålagte oppgaver som utførers av andre enn Trysil kommuneSør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap (SØIR)

SØIR ble stiftet i 1996. Fra 2000 ble SØIR et interkommunalt selskap i henhold til Lov om interkommunale selskaper. Eierandelene i selskapet er: Elverum kommune 60 %, Trysil kommune 25 % og Åmot kommune 15 %.

SØIR har ansvar for å planlegge, gjennomføre og videreutvikle avfallshåndteringen i de tre kommunene. Fra 2006 ble SØIR delt i SØIR Husholdning AS og SØIR Næring AS. SØIR Husholdning tar seg av de oppgaver som selskapet hadde tidligere mens SØIR Næring selger tjenester til bedrifter og næringsliv. SØIR ledes av et styre med 5 medlemmer. Administrasjonen er lagt til Elverum kommune.

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR)

MHBR eies av kommunene Våler, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Alvdal, Elverum, Rendalen, Tynset, Tolga og Folldal. Selskapet ble etablert 1. juli 2005. Selskapet har ansvar for å forvalte brann- og redningstjenesten etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver for eierkommunene. Administrasjonen er lagt til Elverum kommune. Trysil kommunes eierandel pr. 31.12.21 er 12,6 %.

Hedmark Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS ble opprettet 1. januar 2005 etter en fusjon mellom Østerdal Revisjon IKS og Hedemarken Revisjon IKS. Hedmark Fylkeskommune ble medeier fra 1.1.2012. Selskapet er opprettet for primært å revidere kommuneregnskapene for eierkommunene. Trysil kommunes eierandel pr. 31.12.21 er 4 %. Selskapets øverste styringsorgan er representantskapet som består av 17 representanter. Representantskapet velger 4 av styrets 6 medlemmer. To styremedlemmer velges av de ansatte. Selskapet er lokalisert i Løten kommune.

Sekretariat for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal

Sekretariater for kontrollutvalgene i kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot ble slått sammen til Konsek ØST IKS fra 2021. Trysil Kommune har en eierandel på 8,33%.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.1 Endringer i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a) (2021)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	325 830 397,81	222 103 568,17	103 726 829,64
Kortsiktig gjeld	123 924 795,62	116 576 375,04	7 348 420,58
Arbeidskapital	201 905 602,19	105 527 193,13	96 378 409,06

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	23 589 167
Netto utgifter/inntekter i investering	438 758,28
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	73 227 999,98
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	96 378 409,12
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b) (2021)

	Debet	Kredit
Saldo 01.01.		-428 280 334
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-	-76 715 754
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-	-12 748 631
Kjøp av aksjer og andeler	-	-2 529 024
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-	0
Utlån	-	-7 562 378
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-	0
Avdrag på eksterne lån	-	-39 313 090
Økning pensjonsmidler	-	0
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-	-25 153 760
	-	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	0	
Avgang fast eiendom og anlegg	12 000 000	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	30 313 512	
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	319 643	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	3 938 299	
Avgang aksjer og andeler	0	
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	
Avdrag på utlån	2 475 515	
Avskrivning utlån	-	
Utlån sosiallån	1 000	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0	
Bruk av midler fra eksterne lån	59 928 000	
Reduksjon pensjonsmidler	0	
Økning pensjonsforpliktelser	0	
Urealisert kurstap utenlandslån	0	
Utgående balanse 31.12	483 327 002	
Saldo 31.12.	592 302 971	-592 302 971

6.3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Det er ingen vesentlige endringer i regnskapsprinsipp for regnskapsåret 2021.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.4 Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivnings-plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
Gruppe 2	10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renselanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

UNIT4 Agresso											
Anleggsmidler 2021											
Trysil Kommune (TR)											
Periode 202100 - 202112											
	Anskaffelses-kost 1.1.	Tilgang	Omgruppert/overført	Avgang	Anskaffelses-kost 202112	Akk. avskrivninger 1.1	Avskrivning	Tilbakef. avskrivning	Akk. avskrivning 202112	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi per 202112
A10 - Anlegg levetid 10 år (A10)	58 086 276	11 398 466	-	-532 500	68 952 242	-35 058 887	-2 672 805	212 857	-37 518 835	23 027 389	31 433 407
A20 - Anlegg levetid 20 år (A20)	298 589 059	-	-	-	298 589 059	-152 241 314	-14 980 476	-	-167 221 789	146 347 746	131 367 270
A40 - Anlegg levetid 40 år (A40)	487 234 372	50 987 821	-754 442	-	537 467 751	-99 444 908	-10 435 126	-	-109 880 034	387 789 464	427 587 718 **
A5 - Anlegg levetid 5 år (A5)	28 162 450	913 540	-	-	29 075 990	-22 796 445	-1 264 969	-	-24 061 414	5 366 006	5 014 576
A50 - Anlegg levetid 50 år (A50)	298 978 306	3 362 696	-	-	292 232 438	-73 022 549	-4 795 394	-	-77 817 943	215 847 193	214 414 495
T - Tomter (T)	298 560 461	25 229 977	754 442	-12 000 000	16 308 840	-	-	-	-	5 687 118	16 308 840 *
SUM AVSKR. BOK LIN	1 166 629 017	88 529 804	-	-12 532 500	1 242 626 322	-382 564 102	-34 148 770	212 857	-416 500 015	784 064 916	826 126 307

** det er lagt inn kr. 3 897 369 på anlegg 3751 til 3752 vann/avløp fra 2018 -2020

* på anlegg 3750 har vi lagt i det som gjelder fra 2018- 2020 kr. 25 229 977 i tomter og kr. 12 000 000 i salg

6.5 Aksjer og Andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Innlandet Energi Holding AS	1,20 %				242 447 366
SØIR IKS	25,00 %				250 000
Trysil kommune Holding AS	100,00 %				6 000 000
Tepas 200 aksjer a 1000	37,44 %				200 000
Destinasjon Trysil BA	0,53 %				1 500
AVL Østby vannverk	2,63 %				46 000
AVL Bibl.sentr. 8 a 300,-	-				2 400
EOBBL (Elverum og omegn boligbyggelag)	0,50 %				1 900
Stud.by på Sogn 2 a 8000	-				16 000
Trysil Industrihus AS	100,00 %				4 256 600
Anno museum AS	2,00 %				992 976
Abakus AS	9,064%				136 364
Kommunekraft AS	0,31 %				1 000
Hedmark Brann og redningsvesen (2005)	12,60 %				500 000
Revisjon Øst	4,00 %				70 000
SUM Aksjer og Andeler					254 922 106

Vi har kjøpt 3 nye aksjer i Anno museum AS (ifm. dokumentasjonssenteret Elverum) - derfor har verdien økt i 2021.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Husbank startlån	37 181 123,17		37 181 123,17	
Sosiale utlån	80 074,25	80 074,25		

6.7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (Fiskefondet)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Aktivklasse	Anskaffelses kost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer	2 393 442	13 293 822	-10 884 986	2 408 836
Aksjefond	12 338 233	1 255 433	12 607 043	13 862 477
Urealisert gevinst			32 252	32 252
Sertifikater				
Obligasjoner				
Sum	14 731 675	14 549 255	1 754 309	16 303 564

Det ble overført 14 500 000 til Landkreditt i 2020 - dette var startsaldoen for fondet.

6.8 Sikringer av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Langsiktig gjeld med fast rente:					
Finansiell eiendel (sikring)	Beløp	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)	Rentenivå
Sertifikater	50 000 000	Rentebytteavtale	Kontantstrømsikring	2028	Betaler 2,335 %, mottar NIBOR (0,96%)
Innlån	-57 200 000	Fastrente	Kontantstrømsikring	2026	2,11 %
Innlån	-28 159 960	Fastrente	Kontantstrømsikring	2023	2,30 %
Innlån	-21 000 000	Fastrente	Kontantstrømsikring	2026	2,13 %
Innlån	-21 000 000	Fastrente	Kontantstrømsikring	2026	2,64 %
Innlån	-19 333 340	Fastrente	Kontantstrømsikring	2025	1,33 %
KLP	-40 022 492	Fastrente	Kontantstrømsikring	2022	1,96 %

Rentenivået er hentet fra avtalene i banksystemet.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.9 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Gjeldsportefølje

373 013 000

Gjennomsnittrente

1,23 %

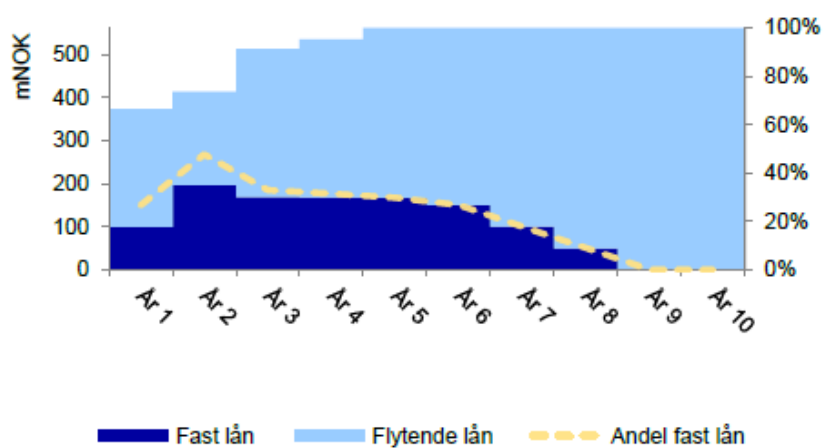
Rentebindingstid

3,24 år

Andel fastrente

27 %

Fordeling fast og flytende lån



Hentet fra Nordea Markets rapport om Gjeldsportefølje januar 2022 (VAR-juster gjeld med låneopptak) fra 3/11-2021. Dette er situasjonen før nye sikringer som starter i 2022 og sikrer en høyere andel fastrente.

VA-gjeld er ca. 50% av porteføljen sett bort fra startlån.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid år	Rentefot	Fast/ Flytende	Refinansering*
Sertifikatlån					
Nordea Sertifikatlån 1 Nytt igjen 2020	-140 881 192	0,25 år	0,670	Flytende	-140 881 192
Nordea Sertifikatlån 2 Nytt igjen 2020	-133 400 000	0,17 år	0,650	Flytende	-133 400 000
Nordea Sertifikatlån 3 - nytt 19	-78 135 000	0,30 år	0,819	Flytende	-78 135 000
Nordea Obligasjonslån 2021	-125 156 000	2 år	0,650	Flytende	
Husbanklån					
Husb. 2004 (Innv.2003) startlån - 11491035-9	-2 505 723	7,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2004 Startlån - 11495442-3	-1 090 931	7,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2006 Startlån - 11500840-1	-1 690 542	24,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2007 Startlån - 11503752-5	-555 320	4,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2008 Startlån - 11506028-7	-1 082 569	12	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2011 Startlån - 11517079-7	-580 644	4,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2012 Startlån - 11520119-6	-1 024 380	10,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2013 Startlån - 11524939-3	-1 150 000	11,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2014 Startlån - 11528813-8	-825 000	7,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2015 Startlån - 11532022-8	-1 317 066	13,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2016 Startlån - 11534766-8	-1 450 000	14,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2017 Startlån - 11537746-7	-1 512 190	15,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2017 Startlån 2. tildeling - 11537746 -7	-4 678 776	16	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2018 Startlån - 11540130-9	-6 745 416	21,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2019-1 Startlån - 11541761-0	-7 306 425	22,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2020 Startlån - 11543368-2	-7 448 355	23,5	0,729	Flytende	ingen
Husb. 2021 Startlån - 11544322 - 8	-7 686 274	24,5	0,729	Flytende	ingen
KLP - kommunekreditt					
KLP -8317.55.37069 Kommunal Landspensjonskasse	-40 022 492	21	1,96	Fast	ingen
Kommunalbanken					
Kommunalbanken 20070709	-17 251 700	26	1,55	Flytende	Ingen
Kommunalbanken 20080460	-44 278 560	26,5	1,55	Flytende	Ingen
Kommunalbanken 20090926	-57 200 000	13	2,11-fast	Fast	Ingen
Kommunalbanken 20101009	-33 583 260	13	1,55	Flytende	Ingen
Kommunalbanken 20130276	-9 872 500	11	1,55	Flytende	Ingen
Kommunalbanken 20150770	-28 159 960	24	2,3 - fast	Fast	Ingen
Kommunalbanken 20160713	-21 000 000	25	2,13 - fast	Fast	Ingen
Kommunalbanken 20160714	-21 000 000	21	2,64 - fast	Fast	Ingen
Kommunalbanken 20200556	-19 333 340	29	1,33- fast	Fast	Ingen

Grunnlaget er tatt ut fra Låneavtalene som er lagret i Ekstranett, kommunalbanken, Nordea og Sparebankens nettsider.

VA-gjeld er ca. 50% av porteføljen sett bort fra startlån.

Lån som forfaller i 2022 og som må refinansieres:

Sertifikatlånene forfaller 02.03.22, 30.03.22 og 20.04.22 , Vanligvis rulleres disse for nye 6 måneder om gangen.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.10 Minimumsavdrag

-etter konsolideringen 2021

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	32 455 699
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag i 2021	29 146 471
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	3 309 228

Avskrivninger	
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2020 (år x-1)*	788 443 843
Langsiktig gjeld 31.12.2020 (år x-1)**	680 485 425
Avskrivninger i driftsregnskapet 2021	37 604 767

Korreksjon minimumsavdrag på lån etter konsolideringen 2020

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	32 900 007
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	27 336 009
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	3 809 580

Avskrivninger	
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2019 (år x-1)*	785 886 424
Langsiktig gjeld 31.12.2019 (år x-1)**	686 265 134
Avskrivninger i driftsregnskapet 2020	37 675 918

For lite betalt avdrag**7 118 808**

Differanse mellom betalt avdrag etter konsolidering med Trysil kommuneskoger blir betalt i 2022.

Denne summen er kr. 3 309 228 (2021)+ 3 809 580 (2020)= 7 118 808

Det ble ikke avklart før i 2021 hvordan man skulle beregne minimumsavdrag for Trysil kommune og Trysil Kommuneskoger. Derfor må man etterbetale for lite innbetalt avdrag i 2022.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.11 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	42 186 280
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	26 282 511
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-29 835 774
Administrasjonskostnader	1 839 455
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	40 472 472
Årets pensjonspremie	68 933 945
Årets premieavvik	28 156 457
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	6 808 720
Premieavvik over 10 år	3 909 834
Premieavvik over 7 år	52 705 600
Premieavvik over x år	-

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	7 442 684
Tilført premiefondet i løpet av året	50 741 476
Bruk av premiefondet i løpet av året	-11 878 741
Innestående på premiefond 31.12.	46 305 419

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-892 319 566	-9 458 587
Pensjonsmidler pr. 31.12.	905 632 964	9 599 709
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	13 313 398	141 122

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavik 31.12.	69 518 147	-64 104 692
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.12 Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Formål	Type garanti	Vedtatt Garantiramme/låneramme	Saldo 31.des	Forventet låneopptak Utover 31.12	Tillegg for renter og omk.	Godkjenning	Utløper
Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap (Sparebank 1)	Avfallshåndtering	Hefteise 25%	31,5 mill.	10 079 000,00	ikke aktuelt	49 732,00	stående garanti	
Læringsverkstedet AS		Hefteise til lånet innfridd	12 325 000,00	6 080 532,00	ikke aktuelt		til lånet er innfridd	
Sum garantier/lån ved kausjon								

*Kommunestyret vedtok i sak 039/01 en stående garanti, hvor SØIR har en låneramme på 31,5 mill. kroner. Ut fra sin eierandel hefter Trysil kommune for 25% av trukket beløp. En vesentlig del av dette er knyttet til komposteringsanlegget som ble leid ut til Hera Vekst AS som nå er konkurs. SØIR har arbeidet med alternativ drift av anlegget. Styret la frem en sak til representantskapets møte 31. januar 2013 hvor det ble vedtatt å avslutte arbeidet med å utrede alternativ drift. Det vil derfor i løpet første halvår bli satt i gang en prosess hvor kommunen vil måtte ta over sin andel av garantiansvaret på gjelden knyttet til hentes fra kontantbeholdningen i Trysil kommuneskoger KF. Det vil legges frem en egen sak på dette når formell henvendelse kommer fra SØIR og Nordea som lånegiver.

Læringsverkstedet AS – Kommunestyret vedtok i sak 03/2010 garantiansvar til lånet løper ut, men maksimum 30 år fra lånet blir utbetalt.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.13 Fondsoversikt

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi pr 01.01.	-Avsetning/ +Bruk	Bokført verdi pr 31.12.
Sum alle bundene Driftsfond	-56 370 927	-8 435 974	-64 806 901
Prosjekt Tusenårsted	-28 651	-	-28 651
15013 - Ski i skole og barnehage	-3 671	-	-3 671
15014 - Den kulturelle spaserstokken	-44 935	-4 432	-49 368
11052 - Ungdomsrådets LUK-midler	-6 263	-	-6 263
12076 - Rock Fantasy Camp!	931	-	-931
1106303 - Bredbånd til alle	-	-2 201 308	-2 201 308
12124 - UKM Fylkesmønstring 2020	-7 000	-	-7 000
11650 - Stolpejakten i Trysil - 18/9153-7 - sak 20/19	-32 510	21 750	-10 760
1106308 - Bredbånd Drevdalen	-	-1 000 000	-1 000 000
Fulufjellet nasjonalpark - infrastrukturtiltak Storbekåsene og Bråtafallet	-	-185 000	-185 000
12003 - Skolesekken (KIS)	-265 986	-39 332	-305 319
Matpenger Nysted barnehage	-80 140	2 038	-78 102
12024 - Matpenger Østmojordet barnehage	-3 443	-8 086	-11 529
12047 -Matpenger Søre Trysil/Nybergsund/Østby barnehager	-78 351	-8 513	-86 864
12027 - Innbygda skole - melkepenger	-1 220	-	-1 220
12028 - Innbygda skole - elevråd	-5 423	-	-5 423
Matpenger Vestre Trysil barnehage	-16 892	2 309	-14 583
12029 - Innbygda skole - FAU	11	-	-11
Matpenger Jordet barnehage	-29 283	7 750	-21 533
12008 Interkomm. komp.heving barnehager	-849 532	10 227	-839 305
12030 - Gavemidler Sønsthagen	-3 790	-	-3 790
12037 - Jordet skole - melkepenger	-15 606	-	-15 606
12052 - gaver/arrangementer kulturskolen	-76 156	-	-76 156
12058 - Trysil Ungdomsskole - arbeidslivsfag	-214 039	20 840	-193 199
12067 - Kulturskolen, stryk og blås i skolen	-3 750	-	-3 750
12064 - Ny giv Trysil ungdomsskole	-3 954	-	-3 954
12101 - Vurder for læring Pulje 7	-52 035	-	-52 035
12100 - Videreutdanning av lærere	-1 329 665	-264 683	-1 594 348
15020 Skapende skrivning	-15 000	-	-15 000
12106 - Virtuelle Matematikkskolen	-6 000	-	-6 000
Landsforeningen for ungdom og fritid (2210-2311)	-1 160	-	-1 160
Trysiliaden 2020 (M.J)	-20 000	-	-20 000
11077 - Spelet om Støa Kanal 2020	-7 599	-3 144	-10 743
12128 - Dirigentkursmidler fra Sangeria	-35 508	-	-35 508
12129 og 12134 - Tilskudd fra Trysil Barnehjemsfond	-11 013	-17 550	-28 563
12125 - Inkludering 2020 BUFDIR (ski til barn) BS	-9 342	-	-9 342

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Bunde fond - formål	Bokført verdi pr 01.01.	-Avsetning/ +Bruk	Bokført verdi pr 31.12.
12131 - Utdann.dir. Tiltak rettet mot sårbare barn og unge - Sommerskole	-128 050	-134 676	-262 726
12126 - BF Frifond utstyr til ungdomssklubben 2021/22	-	-20 000	-20 000
12130 - Somerskole (2021)	-	-338 009	-338 009
12132 - BF Aktivi på klubben 2021	-	-44 575	-44 575
12133 - BF En morsom omvei	-	-444 375	-444 375
13023 - Lindrende behandling	-38 373	-	-38 373
301 - Gavemidler - institusjon	-93 143	-22 330	-115 473
314 - Gavemidler - hjemmeboende	-45 454	-	-45 454
13035 - Folkehelsepartnerskap	-14 005	-	-14 005
13065 - Gavemidler - Kreftomsorgen i Trysil	-21 527	-	-21 527
13084 - Gavemidler - Bofellesskapet Hagebæk	-85 439	-	-85 439
13045 - Nav Fagkurs 2011	-9 743	-	-9 743
13048 - Pårørendeskole demens	-43 000	-	-43 000
13057 - Kjør for livet	-29 274	-	-29 274
13055 - Forsterket dagtilbud for demente	-23 536	-	-23 536
13916 - Barnevernfaglig videreutdanning 2020/2021	-103 121	52 955	-50 166
13064 - Testamentgave Thora Gundersen	-1 309 192	-	-1 309 192
13071 - Testamentgave Gjertrud Galaasens legat	-183 996	-	-183 996
13070 - Kommunalt rusarbeid kap.0763 post 61	-45 588	-	-45 588
13077 - Skjønnsmidler FM - Velf.teknologi i Sør-Østerdal	-137 550	-	-137 550
13068 - Gavemidler fra Demensforeningen (2014)	-4 059	-	-4 059
13082 - Eldre i Hedmark	-21 014	-	-21 014
13088 - Tilskudd til Mentor-ordring	-61 725	-	-61 725
13087 og 13923 Kompetanseløfte 2020 - kompe. heveing helse	-1 774 788	220 155	-1 554 633
13093 - Ny rehabiliteringsplan i Trysil Kommune 2017-2019	-34 888	-	-34 888
13904 - Aktivitetskort for barn og unge	-18 534	-	-18 534
13913 -Kompetanseutvikling prosjektstillinger helsestasjon/jordmor	-280 563	-105 345	-385 908
13914 - Optimist - utvikling av sos.tjenester NAV	-252 483	120 591	-131 893
13918 - Aktivitetstilbud og Besøksvert 2020	-498 736	381 771	-116 965
Overskytende tilskudd til IMDI (pnr. 101-2020)	-342 410	171 205	-171 205
13103 - Komm.rusarbeid midler til ny 50%stilling 2020	-185 823	-51 360	-237 183
13924 - BF Ung Arena (stilling i enhet Familie)	-	-600 000	-600 000
13926 -Styrking av utviklsarbeid i Barnevernet 2022 (SÅTE kommuner)	-	-270 000	-270 000
13927 -Tilskudd til komptansetiltak sosiale tjenester	-	-10 500	-10 500
13902 - Seniornett klubb i Trysil - regi Trysil Frivillighet	-	-1 500	-1 500
Kraftfond	-5 741 033	-305 969	-6 047 002
Osensjøen Fiskefond	-975 874	11 892	-963 982
Jordfond	-1 952 356	-16 306	-1 968 662
Næringsfond	-710 422	50 000	-660 422
11010 - Campus Trysil (Trysilakademiet)	-333 610	50 861	-282 749

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Bunde fond - formål	Bokført verdi pr 01.01.	-Avsetning/ +Bruk	Bokført verdi pr 31.12.
Næringsfond ekstraordinært start 2020	97	-	-97
14012 - Kom. viltfond og 14009 - Fallvilt (ettersøksarbeid)	-1 134 691	-118 555	-1 253 246
14049 - Tilskudd til kommuner med ulvrevir - Sak 2020/3753	-700 000	-1 000 000	-1 700 000
14001 - Områdetiltak Ulvsjøen	-44 632	-	-44 632
14030 - Konfliktdempende tiltak - rovviltskader	-75 000	-	-75 000
11061 - Interregprosjekt "Scandinavian Mountains"	-156 364	-	-156 364
14039 - Storfekjøttprosjekt	-45 000	-	-45 000
11069 Trysil og Engerdal Internasjonale bærekraftige reisemål	-147 849	-	-147 849
11074 - Næringsstøtte - koronatiltak (Komp.ordning til virksomheter 13102)	-	-308	-308
11076 - Næringsstøtte - koronatiltak runde 5 og 6 i 2021	-	-2 640 000	-2 640 000
Femund-/Trysilvassdragets fiskefond	-14 480 678	-1 707 077	-16 187 756
14048 - Utredning/planleggingsarbeid av skuterled i Søre Osen	-408 244	-	-408 244
14050 - Nye og unge bønder i Trysil	-	-69 380	-69 380
Selvkostfond - Kart og oppmåling (303)	-4 558 806	1 007 490	-3 551 316
Selvkostfond - Byggsaksbehandling (302)	-1 805 921	326 761	-1 479 160
16079 - Gave fra Gjensidige Stiftelsen	-	-7 602	-7 602
16083-16087 Gryteklare driftsprojekter 2020(BF)	-3 711 324	3 692 728	-18 596
606 - Lutufallet info. og rast.	-17 816	629	-17 187
Selvkostfond - avløp (tidl. vann/avløp)	-6 300 750	-1 032 894	-7 333 644
Selvkostfond - vann	-163 722	-388 863	-552 585
Selvkostfond - septikk	-2 065 935	-3 164 506	-5 230 441
Utbedringstilskudd - Husbanken (23275200)	-112 085	-45 591	-157 676

INVESTERING

Bunde fond - formål	Bokført verdi pr 01.01.	-Avsetning/ +Bruk	Bokført verdi pr 31.12.
Sum alle bundene Investeringsfond	-14 773 413	1 596 000	-13 177 413
Renovering 3. etg. sykehjem	-5 088 407	-	-5 088 407
06191 - Korsberget - innløsning av areal til g-/s. veg	-222 800	-	-222 800
Investeringsfond	-9 462 206	1 596 000	-7 866 206

6.14 Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2020

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

<p>Samlet selvkost: + Direkte driftsutgifter - Andre inntekter enn gebyrinntekter + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter) + Kalkulatorisk rentekostnad <u>+ Kalkulatorisk avskrivningskostnad</u> = Gebyrgrunnlag <u>- Gebyrinntekter</u> = Selvkostresultat*</p>	<p>Driftsregnskapet: + Direkte driftsutgifter <u>- Andre inntekter enn gebyrinntekter</u> = Resultat før gebyrinntekter <u>- Gebyrinntekter</u> = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)</p>	<p>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</p>
<p>* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.</p>		

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

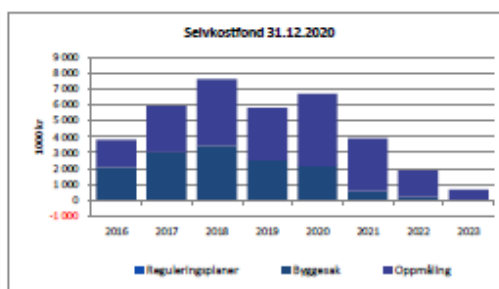
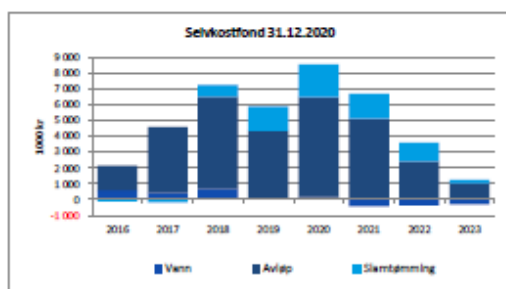
Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 8. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Slamfømming	Reguleringsplaner	Totalt
Direkte driftsutgifter	5 401 813	10 587 234	3 835 166	1 781 216	21 705 430
Avskrivningskostnad	5 584 243	12 127 311	653 978	0	18 365 533
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 597 426	2 461 611	95 723	0	4 154 761
Indirekte driftsutgifter (netto)	457 860	640 297	171 662	196 054	1 465 874
Indirekte avskrivningskostnad	6 887	8 519	3 505	3 481	22 392
Indirekte kalkulatorisk rente	756	1 110	472	531	2 869
Driftskostnader	13 048 987	26 928 083	4 760 607	1 981 282	46 718 868
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	-26 713	-26 674	0	0	-53 387
+/- Gevinst/tap ved salg/utringning av anleggsmidler	-111 558	0	0	0	-111 558
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	1 655 614	1 655 614
- Øvrige driftsinntekter	-102 588	-94 568	-3 763	-32 272	-232 190
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 084 870	26 868 188	4 767 744	288 386	43 894 000
Gebyrinntekter	13 239 651	27 757 435	5 254 605	293 396	46 545 086
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	164 881	1 889 248	486 861	0	2 661 088
Selvkostgrad / %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	7 668	4 328 144	1 644 167	0	6 879 868
-> Bruk av/avsetning til selvkostfond	154 981	1 899 246	-496 861	0	2 551 086
+/- Kalkulert renteinntekt/brentekostnad selvkostfond	1 182	73 361	24 917	0	99 460
Selvkostfond 31.12	183 722	8 300 761	2 086 836	0	8 630 407

Etterkalkyle selvkost 2020	Byggesak	Oppmåling	Utførelse og kontroll	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 086 490	2 394 646	310 637	5 791 772
Avskrivningskostnad	0	15 759	0	15 759
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0	1 643	0	1 643
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 076 286	381 115	24 247	1 481 648
Indirekte avskrivningskostnad	39 579	10 146	333	50 058
Indirekte kalkulatorisk rente	2 959	979	72	4 010
Driftskostnader	4 205 314	2 804 288	336 289	7 344 891
- Øvrige driftsinntekter	-182 824	-163 280	0	-346 104
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 022 480	2 841 008	336 289	8 888 788
Gebyrinntekter	3 598 517	3 871 399	0	7 469 916
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-423 873	1 230 381	-336 289	471 129
Selvkostgrad / %	100 %	100 %	0 %	100 %

Selvkostfond 01.01	2 636 220	3 274 360	0	6 899 671
-> Bruk av/avsetning til selvkostfond	-423 873	1 230 391	-336 289	471 129
+/- Kalkulert renteinntekt/brentekostnad selvkostfond	32 293	54 065	-2 330	84 027
Selvkostfond 31.12	2 143 640	4 658 808	-337 819	8 384 727

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningssekskapet EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Selvkostregnskap for SFO og Hjemmehjelp

Andre selvkostområder - SFO	
Dekningsgrad i %	39 %
Gebyrinntekter	1 565 732,02
Beregnet selvkost (kostnader)	3 998 861,46
Selvkostresultat (over-/underskudd)	2 433 129,44
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	

6.15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Ingen salg av aksjer i Trysil Kommune 2021

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.16 Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisjonen

Budsjettt og regnskapsforskriften, § 5-13, d og e)

Godtgjørelse og lønn til ordfører, kommunedirektør og revisjon	Regnskap 2021	Regnskap 2020
<u>Ordfører:</u>		
Trekk- og oppgavepliktig godtgjørelse	889 197	890 304
Pensjon - årets opptjening (inkl. arb.g.avg.)	159 850 *	128 944
Sum	1 049 047	1 019 248
<u>Kommunedirektør:</u>		
Trekk- og oppgavepliktig lønn,	1 074 160	1 010 366
Pensjon - årets opptjening (inkl. arb.g.avg.)	348 904 *	193 552
Sum	1 423 064	1 203 918
<u>Revisjon:</u>		
Honorar for regnskapsrevisjon	857 670	737 000
Honorar for forvaltningsrevisjon	333 124	117 500
Honorar for forvaltningsrevisjon, integr.av flyktn.		
Bestilte mindre undersøkelser og selskapskontroll		75 250
Tilbakebetaling - avregning		
Annet (møter kontrollutvalg og komm.styre)		86 250
Sum	1 190 794	1 016 000

6.17 Andre noter

Andre noter som er nødvendige

6.17.1 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.

*Særlig Ressurskrevende tjenester er ført med forventet inntekt på kr. 26 013 000 for 2021

Dette baserer seg på et estimat som ble utarbeidet 5.2.2022 og er en økning fra 2020 med kr. 289 000 I dette estimatet ble det tatt høyde for en justert pensjonssats (nedjustert) og en nedjustering av antall avlastningstimer i forbindelse med bortfall når tjenesten ikke ble levert. Eventuelle avvik fra estimatet blir bokført i 2022.

*Trysil Kommune har fått Vedlikeholdstilskudd i forbindelse med Covid 19 – Beløpet er på kr 3 900 000 Vi bruker benevnelsen «Gryteklare prosjekter» - de har fått egne prosjektnummer fra 16083 - 16087 I 2020 ble det brukt 188 676,30 og i 2021 er det brukt kr. 3 646 491,57 av disse midlene Til sammen kr. 3 835 167,87 – Gjenstående står på bundet fond.

- **Endringer i regnskapsforskriften - likviditetsreserven, prinsippendringer m.v. fra 2008**

Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) har vedtatt endringer i regnskapsforskriften med virkning fra 2008. Bakgrunnen er et behov for å bedre den økonomiske informasjonen i balanseregnskapet. Hovedpunktene i endringene er følgende:

a) Fra 01.01.2008 er det opprettet en ny konto under egenkapitalen for endring av regnskapsprinsipp. Poster knyttet til tidligere års prinsippendringer som er ført mot likviditetsreserven er identifisert og ført over på den nye kontoen.

Samtidig er det i 2008 ryddet opp i en differanse på kommunens kapitalkonto. Denne differansen har stått uendret siden 1996.

b) Resterende saldo på likviditetsreserven etter ovennevnte transaksjoner er overført til disposisjonsfond.

c) Likviditetsreserven som en egen del av egenkapitalen opphører med virkning fra 01.01.2010.

For Trysil kommune er nettoeffekten av disse transaksjonene følgende:

- Disposisjonsfond er styrket med kr. 3.334.295,-
- Konto for prinsippendringer er svekket med kr. 11.586.160,-.

d) Tilskudd for ressurskrevende tjenester (omsorgstjenesten) er tidligere blitt inntektsført det året tilskuddet utbetales

fra staten, det vil si året etter at utgiftene er påløpt. Fra og med 2008 skal kommunene inntektsføre tilskudd som er

knyttet til aktiviteten i regnskapsåret, men som utbetales året etter. På den måten oppnås en sammenstilling av utgifter

med inntekter som skal delfinansiere utgiftene. I 2008 skal dermed kommunene inntektsføre forventet tilskuddsutbetaling

i 2009.

I 2008 er det utbetalt et tilskudd på kr. 4.101.000,- som er beregnet ut fra utgifter påløpt i 2007. Dette er i henhold til KRDs

retningslinjer bokført direkte på konto for prinsippendringer under egenkapitalen, slik at det ikke får resultateffekt.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.17.2 Fordringer og gjeld til kommunale foretak

Jfr. Kommunelov § 27, Kap 5B og Kap 11, Det er ingen utstående fordringer mellom foretakene.

6.17.3 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven

Budsjett og regnskapsforskriften § 8-2 Særlige noteopplysninger i årsregnskapet

A: Hvor stor andel av samarbeidets inntekter som kommer fra deltakerkommunene, og hvor stor andel av samarbeidets inntekter som kommer fra andre

B: Overføringer fra deltakerkommunene som er foretatt for å dekke inn et merforbruk i samarbeidet

Vertskommunesamarbeid	SÅTE-IKT	Barnevern	PPT	Legevakt
Overføring fra Trysil kommune (kontorkommunen)	kr 9 598 930	kr 10 117 000	kr 1 448 663	kr 421 624
Overføring fra Engerdal kommune	kr 5 124 214	kr 6 644 745	kr 467 566	kr (586 762)
Overføring fra Åmot kommune	kr 7 834 255			
Overføring fra Stor-Elvdal kommune	kr 5 531 125			
Overføring fra Hedmark fylkeskommune kommune			kr 981 097	
Overføring fra Helfo				kr (900 809)
Samarbeidets driftsutgifter	kr 28 088 523	kr 16 761 745	kr 2 897 326	kr (1 065 947)

Trysil kommune er vertskommune for tre forskjellige samarbeid. Dette betyr at Trysil kommune har arbeidsgiveransvar for alle ansatte og er ansvarlig for å levere tjenester til egen kommune og samarbeidskommuner. I vertskommunens regnskap ligger også egne regnskap for hvert samarbeidsområde. De forskjellige samarbeidsområdene har forskjellige formål som er regulert med egne avtaler. Avtalene regulerer økonomi, ansvar og myndighet, og kan ses på som en form for tjenesteavtale mellom kommunene. De tre samarbeidsområdene er:

SÅTE – IKT hvor formålet er å profesjonalisere IKT-tjenester – dokumentere og standardisere tjenester, harmonisere IKT-tjenester og fagapplikasjoner, tilrettelegge for uttak av kvalitative gevinster/stordriftsfordeler, samt tydeligere og mer effektiv styring og ledelse. Dette kommunesamarbeidet er mellom kommunen Stor-Elvdal, Åmot Trysil og Engerdal. Samarbeidet startet opp i 2002 og ble strukturert om til et vertskommunesamarbeid med virkning fra 1.1.2015.

Felles barnevernstjeneste hvor formålet er å sikre faglig og økonomisk bærekraft i utviklingen av barnevernstjenesten. Dette samarbeidet er mellom Trysil kommune og Engerdal kommune. Samarbeidet startet 1. oktober 2015.

Felles pedagogiske-psykologiske tjenester hvor formålet er å ivareta krav som opplæringsloven og andre lover stiller til kommuner. Dette samarbeidet er mellom Trysil kommune, Engerdal kommune og Hedmark fylkeskommune. Dette er et samarbeid som har var i mange år, og ble strukturert om til et vertskommunesamarbeid med virkning fra 1.1.2015.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

6.17.4 Femund –og Trysilvassdragets Fiskefond.

	2021	2020
Driftsinntekter:	0	0
Sum driftsinntekter	0	0
Driftskostnader:		
Møtevirksomhet	6 993	6 587
Annonsering	2 574	0
Tilskudd		
Regnskapshold	10 000	10 000
Omkostninger og gebyrer		
Sum driftsutgifter	19 568	16 587
Brutto driftsresultat	19 568	16 587
Finansinntekter/-utgifter:		
Verdiendring pengemarkedsfond, rentefond, aksjefond	-1 754 309	-49 255
Renteinntekter bankinnskudd	-2 336	-128 337
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-1 756 645	-177 592
Netto driftsresultat	-1 737 077	-161 005
Interne finanstransaksjoner:		
Bruk av bundet fond	-19 568	-16 587
Avsatt til bundet fond	1 756 645	177 592
Resultat interne finansieringstransaksjoner	1 737 077	161 005
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0
BALANSE:	2021	2020
Eiendeler:		
Anleggsmidler	0	0
Landkreditt Forvaltning	16 303 564	14 549 255
Omløpsmidler	260 191	307 423
Sum eiendeler	16 563 755	14 856 678
Egenkapital:		
Urørlig egenkapital, verdijustert *	-10 000 000	-15 692 308
Fri egenkapital	-6 187 755	1 211 630
Sum egenkapital	-16 187 755	-14 480 678
Gjeld:		
Regnskap	0	0
Kortsiktig gjeld	-376 000	-376 000
Sum gjeld	-376 000	-376 000
Sum gjeld og egenkapital	-16 563 755	-14 856 678

* I vedtektene 6 mai 2021 er fondets grunnkapital satt på 10 millioner som ikke kan nyttes.
Rest er fri egenkapital.

7 Konsolidert regnskap med Trysil Kommuneskoger

Jfr. Kommunal regnskapsstander nr. 14 – konsolidert årsregnskap

INNLEDNING OG BAKGRUNN

1. Denne standarden omhandler utarbeidelse av konsolidert årsregnskap i kommuner og fylkeskommuner.
2. Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide et samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet. Et konsolidert årsregnskap skal gi kommunestyret eller fylkestinget oversikt over kommunens samlede økonomi og ressursbruk. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen eller fylkeskommunen som én økonomisk enhet, uavhengig av organisering. Transaksjoner og mellomværender mellom regnskapsenheter som er en del av kommunen som juridisk enhet, skal som hovedregel ikke være med i det konsoliderte årsregnskapet.
3. Med budsjett- og regnskapsforskriften forstås forskrift av 07.06.2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.
4. Med kommuner menes i denne standarden både kommuner og fylkeskommuner, med mindre annet fremgår av sammenhengen. På samme måte forstås med kommunale foretak også fylkeskommunale foretak. 1.1

Avgrensning av virkeområde

1. Standarden omhandler konsolidert regnskap etter kommuneloven § 14-6. Et eventuelt frivillig «konsernregnskap» e.l. som også inkluderer andre enheter enn de som er en del av kommunen som juridisk enhet, omhandles ikke. 2 REGELVERK 1. Det følger av kommuneloven § 14-6 første ledd at kommunene skal utarbeide samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. KRS nr 14 (F) Konsolidert årsregnskap Side 2
2. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1 første ledd.
3. Det konsoliderte årsregnskapet skal iht. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-2 bestå av bevilgningsoversikt investering, økonomisk oversikt etter art - drift og balanseregnskap, oppstilt i samsvar med budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd, § 5-6 og § 5-8. Oppstillingene skal vise beløp for årets regnskap og det forrige årsregnskapet.
4. Det konsoliderte regnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå, jf. budsjett og regnskapsforskriften § 10-1 andre ledd. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk. Årsregnskapet til kommunale foretak som fører regnskap etter regnskapsloven, skal omarbeides før konsolideringen så langt det er nødvendig etter god kommunal regnskapsskikk. Etter § 10-1 tredje ledd gjelder ikke reglene om årsavslutning i budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 4.
5. Interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt og som fører eget regnskap, kan utelates fra konsolideringen hvis dette ikke har betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-3. Hvis det er flere enheter som kan utelates etter første punktum, skal enhetene likevel tas med i konsolideringen så langt det er nødvendig for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling.
6. Budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 stiller krav til noteopplysninger i det konsoliderte årsregnskapet i tillegg til de krav som følger av §§ 5-10 til 5-15. Noteopplysninger som nevnt i §§ 5-10 til 5-14 kan likevel utelates så langt det er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Økonomisk oversikt etter art- drift, §5-6

	Trysil kommune	Trysil kommuneskoger etter KL før korrigering	Korrigering fra RL til KL	Kommentar	Trysil kommuneskoger etter KL etter korrigering	Konsern før eliminering	Eliminering	Konsern etter eliminering
1 Rammetilskudd	-265 139 955	-	-		-	-265 139 955	-	-265 139 955
2 Inntekts- og formuesskatt	-195 317 295	-	-		-	-195 317 295	-	-195 317 295
3 Eiendomsskatt	-46 181 759	-	-		-	-46 181 759	-	-46 181 759
4 Andre skatteinntekter	-1 931 638	-	-		-	-1 931 638	-	-1 931 638
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-138 202 986	-	-		-	-138 202 986	-	-138 202 986
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-58 629 978	(1 225 302)	-		-1 225 302	-59 855 280	13 908 756	-45 946 524
7 Brukerbetaling	-78 036 934	-	-		-	-78 036 934	-	-78 036 934
8 Salgs- og leieinntekter	-28 272 995	(35 336 285)	832 127	Salg tomter U/inv- bokf verdi kr 0	-34 504 158	-62 777 154	-	-62 777 154
9 Sum driftsinntekter	-811 713 541	-36 561 587	832 127		-35 729 460	-847 443 001	13 908 756	-861 351 757
10 Lønnsutgifter	421 009 673	6 036 629	(608 208)	Dele lønn og sosiale utgifter	5 428 421	426 438 094	-	426 438 094
11 Sosiale utgifter	89 448 786	-	523 830	Iht opplysninger i noter	523 830	89 972 616	-	89 972 616
12 Kjøp av varer og tjenester	175 930 391	11 267 396	79 059	Åvskriv immat eiend.	11 346 455	187 276 846	-	187 276 846
13 Overføringer og tilskudd til andre	64 839 615	-	13 908 756	Overføring til Trysil kommune	13 908 756	78 748 371	(13 908 756)	64 839 615
14 Åvskrivninger	34 148 770	3 535 056	(79 059)	Åvskrivninger 2021 immaterielle	3 455 997	37 604 767	-	37 604 767
15 Sum driftsutgifter	785 377 234	20 839 081	13 824 378		34 663 459	820 040 694	(13 908 756)	833 949 450
16 Brutto driftsresultat	-26 336 306	-15 722 506	14 656 505		-1 066 001	-27 402 307	-	-27 402 307
17 Renteinntekter	-4 399 341	(3 351 142)	-		-3 351 142	-7 750 483	-	-7 750 483
18 Utbytte	-5 311 673	-	-		-	-5 311 673	-	-5 311 673
19 Gevinst og tap på finansielle omlopsmidler	-	-	-		-	-	-	-
20 Renteutgifter	8 617 092	2 597	-		2 597	8 619 689	-	8 619 689
21 Avdrag på lån	37 989 831	-	-		-	37 989 831	-	37 989 831
22 Netto finansutgifter	36 895 909	-3 348 545	-		-3 348 545	33 547 364	-	33 547 364
23 Motpost avskrivninger	-34 148 770	-	-3 455 997	Åvskrivninger fratrukket im. avskr	-3 455 997	-37 604 767	-	-37 604 767
24 Netto driftsresultat	-23 589 167	-19 071 051	11 200 508		-7 870 543	-31 459 710	-	-31 459 710
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat								
25 Overføringer til investeringer	-	-	-	Posteres etter avslutning inv.	-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	30 384 843	-	-	overføring til investering	-	30 384 843	-	30 384 843
27 Bruk av bundne driftsfond	-21 948 869	-	-		-	-21 948 869	-	-21 948 869
28 Avsetninger til disposisjonsfond	15 153 194	19 071 050	-		7 870 543	23 023 737	-	23 023 737
29 Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	Avsluttende postering	-	-	-	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	23 589 168	19 071 050	-		7 870 543	31 459 711	-	31 459 711
32 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	-1	-		0	0	-	0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 1 ledd

	Trysil kommune	Trysil kommuneskoger etter KL før korrigering	Korrigering	Kommentar	Trysil kommuneskoger etter KL etter korrigering	Konsern	Eliminering	Konsern
1 Investeringer i varige driftsmidler	66 738 997	-	84 131	Inv eiend og utstyr	84 131	66 823 128	0	66 823 128
2 Tilskudd til andres investeringer	152 875	-	-		-	152 875	0	152 875
3 Investeringer i aksjer og andeler	2 529 024	-	46 251	EK-innskudd	46 251	2 575 275	0	2 575 275
4 Utlån av egne midler	-	-	-		-	-	0	-
5 Avdrag på lån	-	-	-		-	-	0	-
6 Sum investeringsutgifter	69 420 896	-	130 382		130 382	69 551 278	0	69 551 278
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-4 772 005	-	-		-	-4 772 005	0	-4 772 005
8 Tilskudd fra andre	-3 155 647	-	-		-	-3 155 647	0	-3 155 647
9 Salg av varige driftsmidler	-7 457 607	-	-832 127	Salg av boligtomter	-832 127	-8 289 734	0	-8 289 734
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-967 493	Glommen og Orkla	-967 493	-967 493	0	-967 493
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-		-	-	0	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-		-	-	0	-
13 Bruk av lån	-51 659 488	-	-		-	-51 659 488	0	-51 659 488
14 Sum investeringsinntekter	-67 044 747	-	-1 799 620		-1 799 620	-68 844 367	0	-68 844 367
15 Videreutlån	7 562 377	-	-		-	7 562 377	0	7 562 377
16 Bruk av lån til videre utlån	-8 268 512	-	-		-	-8 268 512	0	-8 268 512
17 Avdrag på lån til videre utlån	1 293 393	-	-		-	1 293 393	0	1 293 393
18 Mottatte avdrag på videre utlån	-2 524 648	-	-		-	-2 524 648	0	-2 524 648
19 Netto utgifter videreutlån	-1 937 391	-	-		-	-1 937 391	0	-1 937 391
20 Overføring fra drift	-	-	-		-	-	0	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 384 130	-	-	Må finne sin motpc i driftsregnskapet	-	1 384 130	0	1 384 130
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	dersom udekket	-	-	0	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	1 669 237		1 669 237	1 669 237	0	1 669 237
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-1 596 000	-	-		-	-1 596 000	0	-1 596 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-		-	-	0	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-211 870	-	1 669 237		1 669 237	1 457 367	0	1 457 367
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	226 889	-	-0		-0	226 888	0	226 888

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Balanseregnskap § 5-8

Balanseregnskap § 5-8								
Kap	Trysil kommune	Trysil kommuneskoger etter KL før korrigering	Korrigerings fra RL til I	Kommentar	Trysil kommuneskoger KL etter korrigeringer	Konsern	Eliminering	Konsern
2 A. Anleggsmidler								
<i>I. Varige driftsmidler</i>								
27 Faste eiendommer og anlegg	813 054 808	109 344 836	korr for imate	-39 527	109 305 309	922 360 117	0	922 360 117
24 Utstyr, maskiner og transportmidler	36 884 084	611 692		-	611 692	37 495 776	0	37 495 776
<i>III. Finansielle anleggsmidler</i>								
22 Utlån	69 261 198	-		-	-	69 261 198	0	69 261 198
23 Konserinterne langsiktige fordringer	-	-		-	-	-	0	-
21 Aksjer og andeler	280 759 820	10 950 946		-	10 950 946	291 710 766	0	291 710 766
29 Obligasjoner	-	-		-	-	-	0	-
28 III. Immaterielle eiendeler	-	-		-	-	-	0	-
20 IV. Pensjonsmidler	905 632 965	-		-	-	905 632 965	0	905 632 965
Sum anleggsmidler	2 105 592 875	120 907 474		-39 527	120 867 947	2 226 460 823	0	2 226 460 823
1 B. Omløpsmidler								
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>								
10 I. Bankinnskudd og kontanter	167 425 034	50 102 990		-	50 102 990	217 528 024	0	217 528 024
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>								
18 Aksjer og andeler	16 303 564	-		-	-	16 303 564	0	16 303 564
11 Obligasjoner	-	-		-	-	-	0	-
12 Sertifikater	-	-		-	-	-	0	-
15 Derivater	-	-		-	-	-	0	-
<i>III Kortsiktige fordringer</i>								
13 Kundefordringer	65 205 579	4 295 802		-	4 295 802	69 501 382	0	69 501 382
14 Konserinterne kortsiktige fordringer	-	-		-	-	-	0	-
16 Andre kortsiktige fordringer	-	1 352 399		-	1 352 399	1 352 399	0	1 352 399
19 Premieavvik	76 896 221	-		-	-	76 896 221	0	76 896 221
Sum omløpsmidler	325 830 398	55 751 191		-	55 751 191	381 581 589	0	381 581 589
SUM EIENDELER	2 431 423 273	176 658 665		-39 527	176 619 138	2 608 042 411	0	2 608 042 411
5 C. Egenkapital								
<i>I. Egenkapital drift</i>								
56 Disposisjonsfond	30 450 913	169 146 093	korr imat	39 527	109 616 836	89 467 749	0	89 467 749
51 Bunde driftsfond	64 806 901	-	skogavgift	133 204	133 204	64 940 105	0	64 940 105
5900 Merforbruk driftsregnskapet	-	-		-	-	-	0	-
<i>II. Egenkapital investering</i>								
53 Ubundet investeringsfond	13 177 413	-		-	-	13 177 413	0	13 177 413
55 Bunde investeringsfond	14 616 340	-		-	-	14 616 340	0	14 616 340
5970 Udekket belap i investeringsregnskapet	-226 888	-		-	-	-226 888	0	-226 888
<i>III. Annen egenkapital</i>								
5990 Kapitalkonto	483 327 002	-	=AM-LG	109 956 528	109 956 528	593 283 530	0	593 283 530
581 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitelen drift	-7 485 160	-		-	-	-7 485 160	0	-7 485 160
580 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitelen investering	-	-		-	-	-	0	-
Sum egenkapital	598 666 521	169 146 093		110 129 259	169 106 568	767 773 089	0	767 773 089
4 D. Langsiktig gjeld								
<i>I. Lån</i>								
45 Gjeld til kredittinstitusjoner	340 351 423	-		-	-	340 351 423	0	340 351 423
41 Obligasjonslån	-	-		-	-	-	0	-
42 Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	477 572 192	-		-	-	477 572 192	0	477 572 192
43 Sertifikatlån	-	-		-	-	-	0	-
47 Konserninterne langsiktig gjeld	-	-		-	-	-	0	-
40 II. Pensjonsforpliktelse	890 908 342	-		-	-	890 908 342	0	890 908 342
Sum langsiktig gjeld	1 708 831 957	-		-	-	1 708 831 957	0	1 708 831 957
3 E. Kortsiktig gjeld								
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>								
35 Leverandørgjeld	-	1 307 941		-	1 307 941	1 307 941	0	1 307 941
31 Likviditetlån	-	-		-	-	-	0	-
34 Derivater	-	-		-	-	-	0	-
33 Konserninterne kortsiktig gjeld	117 175 685	6 204 629		-	6 204 629	123 380 314	0	123 380 314
39 Premieavvik	6 749 110	-		-	-	6 749 110	0	6 749 110
Sum kortsiktig gjeld	123 924 796	7 512 570		-	7 512 570	131 437 365	0	131 437 365
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 431 423 273	176 658 663		110 129 259	176 619 138	2 608 042 411	0	2 608 042 411

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

Noteopplysninger i konsolidert regnskap**1. Budsjet- og regnskapsforskriften § 10-4 stiller følgende krav til noteopplysninger i det konsoliderte årsregnskapet:**

- a. Hvilke enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskapet
 b. Hvilke enheter som eventuelt er utelatt etter § 10-3

Navn	Type selskap	Konsolideres	Vurdering
Trysil Kommuneskoger KF		JA	Trysil Kommuner er eier
Trysil Fjernvarme AS	AS	NEI	Vi eier 35% - Driftsinntekter er under 5 millioner
Trysil kommune Holding AS	AS	NEI	
Trysil Idustrihus AS	AS	NEI	
SØIR	Delt ansvar	NEI	
MHBR	Delt ansvar	NEI	
SÅTE IKT	kommunalt samarbeid	NEI	Føres hos oss på tjeneste 2900
Barnevern	kommunalt samarbeid	NEI	Føres hos oss på tjeneste 2900
Legesentral	kommunalt samarbeid	NEI	Føres hos oss på tjeneste 2900

- c. Hvilke enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte årsregnskapet siden forrige regnskapsår.

Ingen.

- d. Regnskapsopplysninger om enheter som nevnt i bokstav b og c, hvis dette har betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling.
 KRS nr 14 (F) Konsolidert årsregnskap s.8.

Vi velger i 2021 å ikke nevne noen her.

- e. Andelen av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld eller egenkapital som er knyttet til de øvrige deltakerkommunene i interkommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekt, hvis dette har vesentlig betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Ingen som er vesentlig for Trysil Kommunes økonomiske utvikling og stilling.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

2. Følgende noteopplysninger som følger av budsjett- og regnskapsforskriften §§ 5-10 til 5-15 skal fremgå av det konsoliderte årsregnskapet, men informasjonen kan forenkles i samsvar med bokstav a-n nedenfor:

a. Note om arbeidskapitalen og årets endring i denne gis i samsvar med § 5-10 bokstav a, men spesifiseringen av årets endring kan imidlertid utelates.

ARBEIDSKAPITAL, KONSOLIDERT				
FRA BALANSEN:				
	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	2.1	265 735 963	381 581 589	115 845 626
Kortsiktig gjeld	2.3	121 509 930	131 437 365	9 927 435
SUM ENDRING I BALANSEN				105 918 190
Endring mem.konti ubrukte lånemidler				(73 228 000)
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				32 690 189,12
FRA DRIFT OG INVESTERING:				
		Fra drift	Fra investering	
Sum inntekter		861 351 757	17 184 879	
Sum utgifter		833 949 450	67 022 254	
Avskrivninger		37 604 767		
Eksterne finansieringsinnt.		13 062 156	62 452 648	
Eksterne finansieringsutg.		46 609 520	11 384 794	
SUM DIFF. DRIFTS/INVESTERINGS		31 459 710	1 230 479	32 690 189,12
DIFFERANSE		(SKAL VÆRE 0,-)	-	0,00
		Feilutbetalt fra fond		
		Sosiallån		
		Saldo feilkonto:		-
		Uoppklart differanse		(0,0)

b. Det gis noteopplysninger om endringer i regnskapsprinsipp, regnskapsestimater og korrigerings av tidligere års feil, jf. § 5-10 bokstav c, som er vesentlige for det konsoliderte årsregnskapet

c. Noteopplysninger om varige driftsmidler gis i samsvar med § 5-11 bokstav a.

Kap	Trysil kommune	Trysil kommuneskoger KL etter korrigeringer	Konsern
2 Anleggsmidler 31.12.2021			
<i>Varige driftsmidler</i>			
27 Faste eiendommer og anlegg	813 157 324	109 305 309	922 462 633
24 Utstyr, maskiner og transportmidler	36 884 609	611 692	37 496 301
Avskrivninger	34 148 770	3 455 997	37 604 767
Tilgang 2021	88 529 804	84 131	88 613 935
Salg	-7 457 607	-1 799 620	-9 257 227

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

d. Noteopplysninger om aksjer og andeler under finansielle anleggsmidler gis i samsvar med § 5-11 bokstav b.

Note 6.5 Aksjer og Andeler, konsolidert

Selskap	Andeler	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Innlandet Energi Holding AS	1,20 %	242 447 366	242 447 366
SØIR IKS	25,00 %	250 000	250 000
Trysil kommune Holding AS	100,00 %	6 000 000	6 000 000
Tepas 200 aksjer a 1000	37,44 %	200 000	200 000
Destinasjon Trysil BA	0,53 %	1 500	1 500
A/L Østby vannverk	2,63 %	46 000	46 000
A/L Bibl.sentr. 8 a 300,-	-	2 400	2 400
EOBBL (Elverum og omegn boligbyggelag)	0,50 %	1 900	1 900
Stud.by på Sogn 2 a 8000	-	16 000	16 000
Trysil Industrihus AS	100,00 %	4 256 600	4 256 600
Anno museum AS	1,40 %	60 000	60 000
Abakus AS	9,064%	136 364	136 364
Kommunekraft AS	0,31 %	1 000	1 000
Hedmark Brann og redningsvesen (2005)	12,60 %	500 000	500 000
Revisjon Øst IKS	4,00 %	70 000	70 000
Orkla ASA, 18010 aksjer		-	17 588
SkiStar AB 1904 aksjer		159 369	159 369
Trysilfjell utm.lag, SA, 520 andeler		2 110	2 110
Østby utmarkslag, 473 andeler a kr 10		4 730	4 730
Flermoen utm.lag, 5 200 andeler		52 000	52 000
Glommen Mjøsen andelsinnskudd - obligatorisk		250 000	250 000
Glommen Mjøsen andelsinnskudd - tilleggsandelsinnskudd		-	2 849 712
Destinasjon Trysil SA, 1 andel		1 500	1 500
Trysil kommune 38 500 aksjer i Trysil fjellet		7 610 000	7 610 000
Søre Trysil Utm.lag 156 andeler a kr 20		31 200	31 200
		262 100 039	264 967 339

e. Noteopplysninger om utlån under finansielle anleggsmidler gis i samsvar med § 5-11 bokstav c. Opplysningene kan imidlertid gis på et mer aggregert nivå. Vesentlige tap på utlån skal uansett opplyses om.

f. Det gis noteopplysninger om markedsbaserte finansielle omløpsmidler, jf. § 5-11 bokstav d, dersom opplysningene er vesentlige for det konsoliderte årsregnskapet.

g. Noteopplysninger om sikring gis i samsvar med § 5-11 bokstav e.

h. Noteopplysninger om lån og leieforpliktelser gis i samsvar med § 5-12 bokstav a.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

i. Noteopplysninger om minimumsavdrag gis i samsvar med § 5-12 bokstav b.

Minimumsavdrag på lån etter konsolideringen 2021

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	32 455 699
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag i 2021	29 146 471
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	3 309 228

Avskrivninger	
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2020 (år x-1)*	788 443 843
Langsiktig gjeld 31.12.2020 (år x-1)**	680 485 425
Avskrivninger i driftsregnskapet 2021	37 604 767

Korreksjon minimumsavdrag på lån etter konsolideringen 2020

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	32 900 007
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	27 336 009
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	3 809 580

Avskrivninger	
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2019 (år x-1)*	785 886 424
Langsiktig gjeld 31.12.2019 (år x-1)**	686 265 134
Avskrivninger i driftsregnskapet 2020	37 675 918

j. Noteopplysninger om pensjon gis i samsvar med § 5-12 c. Opplysningene kan begrenses til å opplyse om samlet pensjonskostnad i regnskapet og årets pensjonspremier. Videre skal det minst opplyses om balanseførte pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser, herunder endring i disse størrelsene.

k. Noteopplysninger om garantier gis i samsvar med § 5-12 bokstav d, dersom det i note til kommunekassens årsregnskap ikke gis en fullstendig oversikt over samtlige garantier kommunen som juridisk enhet har ansvar for.

l. Noteopplysninger om bundne fond gis i samsvar med § 5-13 bokstav a, dersom opplysningene er vesentlige for å bedømme kommunens økonomiske utvikling og stilling. Opplysningene kan begrenses å opplyse om hvor mye som er bundet til ulike formål.

m. Noteopplysninger om gebyrer underlagt selvkostbestemmelser gis i samsvar med § 5-13 bokstav b. For selvkostområder som der det er gitt fullstendige noteopplysninger i årsregnskapet for én regnskapsenhet, kan opplysningene i note til konsolidert årsregnskap begrenses til opplysninger om årets selvkostresultat (dekningsgrad) og størrelsen på selvkostfond, eventuelt akkumulert underskudd.

n. Noteopplysninger om inntekter fra salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler gis i samsvar med § 5-13 bokstav c, dersom opplysningene er

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

vesentlige for det konsoliderte årsregnskapet.

3. Følgende noteopplysninger kan i sin helhet utelates fra det konsoliderte årsregnskapet:

- a. Spesifikasjon av årets endring i kapitalkonto, jf. § 5-10 bokstav b.
- b. Ytelser til ledende personer, jf. § 5-13 bokstav d.
- c. Godtgjørelser til revisor, jf. § 5-13 bokstav e.
- d. Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs, jf. § 5-14.
- e. Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten i fylkeskommunene, jf. forskrift av 19.12.2014 nr. 1820 om krav til føring av atskilte regnskaper mv. § 5.
- f. Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten, jf. forskrift av 01.06.2004 nr. 930 om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften) § 15-4.

4. Noteopplysninger som vil være lik tilsvarende noteopplysning til kommunekassens regnskap kan utelates fra det konsoliderte årsregnskapet.

5. Dersom kommunen fremstiller årsregnskapet for kommunekassen og konsolidert årsregnskap i samme dokument, kan noteoppstillingene fremstilles samlet for de to årsregnskapene. Talloppstillinger skal i tilfelle spesifiseres på henholdsvis kommunekassen og konsolidert årsregnskap.

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

8 Revisjonsberetning

Regnskap 2021 V3 – Trysil kommune

9 Detaljert balanse



TRYSIL KOMMUNE
-stavgang foran

Årsberetning 2021

Trysil, versjon 2
6.5.2022

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Politisk ledelse (31.12.21)	Møtevirksomhet	Administrativ ledelse (31.12.21)
<p>Kommunestyret:</p> <p>POSISJONEN</p> <p>Ordfører: Erik Sletten (Sp)</p> <p>Varaordfører: Stine Akre (SV)</p> <p>Senterpartiet: Ida Nymoen Ole André Storsnes Tone Merete Øvergård Per Gunnar Stensvaag Kirsten Winge Bjørn Erik Støa Henrik Skogstad Inger Sørensen Hans Gunnar Solvang</p> <p>Fremskrittspartiet: Per Johnny Talaasen</p> <p>OPPOSISJONEN</p> <p>Arbeiderpartiet: Even Eriksen Turid Backe-Viken Malin Skålholt Åkesson Jon Edvard Storfjord Einar Hyllvang Frank W. Lie Bråten Oddmund Myhr Elisabeth Sakrisson</p> <p>Høyre: Anders Nyhuus Linn Rundfloen Thomas Pedersen</p>	<p>Antall møter og behandlede saker i politiske organ i 2020 (2019):</p> <p>Kommunestyret: 11 (11) møter 106 (106) saker</p> <p>Formannskapet: 10 (10) møter 68 (68) saker</p> <p>Hovedutvalg for helse og omsorg: 6 (6) møter 21 (21) saker</p> <p>Hovedutvalg for forvaltning og teknisk drift: 8 (8) møter 76 (76) saker</p> <p>Hovedutvalg for oppvekst og kultur: 7 (7) møter 39 (39) saker</p> <p>Fondsstyret: 5 (5) møter 28 (28) saker</p> <p>Kontrollutvalget: 6 (6) møter 47 (47) saker</p> <p>Klagenemda (delegeringsreglement): 1 (1) Møter 3 (3) Saker</p> <p>Eldreråd og Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne: 7 (7) møter 22 (22) saker</p>	<p>Kommunedirektør: Jan Sævig</p> <p>Kommunalsjef for helse, omsorg og sosial: Britt Støa</p> <p>Kommunalsjef for teknisk drift: Hans Martin Aas</p> <p>Kommunalsjef for oppvekst og kultur: Hanne Stolt Wang</p> <p>Stab og støtte:</p> <p>Økonomisjef: Gerard Kort</p> <p>HR-leder: Lasse Bolstad</p> <p>IKT-leder: Jan De Doncker</p> <p>Næringssjef: Marie Bohman Låte</p> <p>Avdelingsleder kommunikasjon: Harald Nyberg</p>

Innhold

1	Kommunedirektørens kommentar	4
1.1	Innledning.....	4
1.2	Kommunens økonomi	4
1.3	Kommunestyrets budsjettpremisser	7
1.4	Oppsummering	7
2	Regnskap med finansiell analyse	9
2.1	Forklaring av noen sentrale begreper	9
2.2	Balanse	10
2.2.1	Kommentar til balansen	11
2.3	Finansieringsanalyse – tall	15
2.3.1	Resultat.....	16
2.3.2	Nøkkeltall	17
3	Avvik mellom regnskap og budsjett	20
3.1	§5-4-Bevilgningsoversikter – drift	20
3.2	§5-4 2. ledd, bevilgninger til drift	21
3.3	1 – Sentraladministrasjon, inkl. Kirkelig felle råd.....	22
3.4	2 – Oppvekst og kultur	28
3.5	3 – Helse, omsorg og sosial.....	32
3.6	4 – Forvaltning og teknisk drift.....	35
3.7	850/851 – Øvrig finans og overføringer fra Trysil kommuneskoger KF.....	36
3.8	Investeringsregnskapet	36
3.9	Avvik mellom regnskap og budsjett – skjema 2A	37
4	Interkommunalt samarbeid hvor Trysil kommune er vertskommune	38
5	Likestillingsredegjørelse for Trysil kommune.....	39
5.1	Tilstand for kjønnslikestilling	39
5.2	Heltid og deltid.....	40
5.2.1	Heltid/deltid – kjønnsfordelt	42
5.3	Gjennomsnittlig stillingsprosent	43
5.4	Midlertidig ansettelse i Trysil kommune (kvinner og menn).....	45
5.5	Likelønn	46
5.6	Fravær.....	46
5.7	Barn og barnepassers sykdom	47
5.7.1	Egen- og legemeldt fravær	48
5.7.2	Foreldrepermisjon	48
6	Etisk standard i virksomheten	50
7	Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer	51
7.1	Endringer i befolkningen.....	52

1 Kommunedirektørens kommentar

1.1 Innledning

Årsberetningen beskriver de forhold som kreves i henhold til lov og forskrift. I tillegg til årsberetningen legges det frem en årsmelding som presenterer aktiviteten i de forskjellige sektorene. Alle kommunalsjefer vil i årsmeldingen presentere sin sektor i forhold til aktivitet/resultatmål, helse, miljø og sikkerhet og utvikling av tjenestetilbud/omfang frem til nå, samt behov i tiden som kommer.

Årsberetningen og årsmeldingen danner grunnlag for prosessen med kommende års budsjett og økonomiplan.

Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale foretak, pålegger disse å legge frem eget særregnskap og årsberetning. Disse dokumentene blir behandlet av formannskapet og kommunestyret som en egen sak.

1.2 Kommunens økonomi

Det er åpenbart at regnskapsåret 2021, i likhet med 2020, har blitt mye preget av koronapandemien. Våre ansatte har hele året stått på for å klare oss så godt vi kunne gjennom et nytt korona-år med best mulig økonomisk resultat. Dette har vi klart på en mer enn tilfredsstillende måte og kommunedirektøren takker alle ansatte i hele organisasjonen for en enorm innsats.

Det ble et positivt netto driftsresultat for 2021 med 23,6 mill. kr. Etter interne finanstransaksjoner ble det regnskapsmessige resultat 0 kr. (et positivt netto driftsresultat er vi forpliktet å avsette på ubundne fondsmidler) Det ble inntektsført bruk av ubundne fonds på 14,3 mill. kr. jfr. vedtak i kommunestyret (budsjettvedtak og tertialrapporter) i både drift (12,7 mill.) og investering (1,6 mill.). Bruk i drift ble strøket etter reglene i Kommuneloven, som bestemmer at vi først må stryke denne bruken så mye som mulig. Det ble opprinnelig avsatt 27,9 mill. kr. til ubundne fondsmidler på drift, men denne avsetningen ble altså redusert med 12,7 mill. Det vil si at våre ubundne fondsmidler på drift har blitt forsterket med 15,2 mill. kr. Bundne driftsmidler økte med 8,4 mill. kr. Bundne investeringsmidler ble styrket med 1,4 mill. kr.

De økonomiske resultatene for sektorene er omtalt nærmere i kapittel 3.2. Kommunedirektøren ser at resultatet forbedret seg vesentlig i 2021, mye takket stor skatteinngang og et høyt premieavvik. Det ble igjen budsjettet med mange tiltak i 2021. Riktignok ikke så omfattende som i 2020, men likevel ble det lagt inn nesten 15 mill. kr.

Sektor Helse og Omsorg har hatt et merforbruk -sammenlignet med justert budsjett- på 4,8 mill. kr (2020: 4,3 mill. kr. mindreforbruk). Sektoren hadde store utfordringer hele året med mange korona-oppgaver innenfor TISK og ved grenseteststasjon i store deler av året. Administrasjonen valgte å ha mye av tildelte ekstra tilskudd under finansområdet, men de kunne selvfølgelig ha blitt postert for en stor del på Helse- og Omsorg. Kommunedirektøren mener, til tross for et merforbruk i forhold til budsjett, at sektoren har klart seg meget bra og har vist en formidabel innsats i en tung periode med mye fravær som krevde mye fleksibilitet. Også de andre sektorene har prestert meget godt og det er gledelig å se at oppvekst og kultur, som også hadde store utfordringer i 2021, hadde et positivt resultat (2 mill. kr.) sammenlignet med justert budsjett.

Sentraladministrasjonen har hatt mye jobb med rapporteringer til Statsforvalteren om koronasituasjonen og har lagt flere ganger til rette for målrettede tilskudd til næringslivet. SAD endte opp med et driftsmessig merforbruk på 5,6 mill. kr. men dette skyldes stor bruk av bundne fondsmidler som ble inntektsført på Finans. Forvaltning og teknisk drift har hatt utfordringer med renhold under korona pandemien og budsjettet måtte justeres opp for de kostnadene. Også ble vi

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

overrasket (som de fleste i Norge) med en ekstrem stigning i prisene for energi på slutten av 2021. Dette har bidratt til at eiendomsavdelingen ender med et merforbruk. Dette kunne dessverre ikke unngås.

Noen forhold knyttet til regnskapsresultatet:

Skatteinngangen ble mye høyere. Økningen kan i stor grad knyttes til vekst i innbetalt forskuddstrekk og restskatt person, samt et positivt korrigert fordelingsoppgjør og marginoppgjør. Skatteøren var høyere i 2021, på 12,15 % (2020: 11,1 %). I 2022 ligger den på 10,95 %, så det blir spennende å se om skatteinngangen kan bli som budsjettet i 2022. Skatteinngangen avvek positivt fra justert budsjett med hele 12 mill. kr. (15 mill. kr. høyere enn opprinnelig) Samtidig ble rammetilskuddet høyere med 12,4 mill. kr. slik at netto resultatet for disse generelle driftsinntekter var høyere enn budsjettet med 24,3 mill. kr.

Vi nådde ikke helt opp til prognosen på 47 mill. kr. i eiendomsskatt. Etter en del nye klager endte vi opp med en svikt på 0,8 mill. kr. Dette ble det rapportert om i budsjettåret. Videre ble det lavere tilskudd enn budsjettet for integreringstilskudd med 2 mill. kr. Vi har fått inn tilskudd til 5 bosatte personer i 2021. Fra tidligere år (2017 til 2020) ble det bosatt 37 personer som vi får tilskudd til. Vi mangler tilskudd til 5 bosatte personer, men denne inntekten bokføres i 2022.

Renteutgiftene ble lavere i 2021 med nesten 0,9 mill. kr. takket gunstige refinansieringer av gamle, dyrere lån. En advarsel er vel at disse nivåene ikke blir langvarige, så det anbefales ikke å budsjettere for mye med disse nivåene over lengre tid. Som tiltak har vi tegnet nye sikringsavtaler fram i tid. Avdrag må det nok etterbetales inn ekstra på, fordi vi ikke kan ta med tomter eller skog fra Kommuneskoger KF som avskrivbare anleggsmidler i beregningen av kommunens konsoliderte minimumsavdrag. Dette var på 3,3 mill. kr. for 2021 og 3,8 mill. kr. for 2020.

Avdraget er altså under det formelle minimumsavdraget (nytt fra 2020), etter vår beregning. Det ble avtalt med revisjon at de skriver et avvik om manglende avdrag i forhold til minimumsavdraget og at det manglende beløpet til avdrag reserveres i 2022 på kortsiktig gjeld. Kostnadene tas likevel i 2021, så dette er med i resultatet.

Vi er på vei til en mer sunn driftsøkonomi, men nye oppgaver og spesielt prisutviklinger i de siste månedene utfordrer kommunen i stor grad til omstilling innen de ulike driftsenhetene også i årene som kommer. Ofte får vi ikke lønns- og prisvekster kompensert fullt ut sammenlignet med de faktiske økninger.

På grunn av ordningen med premieavvik har tidligere positive netto driftsresultater hatt en begrenset effekt på kommunens likviditet i de siste årene. I 2021 benyttet kommunen seg av et premiefond i KLP ved betaling av pensjonspremier, noe som har bidratt til beholde kommunens likviditet på et håndterbart nivå og det har samtidig redusert det akkumulerte premieavviket noe. Akkumulert premieavvik (inkl. AGA) pr 31.12.2021 er på 70,1 mill. kr, og betyr en økning med 20,6 mill. kr fra 31.12.2020. Premieavvik er midler som kommunen har inntektsført uten at det er kommet penger inn på bankkonto. Ved beregning av arbeidskapital gir akkumulert premieavvik altså en midlertidig effekt. Likevel skal kommunene utgiftsføre inndekningen av premieavviket over 7, 10 og 15 år etter at avviket oppsto. Det vil med andre ord bety at kommunen må regne med økte kostnader i neste års budsjett for å dekke inn tidligere inntektsførte premieavvik.

Gjennom finansieringsanalysen og kommentarene til balanseregnskapet redegjøres det for hvordan kommunenes økonomi har utviklet seg i løpet de siste årene, og hvordan kommunens økonomiske situasjon er i forhold til statsforvalterens anbefalte normer.

I trysil vet vi at reiselivsbransjen er utrolig viktig for bostedsattraktivitet og under pandemien reduserte folketallet, men det rettet seg i 2021 med 23 innbyggere til 6.603 pr 1.1.2021. Den korte

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

nedgangen brøt med trenden fra de siste årene, mest på grunn av lavere aktivitet i fjellet og alle sammenhengende næringer.

Andelen yngre i forhold til landet er fremdeles lav, slik at kommunen må regne med reduserte overføringer fra Staten, spesielt i årene som kommer. Krav til økt effektivitet og rasjonell drift for å få ned kommunens løpende driftsutgifter er fremdeles høyst aktuell, men samtidig bør vi skape rom for å sette i gang attraktive utviklingsprosjekter for å motvirke effektene som kan oppstå etter korona. Det er viktig at aktiviteten planlegges i forhold til de økonomiske rammer kommunen har til rådighet og kommunens aktivitet må tilpasses de økonomiske rammebetingelsene. Inntektene er mer dynamiske og svinger i takt med innbyggertallet, mens utgiftene til kommunen er mer statiske (f.eks. infrastruktur), dvs. de henger nøye sammen med tjenesteproduksjon og organisering av denne.

Det er iverksatt effektiviseringstiltak/aktivitetsreduksjon innenfor flere områder i budsjettet for 2021 og det må påregnes at dette er en kontinuerlig prosess. Innenfor et lovpålagt regime og en ujevn demografisk profil er det utfordrende å jobbe med effektiviseringstiltak og aktivitetsreduksjon. Likevel er dette blitt en realitet og vi er nødt til å implementere omstillinger og ta i bruk digitalisering og robotisering der vi kan, men selvfølgelig på en fornuftig måte.

Kommunedirektøren vil trekke frem følgende ved den økonomiske situasjonen i kommunen:

Kommunens driftsregnskap for 2021 ble gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 23,6 mill. kr. mot 5 mill.kr i 2020.

Regnskapsmessig resultat ble 0 kr, fordi vi er pålagt å avsette positive netto driftsresultater (etter strykning av bruk fra ubundne fonds) på disposisjonsfond. Investeringsregnskapet ble gjort opp med noe udekket merforbruk, mest på grunn av et tidligere vedtak rundt fellesmagasin i Elverum for Anno museum. Dette kan inndeckes i 2022 med bruk av ubundne investeringsfonds.

I 2021 hadde kommunen 71,3 mill. kr i frie inntekter som kommer i tillegg til de statlige overføringer. Dette er eiendomsskatt (46,2), integreringstilskudd/statstilskudd/koronatilskudd (21,3) og konsesjonsavgifter (1,9).

Arbeidskapitalen ble styrket med 96,4 mill. kr i løpet av 2021, og var ved utgangen av året på 201,9 mill. kr. I arbeidskapitalen ligger det 70,1 mill. kr akkumulert premieavvik (positive og negative premieavvik, en stor økning fra i fjor med over 20 mill. kr.) og 16,2 mill. kr i fiskefondsmidler som kommunen har sammen med Engerdal kommune. Pengene i fiskefondet blir nå forvaltet med en langsiktig strategi av Landkreditt og oppnådde et særdeles godt resultat. (1,7 mill. kr.)

Disse er ikke reelle omløpsmidler. Utenom disse er det flere bundne fond som ikke fritt kan betraktes som frie midler til disposisjon. Kommunens likviditet ble styrket mye etter et låneopptak på 125 mill. kr. tidlig på året og etter netto fondsavsetninger. Ubrukte lånemidler, nå på hele 86,6 mill. kr. skal helst være minimalisert, slik at den faktiske likviditeten stemmer bedre med den en har ut fra balansen.

Kommunens langsiktige lånegjeld (utenom pensjon) økte med 93,8 mill. kr til 817,9 mill. kr i 2021. Vi kan ikke finne mange år hvor lånegjelda faktisk ble en del mindre. Den langsiktige gjelden utgjør 100 % av driftsinntektene. Normen på netto lånegjeld fra fylkesmannen er 70-80 %, mens våre egne måltall viser at vi bør ligge under 130 % (inkl. VA). Vi har en stor del som ikke tilhører den renteeksponerte delen. Omtrent 53 % av gjelden, 433 mill. kr, er knyttet til formidlingslån, investeringer med kompensasjonsordninger fra Husbanken (skoler, omsorgsboliger og sykehjem) og innen vann og avløp. Netto lånegjeld (korrigert for startlån) er 95 % av brutto driftsinntekter.

Økonomistyring på sektorene har vi hatt gjennom dialog med formannskapet, hver måned. Dette fungerer bra og bidrar til god interaktivitet med fokus på økonomiplanstyring. Fokus på tiltaksrealisering og ressursforbruk i forhold til budsjettpremissene er viktig og er tema på disse møtene. Mange endringer underveis er ikke til å unngå, men fokus må være inndekning innenfor egne rammer, da våre fondsmidler ikke er tilstrekkelige for å fange opp alle avvik underveis. Et måltall for ubundne driftsfond bør være minimum 5 % av driftsinntekter. Dette målet vil vi kunne oppnå senere i økonomiplanperioden 2022-2025. Kommunen har generelt gode regnskapsrutiner

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

som tilsier at budsjettansvarlige skal ha nødvendig oversikt over egne inntekter og ikke minst utgifter. Vi kan dog bli mye flinkere på en bedre og ikke minst tidligere budsjettprosess. Det er mye manuell behandling av data, og dette er ikke lett å kontrollere i alle detaljer. Vi ser for oss en kombinasjon av en ny og tidligere prosess og mer veiledning på sektornivå med våre konsulenter/kontrollere. Vi må prioritere å få dette på plass før budsjettprosessen for 2023 starter opp.

Kommunedirektøren ser at resultatet har blitt kraftig forbedret, men advarer at mye av positiviteten kommer fra særdeles høye skatteinntekter, gunstig rente og store premieavvik. Det må jobbes strukturert og målrettet med økonomien for å oppnå en bærekraftig økonomi som en grunnmur til kommunens samfunnsdel i kommuneplanen. Uten en god økonomi vil vi ikke kunne oppnå våre ambisjoner for fremtiden.

1.3 Kommunestyrets budsjettpremisser

Det ble ikke spesifisert premisser utover finansielle måltall for bruken av bevilgningene i budsjettet for 2021. Det jobbes nå med å ferdigstille kommunens samfunnsdel. Der blir det nedfelt mer om målstyring ut fra et styringsdokument som en del av kommuneplanen.

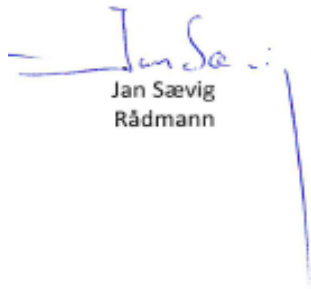
1.4 Oppsummering

Vi har hatt et stabilt innbyggertall, noe som vi regnet med. Folketallet er en viktig indikator for det vi kan forvente i statlige overføringer og vi må gjøre det vi kan for å opprettholde dette på et akseptabelt nivå. En økning er vanskeligere å få til, da må en utvikle næring videre med store investeringer og tilrettelegginger. Vi har gjennom året hatt en stabil likviditet og den ble, spesielt i år, støttet mye med tiltakspakker. Kommunens bruk av midler må prioriteres enda sterkere i årene som kommer og vi må hele tiden være bevisst på at midler settes inn på strategisk fornuftige utviklingsområder og at effektiviseringer og tiltak må effektueres slik vi har fått oppdrag om fra kommunestyret. Det er likevel utfordrende å følge opp alle styringssignaler som staten og våre politikere gir i en kombinasjon med forventninger fra innbyggerne og næringslivet og alt det i en situasjon med den truende pandemien som er vanskelig å takle for alle offentlige etater. Administrasjonen oppfattet dette som en enorm utfordring, i hvert fall gjennom 2021. Hva 2022 og videre bringer, vet vi ikke. Forhåpentligvis kan vi legge pandemien noenlunde bak oss i løpet av 2022.

Det må alltid være et mål å forbedre kommunens netto driftsresultat de kommende år til samme nivåer som vi har hatt i tidligere perioder. Kommunens gjennomføring av større investeringer vil være avgjørende for mer effektiv drift. Satsing på prosjekter som hjelper Trysil å oppnå sine strategiske mål må derfor prioriteres. Samtidig må kommunen ha sterkere fokus på gevinstrealisering i alle ledd, spesielt innenfor digitalisering.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

En kontinuerlig utfordring fremover, blir selvsagt å prioritere kommunens ressurser slik at disse blir forvaltet på en best mulig måte. Kravet til kontinuerlig forbedring, omstillingsevne, kompetanseutvikling og effektivitet vil ligge der hele tiden. Det vil være nødvendig å erverve og vedlikeholde kompetanse for å kunne fastsette tjenestetilbudet til det nivået Stortinget gjennom lover og forskrifter har forpliktet kommunene å yte overfor innbyggerne. Dette krever stor innsats både fra den politiske og administrative ledelse, og ikke minst fra medarbeidere i de ulike deler av kommuneadministrasjonen.



Jan Sævig
Rådmann

06. mai 2022

2 Regnskap med finansiell analyse

Denne delen av årsrapporten beskriver kommunens balanse for 2021, finansieringsanalyse med avviksanalyse, resultatregnskap og nøkkeltall. Det vises forøvrig til regnskapet for 2021.

2.1 Forklaring av noen sentrale begreper

Balansen

Balansen viser kommunens bokførte eiendeler, gjeld og egenkapital. Eiendeler består av omløpsmidler (kasse, bank, kortsiktige fordringer og premieavvik) og anleggsmidler (utlån og langsiktige plasseringer, samt faste eiendommer og anlegg). Gjelden er delt inn i kortsiktig og langsiktig, hvor den kortsiktige omfatter gjeld med betalingsfrist ca. 30 dager fram i tid, samt avsatte feriepenger og arbeidsgiveravgift av disse. I egenkapitalen inngår fond, regnskapsmessig resultat og kapitalkonto.

Arbeidskapitalen

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Det er den kapitalen kommunen har til disposisjon på et bestemt tidspunkt til å dekke sine løpende utgifter. Endringer i arbeidskapitalen uttrykkes som differansen mellom kommunens anskaffelse og anvendelse av midler korrigert for endringer i beholdningen av ubrukte lån.

Finansieringsanalysen

Finansieringsanalysen gir uttrykk for hvordan pengene er kommet inn i kommunen, og på hvilken måte de er benyttet. Oversikten er delt inn i to hoveddeler, drift og investeringer (i henhold til kravet i kommuneloven om å vise netto driftsresultat og hvilket driftstilskudd en benytter til investeringsformål). Dette oppsettet er i tråd med budsjett- og regnskapsforskriftene. Da det ikke er lov å låne penger til driftsformål, skal netto driftsresultat være positivt.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat fremkommer som differansen mellom summen av driftsinntekter, renteinntekter og mottatte avdrag på utlån og summen av driftsutgifter, renteutgifter og avdrag på lån. Resultatbegrepet er et uttrykk for kommunens evne til å frigjøre midler gjennom løpende drift til avsetninger og fremtidige investeringer.

Kommunalt regnskapsresultat

Kommunalt regnskapsresultat er merforbruk (merutgifter/mindreinntekter) eller mindre forbruk (mindre utgifter/merinntekter) som fremkommer i henhold til forskriftene for kommunal regnskapsføring. Slik det er presentert her, er det tatt utgangspunkt i endringer i arbeidskapital og justert denne for avsetninger og bruk av tidligere avsetninger, de såkalte interne finansieringstransaksjoner.

Nøkkeltallene

Nøkkeltallene gir uttrykk for hvordan kommunens finansielle stilling har utviklet seg de siste årene, basert på forskjellige analyseobjekter.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

2.2 Balanse

§ 5-8 Balanseoversikt

EIENDELER		2021		2020	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	2 057 144 112	2 105 592 875	1 966 983 166	2 057 144 112
I. Varige driftsmidler		807 042 619	849 938 892	804 268 361	807 042 619
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	778 649 224	813 054 808	775 944 624	778 649 224
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	28 393 395	36 884 084	28 323 737	28 393 395
II. Finansielle anleggsmidler		342 406 131	350 021 018	333 417 472	342 406 131
1. Aksjer og andeler	(2.21)	278 230 796	280 759 820	276 363 525	278 230 796
2. Obligasjoner	(2.29)	0	0	0	0
3. Utlån	(2.22)	64 175 335	69 261 198	57 053 947	64 175 335
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0	0	0	0
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	907 695 362	905 632 965	829 297 333	907 695 362
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	222 103 568	325 830 398	245 062 924	222 103 568
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	86 929 833	167 425 034	129 756 845	86 929 833
II. Finansielle omløpsmidler		14 549 255	16 303 564	0	14 549 255
1. Aksjer og andeler	(2.18)	14 549 255	16 303 564	0	14 549 255
2. Obligasjoner	(2.11)	0	0	0	0
3. Sertifikater	(2.12)	0	0	0	0
4. Derivater	(2.15)	0	0	0	0
III. Kortsiktige fordringer		120 624 480	142 101 800	115 306 079	120 624 480
1. Kundefordringer	(2.13)	60 110 055	65 205 579	55 806 808	60 110 055
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	0	0	0	0
3. Premieavvik	(2.19)	60 514 426	76 896 221	59 499 271	60 514 426
Sum eiendeler		2 279 247 680	2 431 423 273	2 212 046 090	2 279 247 680
EGENKAPITAL OG GJELD		2 021		2 020	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
C. Egenkapital	Kap. 2.5	520 466 102	598 666 521	410 909 034	520 466 102
I. Egenkapital drift		71 668 647	95 257 814	66 712 031	71 668 647
1. Disposisjonsfond	(2.56)	15 297 720	30 450 913	17 935 962	15 297 720
2. Bundne driftsfond	(2.51)	56 370 927	64 806 901	48 776 070	56 370 927
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0	0	0	0
II. Egenkapital investering		28 005 623	27 566 865	26 920 825	28 005 623
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	14 773 413	13 177 413	16 670 684	14 773 413
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	13 232 210	14 616 340	10 250 141	13 232 210
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0	-226 888	0	0
III. Annen egenkapital		420 791 833	475 841 842	317 276 177	420 791 833
1. Kapitalkonto	(2.5990)	428 276 993	483 327 002	324 761 337	428 276 993
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	0	0	0	0
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	1 642 205 203	1 708 831 957	1 679 271 007	1 642 205 203
I. Lån		724 080 704	817 923 615	724 509 301	724 080 704
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	353 045 704	340 351 423	646 374 301	353 045 704
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	0	125 156 000	0	0
3. Sertifikatlån	(2.43)	371 035 000	352 416 192	78 135 000	371 035 000
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	918 124 499	890 908 342	954 761 706	918 124 499
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	116 576 375	123 924 796	121 866 050	116 576 375
I. Kortsiktig gjeld		116 576 375	123 924 796	121 866 050	116 576 375
1. Leverandørgjeld	(2.35)	0	0	0	0
2. Likviditetslån	(2.31)	0	0	0	0
3. Derivater	(2.34)	0	0	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	105 494 362	117 175 685	106 681 149	105 494 362
5. Premieavvik	(2.39)	11 082 013	6 749 110	15 184 900	11 082 013
Sum egenkapital og gjeld		2 279 247 680	2 431 423 273	2 212 046 090	2 279 247 680
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	13 338 083	86 566 083	37 049 177	13 338 083
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	13 338 083	86 566 083	37 049 177	13 338 083
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	0	0	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-13 338 083	-86 566 083	-37 049 178	-13 338 083

2.2.1 Kommentar til balansen

2.2.1.1 Kapitalstruktur

Sammensetningen av balanseregnskapets aktiva (eiendeler) og passiva (gjeld og egenkapital) pr. 31.12 er et resultat av kommunens økonomiske virksomhet i året som har gått.

Totalkapitalen i kommunens balanse økte med 152 172 mill. kr fra 2020 til 2021. Veksten i balansens aktivaside kommer mest fra en økning 80,5 mill. kr, i kommunens bankmidler. Dette gjelder opptak av et stort investeringslån, tidlig på året. Også var det noen større økninger i premieavvik med 16,4 mill. kr. og aktiverte anlegg med 34,5 mill.

På passivasiden har lånegjelda blitt økt med 93,8 mill. kr. og vi hadde en reduksjon av 27,2 mill. kr i pensjonsforpliktelser, mens egenkapitalen totalt ble økt med 78,2 mill. kr. Kortsiktig gjeld ble økt med 7,3 mill. kr. Disposisjonsfondets størrelse (drift) ble større med 15,2 mill. mens fondene totalt sett økte med 23,4 mill. kr. fra 2020 til 2021.

Akkumulert totale premieavvik økte med 20,7 mill. kr til 70,1 mill. kr. Andre kortsiktige fordringer er økt med 5,2 mill. kr. til 65,2 mill. kr.

Omløpsmidlenes andel av kommunens eiendeler utgjør 13,4 %. Omløpsmidlene står bokført med 325,8 mill. kr ved regnskapsårets utgang, hvorav 76,9 mill. kr. er premieavvik som tidligere ble ført som inntekter. (vi har også 6,7 mill. kr. som tidligere ble ført som utgifter, som derfor reduserer vårt totale netto premieavviket)

Verdien av anleggsmidlene økte med 48,5 mill. kr etter aktivisering/avskrivning og opp-/nedskrivninger. Anleggsmidlenes andel av eiendelene utgjør 86,6 % ved regnskapsårets utgang. Bokført verdi av kommunens anleggsmidler er 2 106 mill. kr.

Langsiktig gjeld, inkl. pensjonsforpliktelser og etter avdrag, er 1 709 mill. kr. Langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser var ved årsskiftet 818 mill. kr, eller 33,6 % av balanseregnskapets passivaside.

Kommunene fører brutto pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i balansen. Pensjonspremien skal først utgiftsføres, men i tillegg skal det, etter nærmere angitte regler, beregnes en netto pensjonskostnad, og avviket mellom denne og den betalte pensjonspremien (premieavviket) skal også inntekts- eller utgiftsføres. I en situasjon hvor pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad skal premieavviket inntektsføres (og balanseføres mot kortsiktige fordringer), og nettovirkningen blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien. I en situasjon hvor pensjonspremien er lavere enn netto pensjonskostnad skal premieavviket utgiftsføres (og balanseføres mot kortsiktig gjeld), og det utgiftsføres dermed et høyere beløp enn den faktiske premien. Det som faktisk blir ført som kommunens pensjonskostnad er netto pensjonskostnad tillagt amortisering av premieavviket fra tidligere år og administrasjonskostnader.

Forskrifter til regnskapsloven gir nærmere regler om de forutsetninger som skal benyttes ved beregning av årets netto pensjonsforpliktelse og netto pensjonskostnad. Det er aktuarer som foretar beregninger og de legger mange faktorer inn når de gjør sine beregninger. Eksempler på faktorer er: Antall medlemmer, gjennomsnittsalder, gjennomsnittslønn, avkastning av pensjonsmidler, årlig lønnsvekst, årlig økning i Folketrygdens grunnbeløp, årlig regulering av pensjoner, død og uførhetsutvikling, fratredelseshyppighet.

Balanseførte verdier på kommunens pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser var hhv. 905,6 mill. kr og 890,9 mill. kr. Pensjonsmidler ble redusert med 2 mill. kr mens pensjonsforpliktelser ble redusert med 27,2 mill. kr. Differansen mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser dekkes inn av

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

fremtidig avkastning av pensjonsmidler og fremtidige premieinnbetalinger. Fra ordningen med å bokføre beregnet gjennomsnittskostnad på pensjonsutgifter har Trysil kommune pr. 31.12 et samlet premieavvik på 70,1 mill. kr. Dette er beløp som er inntektsført over de siste 10-11 år og som vi må "tilbakebetale" til oss selv i de kommende 7-10 år.

Egenkapitalen gikk opp med 78,3 mill. kr til 598,8 mill. kr. Årsaken til gunstig utvikling i egenkapitalen ligger i aktivisering av investeringer og avsetning til fondsmidler til å balansere vårt positive netto driftsresultat. Egenkapitalen utgjør 24,6 % av balanseregnskapets passivside.

2.2.1.2 Omløpsmidler

2.2.1.2.1 Betalingsmidler

Ved utgangen av regnskapsåret utgjør samlede betalingsmidler, inklusiv fiskefondsmidler og ubrukte lånemidler, 183,7 mill. kr. Dette er en oppgang med 82,3 mill. kr i forhold til beholdningen ved starten av året.

For kommunene har man det særlige forholdet at en del av likviditeten ikke bare skal dekke behovet for løpende drift. Ved bestemmelser i forskrifter er en del reservert til investeringsformål. Dette gjelder deler av fondsmidler og ubrukte lån. I tillegg er en del av likviditeten bundet i ikke-disponible bankinnskudd som f.eks. skattetrekk, gavekonto m.m. Nedenfor er en beregning av kommunens frie likviditet.

Fri likviditet - tall i hele tusen	2017	2018	2019	2020	2021
Totale betalingsmidler	151 114	122 335	129 757	86 930	167 425
Likviditetsplassering - Fiskefond	-	-	-	14 549	16 304
Ubrukte lånemidler	-11 965	-8 917	-37 049	-13 338	-87 272
Bundne fondsmidler	-58 107	-58 462	-48 776	-56 371	-64 807
Skattetrekksmidler	-12 696	-13 603	-13 602	-14 419	-15 285
Fri likviditet	68 346	41 353	30 330	17 351	16 364

Kommunens frie likviditet ble etter mange år positiv fra 2015, men den svekket seg med 1 mill. kr i løpet av 2021. Ved årsskiftet var den frie likviditeten positiv med 16,4 mill. kr. Det meste av nedgangen skyldes ubrukte lånemidler som vi trekker fra, siden de er reservert til investeringer. Også ble det avsatt 8,5 mill. til bundne midler.

Beholdningen og sammensetningen av kommunens betalingsmidler gjør at alle betalingsforpliktelser oppfylles til rett tid. Kommunens likviditet er plassert med innskudd i bank. Kommunens innskuddsrente er sammensatt av NIBOR pluss en rentemargin.

2.2.1.2.2 Kortsiktige fordringer

Kommunens beholdning av kortsiktige fordringer er sammensatt av ulike krav overfor staten, fylkeskommuner, kommuner, næringsliv og private husholdninger/personer. I denne beholdningen inngår månedsoppgjør for skatt i desember og inntekstutjevning november og desember som blir inntektsført i skatteåret, mens overføring fra skatteregnskapet skjer på nytt regnskapsår. Kortsiktige fordringer utgjør 65,2 mill. kr pr 31.12.21, en økning fra foregående år med 5,1 mill. kr.

2.2.1.2.3 Anleggsmidler

I forhold til anleggsmidlenes inngangsverdi i 2021 på 2 057 mill. kr, har investeringer i nybygg og nyanlegg, eiendomssalg, aksjesalg/kjøp, avskrivninger, opp-/nedskrivninger og økning i kommunens

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

utlånsmasse medført at disse ved utgangen av 2021 har økt til 2 057 mill. kr, en økning med 48,5 mill. kr. Endring (negativ) i pensjonsmidler utgjør 2 mill. kr.

Anleggsmidler - tall i hele tusen	2017	2018	2019	2020	2021
Faste eiendommer/anlegg	750 240	750 230	775 946	778 653	813 157
Utstyr/maskiner/transportmidler	21 383	22 834	28 324	28 393	36 885
Utlån	67 037	51 973	57 054	64 175	69 261
Aksjer og andeler	50 082	72 226	276 364	278 231	280 760
Pensjonsmidler	727 702	785 410	829 297	907 695	905 633
Sum	1 616 443	1 682 672	1 966 985	2 057 148	2 105 696

Utlån består av utlån til Trysil kommune Holding AS med 32 mill. kr, sosiale utlån og formidlingslån (startlån).

2.2.1.2.4 Gjeld

Kommunens samlede gjeld ble økt med 66,6 mill. kr. Kortsiktig gjeld ble økt med 11,7 mill. kr, premieavvik gikk ned med 4,3 mill. kr, langsiktig gjeld ble økt med 0,4 mill. kr og pensjonsforpliktelsene minsket med 25,8 mill. kr.

Den langsiktige gjelden, ekskl. pensjonsforpliktelser, har utviklet seg slik:

Gjeld - tall i hele tusen	2017	2018	2019	2020	2021
Langsiktig gjeld pr. 1. jan.	615 645	651 031	661 768	724 509	724 080
- herav formidlingslån (startlån)	26 742	32 555	38 244	43 595	48 650
- herav gjeld knyttet til selvkost	289 353	305 984	311 031	340 519	340 318
Låneopptak	53 608	34 000	86 135	28 000	132 195
Ordinære avdrag	-17 369	-22 355	-22 440	-27 336	-38 020
Ekstraordinære avdrag/refinansiering	-853	-908	-954	-1 093	-331
Langsiktig gjeld pr. 31. des.	651 031	661 768	724 509	724 080	817 924
Langsiktig gjeld ekskl. selvkost mv	302 771	302 828	323 553	323 166	349 639
Ubrukte lån pr. 31. des.	11 965	8 917	37 049	13 338	86 566
Gjeld i kr. pr. innbygger	99 137	100 162	109 327	110 043	123 834
Gjeld i % av driftsinntekter	98,10 %	94,84 %	101,85 %	97,91 %	100,77 %

Ubrukte lånemidler pr 31.12.21 var på 86,6 mill. kr. (hvorav 6,2 mill. kr startlån). Ved årsskifte hadde kommunen kr 123 834,- i gjeld pr innbygger. Gjeld i forhold til driftsinntekter har gått opp til 100,77 %. Anbefalt norm for netto gjeld i forhold til driftsinntekter ligger på ca. 70-80 %, og Trysil kommune har i forhold til denne normen en høy gjeldsbelastning, men mye av gjelden blir betalt med gebyrer, viderefakturering og kompensasjon. I Trysil er denne delen merkbart større enn nabokommuner og vi er i mindre grad utsatt for renterisiko. Andelen VA investeringer over perioden 2010-2021 beregnes til 47-50 % av det totale lånebehovet vi har hatt for å dekke investeringsprosjekter.

Statsforvalteren og kontrollutvalget har tidligere uttrykt bekymring for kommunens høye langsiktige gjeld i forhold til driftsinntekter. Pr 31.12.21 var det om lag 340,3 mill. i gjeld knyttet til formidlingslån og investeringer i vann og avløp. Dette utgjør 47,6 % av samlet gjeld og betjenes med avdrag fra låntakere og gebyrinntekter innen vann og avløp (selvkost). I tillegg får vi rentekompensasjon for en del prosjekter innen skole, helse- og omsorg og kirke.

Beregningsgrunnlaget til Husbanken på tilskudd for finansieringer innen botilbud og skole var opprinnelig på 42,68 mill. kr pr 31.12.21 for alle prosjekter samlet og har en restgjeld på 32,5 mill. Formidlings lån/startlån er på 54,85 mill. kr. (inkludert ubrukte startlånsmidler) Innen vann, avløp, septikk, byggesak og oppmåling var det 340,3 mill. kr som dekkes med gebyrinntekter. Resterende gjeld på 350 mill. kr er finansiert med ordinære driftsinntekter. Tilskuddsordningene knyttet til

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

botilbud og skole dekker ikke 100 % av kommunens renter og avdrag. I den delen av låneporteføljen som ikke betjenes med tilskudd og gebyrinntekter ligger kommunens egenandel knyttet til disse investeringene.

2.2.1.2.5 Egenkapital

Trysil kommunes egenkapital i 2021 ble økt med 78,2 mill. kr. Utvikling i egenkapital har sammenheng med investeringsnivået, avsetninger/bruk til/fra fond, årets regnskapsmessige resultat og beregningstekniske forhold knyttet til pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser.

Egenkapitalen er satt sammen av flere konti: fond, regnskapsmessig resultat og kapitalkonto. Utviklingen i de ulike egenkapitalkonti vises i tabellen nedenfor.

Egenkapital - tall i hele tusen	2017	2018	2019	2020	2021
Disposisjonsfond	64 410	39 848	17 935	15 298	30 451
i % av driftsinntekter	9,71 %	5,71 %	2,52 %	2,07 %	3,75 %
Bundet driftsfond	51 648	51 539	48 776	56 371	64 807
Ubundet investeringsfond	20 706	18 597	16 672	14 773	13 177
Bundet investeringsfond	6 460	6 923	10 250	13 232	14 616
Udisponert/merforbruk	6 926	-773	-	-	-227
Likviditetsreserve / endr. i regnsk.prinsipp	-7 485	-7 485	-7 485	-7 485	-7 485
Kapitalkonto	85 758	128 785	324 763	428 281	483 327
Sum	228 421	237 433	410 911	520 470	598 667

Kommunens totale beholdning av fond har en netto økning på 23,4 mill. kr. Økningen kommer fra både avsetning og bruk til/av kommunens driftsfonds som følge av politiske vedtak for å balansere budsjettet og for å dekke inn bestemte prioriterte prosjekter.

Vi har ikke hatt et regnskapsmessig merforbruk i 2021 på drift og regnskapet er dermed gjort opp i balanse på bunnlinjen. Investeringsregnskapet hadde et merforbruk på 226.888,- og må vedtas inndeckt med ubundne investeringsfonds i 2022 når regnskapet behandles i kommunestyret.

Inn i egenkapital er det en konto som heter kapitalkonto. På denne kontoen korrigeres egenkapitalen som følge av endringer i langsiktig gjeld, anleggsmidler og pensjonsforpliktelser. Sistnevnte forhold er en teknisk beregning som gjøres av aktuarer. Ettersom beløpet varierer relativt mye fra år til år og dette påvirker kommunens egenkapital relativt mye vanskeliggjør dette en korrekt vurdering/analyse av kommunens egenkapitalsituasjon.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

2.3 Finansieringsanalyse – tall

Tall i hele tusen	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021
Driftsinntekter:					
Brukerbetalinger	-21 810	-22 562	-23 150	-70 547	-78 037
Andre salgs- og leieinntekter	-71 886	-78 633	-79 973	-29 804	-28 273
Overføringer med krav til motytelse	-117 540	-128 610	-124 120	-152 982	-138 203
Rammetilskudd	-234 217	-228 249	-237 715	-255 430	-265 140
Andre statlige overføringer	-17 324	-23 488	-23 306	-15 302	-58 630
Andre overføringer	-15 084	-13 894	-8 920	0	0
Inntekts- og formuesskatt	-155 053	-169 452	-174 031	-172 622	-195 317
Eiendomsskatt	-29 037	-31 153	-38 171	-40 932	-46 182
Andre direkte og indirekte skatter	-1 710	-1 712	-1 932	-1 932	-1 932
Sum driftsinntekter	-663 661	-697 752	-711 317	-739 550	-811 714
Investeringsinntekter:					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 232	-1 950	-2 794	-8 500	-7 458
Andre salgsinntekter	-239	-710	-53	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-9 340	-2 013	-3 514	-8 233	-3 156
Kompensasjon for merverdiavgift	-9 673	-2 147	-8 691	-5 184	-4 772
Statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-13 396	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-34 880	-6 821	-15 053	-21 917	-15 385
Finansinntekter:					
Renteinntekter og utbytte	-8 068	-9 135	-6 582	-10 268	-9 711
Gevinst Finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-127	-18 023	-22	0	0
Mottatte avdrag på formidlingslån	-1 838	-1 218	-3 378	-3 532	-2 525
Bruk av lån	-50 392	-37 047	-58 003	-51 711	-59 928
Salg av aksjer og andeler	0	0	-242 447	0	0
Sum finansinntekter	-60 424	-65 424	-310 432	-65 511	-72 164
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	-758 966	-769 997	-1 036 802	-826 978	-899 262
Driftsutgifter:					
Lønnsutgifter	377 795	397 906	418 468	404 569	421 010
Sosiale utgifter	89 957	90 133	96 285	83 685	89 449
Kjøp av varer og tj. som inngår i kom. tj.produksjon	147 030	180 584	160 556	166 125	175 930
Overføringer	41 269	53 275	52 230	50 420	64 840
Fordelte utgifter	-25 179	-20 331	-22 544	0	0
Sum driftsutgifter	630 872	701 566	704 995	704 800	751 228
Investeringsutgifter:					
Lønnsutgifter	1 507	186	296	387	348
Sosiale utgifter	437	64	27	85	5
Kjøp av varer og tj. som inngår i kom. tj.produksjon	71 714	38 422	55 624	61 878	66 386
Kjøp av tjenester som erstatter kom. tj.produksjon	0	5	0	0	0
Overføringer	10 110	2 300	8 844	153	153
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	-1 202	-1 044	-1 240	0	0
Sum investeringsutgifter	82 566	39 933	63 552	62 503	66 892
Finansutgifter:					
Renteutgifter og låneomkostninger	12 718	12 874	14 508	12 726	8 617
Avdrag på lån fra drift	17 500	22 355	22 440	27 336	37 990
Utlån i drift	91	0	0	0	0
Avdrag på lån fra investeringer	854	908	954	1 093	1 293
Utlån i investeringer	2 844	4 232	8 481	10 682	7 562
Kjøp av aksjer og andeler	3 974	22 144	244 373	1 797	2 529
Sum finansutgifter	37 980	62 513	290 755	53 634	57 992
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	751 417	804 012	1 059 302	820 936	876 112
ANSKAFELSE - ANVENDELSE AV MIDLER	-7 549	34 016	22 500	-6 042	-23 150
Endring i ubrukte lånemidler	3 348	-3 047	28 132	-23 711	73 228
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	-10 897	37 063	-5 632	17 669	-96 378

2.3.1 Resultat

Netto driftsresultat, slik det fremkommer i kommuneregnskapet, beskriver resultatet av den økonomiske virksomheten i året som har gått. Hva det endelige resultatet blir til slutt, avhenger av størrelsen på avsetninger og bruk av tidligere avsetninger, de såkalte interne finanstransaksjoner, og hva som er planlagt brukt av driftsinntekter til finansiering av investeringer. Disse transaksjonene gjennomføres med utgangspunkt i netto driftsresultat. Netto driftsresultat fremkommer som differansen mellom summen av driftsinntekter, renteinntekter og avdrag på utlån på den ene siden, og driftsutgifter, renteutgifter og avdrag på lån på den andre siden. Netto driftsresultat gir uttrykk for om kommunens virksomhet i løpet av året har tært på egenkapitalen, eller om virksomheten har ført til at egenkapitalen har økt.

I tillegg til å fokusere på netto driftsresultat i beskrivelsen av den økonomiske situasjonen, er det viktig å ha fokus på utviklingen i kommunens arbeidskapital. Denne gir et bilde av kommunens likviditetssituasjon. Det er viktig at den finansielle styringen er slik at arbeidskapitalen er stor nok til at kommunen kan betale sine forpliktelser til rett tid.

2.3.1.1 Netto driftsresultat

Trysil kommunes driftsregnskap for 2021 viser et positivt netto driftsresultat på 23,6 mill. kr.

Netto driftsresultats andel av de totale driftsinntekter utgjør 2,91 % i 2021, og den anbefalte normen på dette er 1,75¹ %. Dette er en sterk forbedring fra 2018/2019 og fra 2020 og ett av de beste resultatene i de siste 10 år.

Netto driftsresultat	2017	2018	2019	2020	2021
Sum driftsinntekter - i hele tusen	663 632	697 752	711 317	739 550	811 714
Netto driftsresultat	10 675	-29 908	-24 022	4 957	23 589
Netto resultatgrad	1,61 %	-4,29 %	-3,38 %	0,67 %	2,91 %

Tabellen ovenfor viser hvor stor del av driftsinntektene som er igjen etter at driftsutgifter, renter og avdrag er dekket opp. Netto driftsresultat og netto resultatgrad er et uttrykk for kommunens evne til å frigjøre midler gjennom den løpende drift til avsetninger og/eller finansiering av investeringer (generasjonsprinsippet).

Netto driftsresultat 2021 ligger vel over den anbefalte normen på 1,75 %, og gjennomsnittet de fem siste årene er -0,5 % som er en del under den anbefalte normen. Vi må få mer balanse i vårt langsiktige resultat.

Noen forklaringer for det positive resultatet er en enorm skatteinngang, et inntektsført premieavvik og mye hjelp fra Staten for å kunne takle utfordringer under koronapandemien. Tidligere har vi sett varierende resultater, og vi ser nå også at resultatene for 2018 og 2019 var mye dårligere enn andre år.

¹ Anbefalt norm fra Teknisk beregningsutvalg på netto driftsresultat er 1,75 %.

2.3.2 Nøkkeltall

2.3.2.1 Arbeidskapital

Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld kalles for arbeidskapital. En god regel er at kortsiktig gjeld ikke bør gå til finansiering av anleggsmidler. Arbeidskapitalen bør derfor ikke i noen tilfeller være negativ. Er arbeidskapitalen negativ, vil likviditeten normalt være svak, slik at den daglige drift vil oppleves som vanskelig. Endringer i arbeidskapital kan fortelle noe om utviklingen i kommunens likviditet.

Trysil kommunes arbeidskapital var pr. 31.12.21 på 201,9 mill. kr. Dette er den kapitalen som kommunen har til dekning av sine løpende betalingsforpliktelser. Arbeidskapitalen gikk opp med 96,4 mill. kr i løpet av 2021, mye pga. økning i ubrukte lånemidler, som ble avsatt på rentekonto.

Premieavvik inngår i arbeidskapitalen, dvs. under omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Trysil kommune hadde pr 31.12.21 bokført et netto premieavvik på 70,1 mill. kr, mot 49,5 mill. kr i 2020. Årsaken til denne økningen er et høyt premieavvik. Premieavvik er midler som kommunen skal avregne mot seg selv over 7-15 år. Andre utlån kommunen har, er plassert under anleggsmidler og er ikke med i beregning av arbeidskapitalen.

Det er anskaffet midler for 899 mill. kr, mens det er anvendt midler for 876 mill. kr, endring i ubrukte lånemidler er 73,2 mill. kroner. Beregninger av arbeidskapitalen ut fra balansen viser en økning på 96,4 mill. kroner.

I neste tabell fremkommer endringer i arbeidskapital de siste årene, og en oversikt over endring i arbeidskapital i 2017-2021.

Arbeidskapital - tall i hele tusen	2017	2018	2019	2020	2021
Omløpsmidler 01.01.	258 321	277 530	235 607	245 063	222 104
Omløpsmidler 31.12.	277 530	235 607	245 063	222 104	325 830
Endring i omløpsmidler	19 208	-41 923	9 456	-22 959	103 727
Kortsiktig gjeld pr. 01.01.	114 590	122 901	118 041	121 866	116 576
Kortsiktig gjeld pr. 31.12.	122 901	118 041	121 866	116 576	123 925
Endring i kortsiktig gjeld	8 312	-4 860	3 825	-5 290	7 348
Endring i ubrukte lån	3 348	-3 047	28 132	-23 711	73 228
Endring i arbeidskapital	10 897	-37 063	5 631	-17 670	96 378
Arbeidskapital 31.12.	154 628	117 566	123 197	105 527	201 906
Arbeidskapital i % av dr.inntekter	23,3 %	16,8 %	17,3 %	14,3 %	24,9 %
Arbeidskapital korrigeret for akk. premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler	54 674	14 453	-17 192	-26 846	-34 231
Arbeidskapital korrigeret for akk. premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler	8,2 %	2,1 %	-2,4 %	-3,6 %	-4,2 %

I arbeidskapital på 201,9 mill. kr er 70,1 mill. kr i akkumulert premieavvik, 87 mill. kr ubrukte lånemidler og 79,4 mill. bundne fondsmidler. Korrigerer vi arbeidskapitalen for premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler er arbeidskapitalen negativ med 34,9 mill. kr

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Anleggsdekning

Anleggsmidler omfatter langsiktig plasseringer (aksjer, andeler og utlån) og varige eiendeler. Fordi disse anleggene har en langsiktig varighet, bør også finansieringen av anleggsmidler være varig og/eller langsiktig. Egenkapitalen er i seg selv en varig form for finansiering. Det samme er langsiktig gjeld.

Finansieringsgrad 1 viser forhold mellom anleggsmidler og langsiktig finansiering (langsiktig gjeld og egenkapital). Kravet er at anleggsmidler må være finansiert av egenkapital og/eller langsiktig gjeld. Finansieringsgraden har denne utviklingen de siste seks årene:

Anleggsdekning	2017	2018	2019	2020	2021
Finansieringsgrad 1	0,91	0,93	0,94	0,95	0,91

Finansieringsgraden må være mindre enn 1 for at kravet skal være oppfylt, noe som kommunen tilfredsstillter.

2.3.2.2 Renter og avdrag

Rente- og avdragsprosenten viser hvor stor andel av driftsinntektene som må brukes til å dekke renter og avdrag på kommunens lån.

Renter og avdrag	2017	2018	2019	2020	2021
Renter og avdrag i % av driftsinntekter *	4,5 %	5,0 %	5,2 %	5,4 %	6,3 %
Renter i % av driftsinntekter	1,9 %	1,8 %	2,0 %	1,7 %	1,6 %
Avdrag i % av driftsinntekter	2,6 %	3,2 %	3,2 %	3,7 %	4,7 %

Rente og avdragsprosenten bør ikke overstige 7 % av driftsinntektene. Lånegjelden til kommunen er høy og en renteøkning vil endre dette bildet vesentlig.

Renter og avdrag	2017	2018	2019	2020	2021
Avdrag - i hele tusen	17 369	22 355	22 440	27 336	38 020
Renter - i hele tusen	12 718	12 719	14 508	12 726	12 727
Langsiktig gjeld	651 031	661 768	724 509	724 081	817 924
Gjeld i forhold til driftsinntekter	98,1 %	94,8 %	101,9 %	97,9 %	100,8 %
Avdragsprosent	2,7 %	3,4 %	3,1 %	3,8 %	4,6 %
Renteprosent	2,0 %	1,9 %	2,0 %	1,8 %	1,6 %

Kommunens lånegjeld er høy og pr 31.12.2021 hadde kommunen **langsiktig gjeld som tilsvarer 100,8 % av driftsinntektene**. Dette er noe nedgang fra 2019 med 1 %-poeng.

Betalte avdrag i 2021 i forhold til lånegjeld pr 31.12.2021 gir en gjennomsnittlig tilbakebetaling på 21 år. (realistisk er dette omtrent 25 år) Det må sies at avdraget er kunstig høyt i 2021, så realistisk avdrag uten 2020-korreksjonen hadde vært 34,5 mill. Da er den realistiske avdragstiden rett under 24 år, ikke langt fra det som er realistisk avdragstid på de fleste lån.

2.3.2.3 Frie inntekter - skatt og rammetilskudd

De frie inntektenes andel av driftsutgiftene har variert noe mellom de enkelte år i perioden. Det samme har forholdet mellom skattedekningsgrad og rammetilskuddsgrad. At variasjoner er så vidt små, har bl.a. sammenheng med inntektssystemets inntektsutjevningselement. Dette betyr at kommuner som har skatt pr. innbygger under landsgjennomsnittet får kompensert deler av denne forskjellen løpende gjennom året.

Frie inntekter	2017	2018	2019	2020	2021
Skatteinntekter - tall i hele tusen	155 053	169 452	174 031	172 622	195 317
Rammetilskudd - tall i hele tusen	234 216	228 249	237 715	255 430	265 140
Sum frie inntekter - tall i hele tusen	389 269	397 701	411 746	428 052	460 457
Antall innbyggere 31.12	6 567	6 607	6 627	6 580	6 605
Skatteinntekter pr. innbygger	23 611	25 647	26 261	26 234	29 571
Frie inntekter pr. innbygger	59 277	60 194	62 132	65 053	69 713
Driftsutgifter - tall i hele tusen	660 745	731 223	733 657	721 936	785 377
Skatteinntekter i %	23,5 %	23,2 %	23,7 %	23,9 %	24,9 %
Rammetilskudd i %	35,4 %	31,2 %	32,4 %	35,4 %	33,8 %
Frie inntekter i %	58,9 %	54,4 %	56,1 %	59,3 %	58,6 %

Kommunens frie inntekters andel av driftsutgiftene steg mye i 2021. Utgiftsveksten de siste årene har også vært betydelig, hovedårsaken til dette er økning i antall årsverk delvis som følge av nye myndighetskrav, endrede/nye brukerbehov og lønnsvekst. Det å opprettholde tjenestetilbudet på samme nivå til tross for en moderat vekst i frie inntekter tilsier at kommunen har tatt i bruk andre inntekter. Dette er inntekter i form av eiendomsskatt, refusjoner og overføringer.

Sum frie inntekter utgjorde 460,5 mill. kr i 2021, noe som er en økning på 32,4 mill. kr i forhold til 2020. Økningen i driftsutgifter var på 63,4 mill. kr., men her blir tallene sterkt påvirket av koronarelaterte kostnader. **For å sikre fremtidig økonomisk handlefrihet er det likevel viktig å få bærekraftig kontroll på utgiftssiden.**

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

3 Avvik mellom regnskap og budsjett

3.1 §5-4-Bevilgningsoversikter – drift

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift					
Budsjett					
	Regnskap 2021	Avvik	Justert budsj. 2021	Oppr. budsj 2021	Regnskap 2020
1 Ordinært rammetilskudd	-265 139 955	-12 367 955	-252 772 000	-253 272 000	-255 430 112
2 Skatt på inntekt og formue	-195 317 295	-11 960 295	-183 357 000	-180 357 000	-172 621 723
3 Skatt på eiendom	-46 181 759	818 241	-47 000 000	-47 000 000	-40 932 255
4 Andre generelle driftsinntekter	-25 124 944	-10 459 944	-14 665 000	-14 665 000	-11 270 495
5 Sum generelle driftsinntekter	-531 763 952	-33 969 952	-497 794 000	-495 294 000	-480 254 585
6 Sum bevilgninger drift, netto*	471 062 853	3 445 065	467 617 787	455 849 000	445 378 859
7 Avskrivninger	34 251 811	1 041 811	33 210 000	33 210 000	34 215 364
8 Sum netto driftsutgifter	505 314 663	4 486 876	500 827 787	489 059 000	479 594 224
9 Brutto driftsresultat	-26 449 289	-29 483 076	3 033 787	-6 235 000	-660 362
10 Renteinntekter	-4 210 223	-1 660 223	-2 550 000	-2 550 000	-2 326 174
11 Utbytter	-5 311 673	188 327	-5 500 000	-4 000 000	-7 805 284
13 Renteutgifter	8 614 132	-897 868	9 512 000	9 512 000	12 714 560
14 Avdrag på lån	38 019 697	7 166 697	30 853 000	26 853 000	27 336 009
15 Netto finansutgifter	37 111 932	4 796 932	32 315 000	29 815 000	29 919 111
16 Motpost avskrivninger	-34 251 811	-1 041 811	-33 210 000	-33 210 000	-34 215 364
17 Netto driftsresultat	-23 589 167	-25 727 955	2 138 787	-9 630 000	-4 956 615
19 Til bundne avsetninger	30 384 843	28 002 843	2 382 000	2 382 000	18 451 458
20 Bruk av bundne avsetninger	-21 948 869	-15 811 869	-6 137 000	-6 137 000	-9 746 220
21 Til ubundne avsetninger	15 153 194	822 231	14 330 963	15 605 000	19 410 270
22 Bruk av ubundne avsetninger	-	12 714 750	-12 714 750	-2 220 000	-23 158 892
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	23 589 167	25 727 955	-2 138 787	9 630 000	4 956 615
25 Fremført til inndekning i senere år	-0	-0	0	-0	-0

* Post "Sum bevilgninger til drift, netto", inneholder ikke netto bruk/avsetninger på enheten jfr. veilederen til økonomiforskriften H-2455 (oppdatert 14.12.2021). Vi har i skjemaet nedenfor (andre ledd) tatt med en oppstilling av netto bruk/avsetning og hva som opprinnelig ble vedtatt som netto forbrukssummer. Samlede summer for bruk og avsetning på enhetene er tatt med under linjer 19 til 22.

Det ble et positivt avvik på frie inntekter med 34 mill. kr i forhold til justert budsjett, mye på grunn av ekstrabevilgninger fra Regjeringen. Skatteinntekten var mye bedre enn vårt eget, justerte anslag, og vi fikk 15 mill. kr. mer i skatt enn opprinnelig budsjettet. Dette ble ekstra gunstig med lavere renter og utbytter fra Innlandet Energi, men at vi hadde noe høyere bevilgninger til drift enn budsjettet. Det ble likevel en mye større avsetning til ubundne og bundne fond (bl.a. selvkostfond, vedlikeholdstilskudd). Mye av avsetning og bruk av bundne fonds gjelder korona midler til næringslivet.

Kjernerdriften (SAD, OPK, HOS og FTD) gikk i minus med 3,45 mill. kr. sammenlignet med vårt justerte budsjett og 15,2 mill. kr. i forhold til opprinnelig budsjett. Her kunne vi ha valgt å fordele mer av sentrale korona midler til de sektorene som trengte det. Likevel må en være forsiktig med for lett tildeling av ressurser, da dette fort endrer premisene for bruk av bevilgninger.

Netto finansutgifter ble 4,8 mill. kr høyere, mest som følge av ekstra avdrag for både 2020 og 2021. Dette må etter nye beregningsmetoder også tas høyde for i økonomiplanen 2022-2025.

Disponeringer endte opp med 23,6 mill. kr i netto avsetning.

Summen av avvikene over viser at det ble brukt 3,4 mill. kr mer til fordeling drift enn det justerte budsjett hadde forutsatt.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

3.2 §5-4 2. ledd, bevilgninger til drift.

Bevilget til drift

Sektor	Regnskap 2021	Awik	Justert budsj. 2021	Oppr. budsj 2021	Regnskap 2020
1 Administrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd	61 106 360	5 603 110	55 503 249	46 388 000	65 783 111
Avsetning/bruk budne fond sektor SAD	-10 074 402	-8 293 402	-1 781 000	-1 781 000	-2 877 760
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor SAD	-5 457 209	10 000	-5 467 209	-	-20 424 575
Netto forbruk	45 574 748	-2 680 292	48 255 040	44 607 000	42 480 776
100 Sentraladministrasjon	61 106 360	5 603 110	55 503 249	46 388 000	65 783 111
2 Oppvekst og kultur	155 252 129	-1 979 669	157 231 798	147 369 000	148 385 016
Avsetning/bruk budne fond sektor OPK	1 108 556	1 108 556	-	-	1 070 174
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor OPK	-517 887	-10 000	-507 887	-	-1 421 194
Netto forbruk	156 360 685	-881 113	157 231 798	147 369 000	149 455 189
200 Oppvekst og kultur	-	-	-	-	12 961
210 Grunnskolene i Trysil	92 470 670	-228 250	92 698 920	86 785 000	87 350 596
221 Trysil kulturtjenester	10 726 555	-1 197 093	11 923 648	11 003 000	11 565 182
240 Barnehagene i Trysil	52 054 904	-554 326	52 609 230	49 581 000	49 456 276
3 Helse og omsorg	277 336 750	4 761 900	272 574 850	249 161 000	248 030 470
Avsetning/bruk budne fond sektor HOS	-257 725	38 275	-296 000	-296 000	361 437
Netto forbruk	277 079 025	4 800 175	272 278 850	248 865 000	248 391 907
300 Helse og omsorgstjenesten og tildeleleh.	16 885 285	5 628 025	11 257 260	8 042 000	16 966 385
310 Enhet sykehjem	93 769 750	1 287 600	92 482 150	84 169 000	82 850 859
320 Enhet funksjonshemmede	45 222 989	1 907 419	43 315 570	32 003 000	32 116 137
330 Enhet familie	15 072 173	-3 569 737	18 641 910	17 809 000	11 987 277
340 Enhet hjemmetjenester	57 988 465	1 283 745	56 704 720	64 370 000	62 964 658
350 Enhet sosial	14 241 893	-1 686 257	15 928 150	15 499 000	14 497 946
360 Enhet psykisk helse	11 549 296	-455 904	12 005 200	7 060 000	6 298 394
370 Enhet legesenter/beredskap	15 505 889	221 109	15 284 780	13 638 000	14 103 808
380 Enhet rehabilitering	7 101 009	145 899	6 955 110	6 571 000	6 245 005
4 Forvaltning og teknisk drift	36 716 369	-3 469 171	40 185 540	34 536 000	25 029 010
Avsetning/bruk budne fond sektor FTD	318 392	4 228 392	-3 910 000	-3 910 000	3 359 093
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor FTD	-	-	-	-	-
Netto forbruk	37 034 761	759 221	36 275 540	30 626 000	28 388 103
400 Forvaltningsavdeling	9 277 819	-4 486 531	13 764 350	10 987 000	6 684 296
600 Bygg og eiendom	28 288 491	4 177 371	24 111 120	21 020 000	20 453 694
601 Vei, vann, avløp og septikk	-849 941	-3 160 011	2 310 070	2 529 000	-2 108 980
8 Øvrig finans	-59 348 755	-1 471 105	-57 877 650	-21 605 000	-41 848 747
850 Øvrige finansposter m.m.	-45 439 999	-1 620 349	-43 819 650	-10 547 000	-16 219 489
851 Trysil kommuneskoger KF	-13 908 756	149 244	-14 058 000	-11 058 000	-25 629 259
SUM	471 062 853	3 445 065	467 617 787	455 849 000	445 378 859

Sektorene har stort sett fått til et godt resultat i forhold til det justerte budsjett, spesielt når en ser bort fra bruk/avsetning av bundne fondsmidler. Utfordringer under pandemien var store og det viste seg vanskelig å budsjettere dette riktig.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

3.3 1 – Sentraladministrasjon, inkl. Kirkelig fellestråd

Sentraladministrasjonen hadde i 2021 et netto positivt resultat med 2,68 mill. kr. Sektoren er delt inn i 6 avdelinger/ansvarsområder. Nedenfor er en oversikt som viser de økonomiske netto resultatene for 2021 på hvert område. (disse tallene inkluderer avsetning og bruk av fonds)

Sentraladministrasjon	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Kommunikasjonsavdeling	5 905 957	5 701 000	432 940	6 133 940	227 983
IKT-avdeling	11 048 465	11 864 000	1 088 720	12 952 720	1 904 255
Næringsavdeling	1 517 414	1 865 000	143 250	2 008 250	490 836
Rådmannens stab	13 617 560	12 347 000	747 380	13 094 380	-523 179
Økonomiavdeling	5 712 937	4 927 000	763 510	5 690 510	-22 427
Personalavdeling	7 772 416	7 903 000	472 240	8 375 240	602 824
Sum sentraladministrasjon	45 574 748	44 607 000	3 648 040	48 255 040	2 680 292

Kommentarer:Kommunikasjonsavdelingen:

Avdelingen består av servicetorg/sentralbord, kommunikasjon/politisk sekretariat og postmottak/dokumentasjonssenter. Publikums første møte med Trysil kommune er gjerne via hjemmesider, per telefon eller ved direkte henvendelse i skranken. Denne førstelinjetjenesten er meget viktig i forhold til service, kommunikasjon og kommunens omdømmebygging.

Dokumentsenteret:

Kommunen gikk fra 1.1.2020 over fra det gamle saksbehandlersystemet ePhorte til det nye Elements. Som med alle nye systemer har det vært tekniske utfordringer, men etter oppgraderinger og tilpassinger er systemet nå godt integrert. Dokumentsenteret har, etter naturlig avgang, rekruttert to nye medarbeidere som ble ansatt på slutten av 2020 og begynnelsen av 2021. Det har derfor vært nødvendig å bruke mye tid på opplæring i tillegg til daglig drift.

Antall journalposter på dokumentasjonssenteret er stabilt høyt. Dette avspeiler høyt aktivitetsnivå og kommuneadministrasjonens bevissthet på å dokumentere de avgjørelser som tas for å kunne ivareta rettsikkerheten, parters innsynsrettigheter, sporbarhet, likebehandling og forskningsmessige behov i nåtid og framtid. Dokumentasjonssenteret betjener også kommunens felles postmottak. Dette gjelder både papirbasert og elektronisk post.

Nøkkeltall dokumentasjonssenteret

	2018	2019	2020	2021
Inngående brev	11305	13058	11423	11649
Utgående brev	8997	10508	10397	11359

Servicetorget:

Bemanningen på servicetorget har gjennom 2021 vært 1,6 årsverk. Dette har ikke vært tilstrekkelig for å holde forsvarlig bemanning på servicetorget, og det har derfor vært nødvendig å begrense åpningstiden til tre dager i uka. Det har i tillegg vært nødvendig å bruke ressurser fra andre avdelinger som igjen går ut over andre oppgaver. Gjennom pandemien har publikums mulighet til fysisk oppmøte på rådhuset uansett vært begrenset, så publikum har ikke merket de reduserte åpningstidene i altfor stor grad. Under budsjettbehandlingen høsten 2021 fikk servicetorget tilført 0,4 stillingshjemmel som vil bli rekruttert i 2022.

Antall mottatte telefoner på sentralbordet var 15 183 i 2021. En nedgang på om lag 3000 i forhold til 2020. Dette er omtrent samme nivå som før pandemien brøt ut. Det er allikevel et snitt på 62 telefoner per dag og det viser at servicetorget fortsatt er et viktig kontaktpunkt for publikum.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

All frankering i Trysil kommune kjøres på frankeringsmaskina på rådhuset. Portoutgiftene de siste årene viser en fortsatt svak nedgang etter større reduksjoner tidligere. Det er grunn til å tro at mesteparten av effektene gjennom bruk av digital forsendelse (e-fakturaer, SvarUt) er tatt ut, og at det vil bli vanskelig å redusere kostandene ytterligere.

Portoutgifter

2018	2019	2020	2021
363.000	347.640	308.925	263.600

Politisk sekretariat/kommunikasjon:

Pandemien har i stor grad preget aktiviteten til kommunikasjonsmedarbeiderne også i 2021. Hyppige endringer i tiltaksnivåer som har blitt innført på kort varsel med til dels ufullstendige begrunnelser og uklare konsekvenser, har ført til stor ekstrabelastning på avdelingen.

Betydningen av å ha kompetente medarbeidere som kan gi faktabasert, koordinert og relevant kommunikasjon kan ikke underdrives. Det å møte publikum med respekt og forståelse og gi raske svar på henvendelser er helt avgjørende for kommunens omdømme og tillit blant befolkningen. I enhver krise er god informasjon og kommunikasjon helt essensielt, og avdelingen har fått gode tilbakemeldinger både internt og eksternt for måten de har løst dette på gjennom 2021.

For politisk sekretariat har det også vært utfordringer med et høyt antall digitale møter som på grunn av lovens krav om møteoffentlighet, har måttet blitt overført via kommune-TV til publikum. Videre har en del av kommunestyremøtene av smittevern hensyn blitt gjennomført i kulturhuset Hagelund, men med bistand fra både IKT og kulturavdelingen har disse møtene blitt avviklet på en god måte.

Kommunikasjonsavdelingen har også nedlagt et stort arbeid med innføring av nye hjemmesider som ble lansert 12. april 2021. De nye sidene har nytt design, er bedre tilpasset mobile enheter, har bedre søkemotor og er mer funksjonelle. Hjemmesidene er kommunens hoved-informasjonskanal og hadde i 2021 908 500 besøkende. En oppgang på hele 400 000 fra 2020!

89 % av besøkende er fra Norge. 66,5 % leser på mobil, 28,3 % på stasjonær og 5,2 % på nettbrett. Nesten 360 000 kommer inn via sosiale medier, dvs. at de trykker på delte artikler. Drøyt 345 000 er direkte trafikk og nesten 178 000 kommer fra søkemotorer.

IKT-avdeling: (SÅTE-IKT)

Året 2020 har for de aller fleste vært et meget spesielt år. Også for IKT.

Vi begynte året med store planer ift utvikling og automatisering, men så kom pandemien. Det har påvirket disse planene i betydelig grad.

Utviklingen har blitt forsinket eller stått omtrent stille. Plutselig måtte alle rette sin fokus på digitale møter, samt hjemmekontor og alt dette innebærer. Denne omstillingen, som kom på veldig kort varsel, har gjort at fokuset i år har heller vært på drift, istedenfor utvikling. Likevel har SÅTE-IKT gjennomført noen store utviklingsprosjekter som vi skal belyse nærmere i dette dokumentet.

Pandemien hadde med seg noen 'sideeffekter' som påvirket IKT. Noen eksempler som kan nevnes er følgende. Utstyr ble dyrere pga mangel på deler som ble produsert i hardt rammede deler av verden. Flere lisenser ble tatt i bruk fordi folk måtte ta i bruk hjemmekontor. Belastning av nettet og nettverket økte betydelig fordi 'alt' skjedde plutselig via video. Sikkerheten ble utfordret fordi noen løsninger skulle være tilgjengelig fra stort sett overalt og i tillegg utnyttet kriminelle situasjonen for å tjene økonomisk på pandemien.

Ellers ble det jobbet videre med dokumentet 'IKT strategi SÅTE 2019-2023', men så langt har dette dokumentet ikke formelt blitt vedtatt fordi det står igjen noen drøftinger i noen av våre kommuner. Målene med denne strategien er å få på plass følgende:

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

● Stabile IKT-tjenester

Ansatte i kommunene skal ha enkel tilgang til stabile IKT-tjenester og ressurser, som gir mulighet for å samhandle på tvers av sektorene i kommunene og ut mot eksterne samarbeidspartnere / innbyggere.

● Automatiserte arbeidsprosesser

IKT skal brukes for å automatisere manuelle arbeidsprosesser og frigi ressurser til andre oppgaver - målbare.

● Mer digital saksbehandling

Arbeidsflyt og saksbehandling skal bli mer digitale og dermed raskere.

● Smartere løsninger

Gjøre bruk av ny teknologi som kan gi smartere løsninger (prøve / feile / innovasjon).

● Utvide samarbeidet

For å oppnå effekter med fokus på å redusere kostnader, sårbarhet og god nok kvalitet

For mer detaljert informasjon vises til den utvidete årsmeldingen fra SÅTE-IKT.

Næringsavdeling

I Trysil finnes det 380 aktive bedrifter ut fra omsetning. Det er ca. 2.900 sysselsatte i kommunen, en oppgang på ca. 100 arbeidsplasser i løpet av en femårsperiode. I tillegg er det beregnet at Trysil har drøyt 500 sesongarbeidere vinterstid. Det offentlige har de siste fem årene hatt en vekst på ca. 8 %, mens det private kun 1 %. I denne femårsperioden har sysselsettingen i privat næring størst nedgang innen primærnæring og transport, og størst oppgang innen industri og til dels overnatting og serveringsvirksomheten. Overnatting og serveringsvirksomheten har ellers vært stabil. De siste to årene har pandemien vært særdeles utfordrende for næringslivet i Trysil og behovet for veiledning og støtte har vært stor.

Bemanning

Næringsavdelingen har bestått av næringssjef, næringskonsulent og rådgiver, til sammen 2.5 årsverk. 40 % av stillingen til næringskonsulenten brukes på saker knyttet til alkohol-, serverings- og tobakksskadeloven.

Næringsrådgiveren har ansvaret for arbeidspakke kompetanse i SITE 3, noe som utgjør en 30% stilling. Prosjektansvar for utbygging av bredbånd i Trysil er også lagt til næringsavdelingen. Prosjektledelse og faglig bistand kjøpes fra QuiBono AS.

Næringsavdelingen har disse hovedoppgavene:

- Veiledning og rådgivning til nyetablerere og næringsdrivende
- Saksbehandling av søknader til nærings- og kraftfondet
- Prosjektinitiering, -deltakelser og oppfølging
- Planarbeid
- Læreplassgarantien
- Saksbehandleransvar for serveringsloven og alkoholloven
- Miljøfyrtårnsertifisering

Koronapandemien har medført betydelig krevende merarbeid i avdelingen med omprioritering av arbeidsoppgaver. Næringssjefen har blant annet arbeidet tett med ordfører og varaordfører. Det er arbeidet med å synliggjøre konsekvensene av pandemien for regionale og sentrale myndigheter gjennom innspill til ulike støtte- og kompensasjonsordninger. Totalt sett anslås det at arbeid med innspill og saksbehandling relatert koronakompensasjon utgjør ca 25% av en stilling noe som fått til konsekvens at andre arbeidsoppgaver er satt på vent.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Kommunale kompensasjonsmidler

Det er delt ut 10,9 millioner i kommunale kompensasjonsmidler i runde 1, 2 og 3 for å avhjelpe situasjonen for lokale virksomheter som er særlig hardt rammet av lokale eller nasjonale smittevernstiltak. Det kom inn 86 søknader og 6 fikk avslag. I desember kom det ytterligere 2,6 millioner i runde 5 og 6 som deles ut i 2022 i trå med den notifiserte ordningen.

Kraftfondet

Kraftfondet er belastet med kr 2 295 787 til drift av næringsavdelingen, jfr. vedtak i kommunestyret. I 2021 ble det innvilget kr 564 000 til 8 ulike prosjekt.

I tillegg ble kraftfondet forsterket med kr 700 000 till koronarelaterte utviklingsprosjekter fra budsjettbehandlingen i desember 2019. Det er behandlet 5 søknader, hvorav 2 ble avslått. Det er tilsammen innvilget kr 359 575.

Raskiftet-fondet

Fra 2019 var det mulig å søke Raskiftet-fondet om midler til attraktivitetsfremmende tiltak i influensområdet for Raskiftet. Disponibelt beløp for 2021 var kr 5 222 790. Det 2 søknader ble behandlet. Det ble tilsammen innvilget kr 4 914 219.

Etablererveiledning og oppfølging

Det var vært svært få forespørsler etter veiledning og oppfølging innenfor nyetableringer i løpet av 2021. Det har vært gjennomført om lag 20 i løpet av året men trenden i siste halvår har vært stigende. Det har imidlertid vært et stort antall veiledninger i forbindelse med de ulike kompensasjonsordningene og omstillingsbehov for å takle utfordringene rundt pandemien. Et forsiktig antall veiledninger anslås her å være 100.

Det ble ikke gjennomført noe etablererkurs i Trysil i 2021 da det ikke har vært tilstrekkelig med interessenter. Samarbeidet med Klosser og Innovasjon Norge er opprettholdt men grunnet pandemien er det ikke gjennomført noen innovasjonsdager eller andre publikumsrettede aktiviteter.

Læreplassgaranti

Læreplassgarantien er blitt en del av den løpende driften i Næringsavdelingen. Målsetningen om å kunne tilby alle tryslinger som ønsker en læreplass har lyktes gjennom et godt samarbeid mellom NAV, Trysil ungdomsskole, Trysil videregående skole, kommunen og det lokale næringslivet.

Rekrutteringsforumet som er samarbeidsfora, består av deltakere fra kommune, skoleverket (grunnskole og videregående skole), næringslivet og NAV. Denne gruppa er pådriver for arbeidet, et bindeledd mellom aktørene og ansvarlig for iverksetting av tiltak. Næringsavdelingen er ansvarlig for drift av rekrutteringsforumet og aktiviteten der forventes å tas opp igjen i løpet av 2022.

Bedriftsbesøk

Under høsten har ordfører og ny næringsjef gjennomført bedriftsbesøk for å bli kjent med næringen i kommunen. Besøksrunden startet hos de bedrifter der Trysil kommune har en eierandel i, som Trysil Industrihus, Trysil Utmarkslag, Trysil kommuneskoger, Tepas Industrier og fortsatte videre hos Grønnæss Skogentreprenør og Moelven Industrier. I tillegg har næringsavdelingen gjennomført ca 15 bedriftsbesøk hos skjenkenæringen i kommunen for å bli kjent med næringen og videreføre god dialog.

Prosjektinitiering, -deltakelse og oppfølging

Campus Trysil

Campus Trysil ble i 2013 etablert i samarbeid med Skistar Norge avd Trysil. Trysil kommune er i dag en del av nettverket Klimavennlig kompetanse som tilbyr kompetanseheving på nett innen en rekke ulike fagområder.

Det er gjennomført digitalt kurs i styrekompetanse med ca 30 stykker deltakere i samarbeid med Styreforeningen. Kursene fortsetter i 2022 og deltakelse vil føre til at opp imot halvparten vil være kvalifisert til å delta på autorisasjonsprogrammet og dermed kunne være aktuelle for tyngre styreverv både lokalt, regionalt og nasjonalt.

Scandinavian Mountains – En bærekraftig internasjonal verdens destinasjon– SITE 3

Prosjektet er en oppfølging av de to foregående SITE –prosjektene. Prosjektet har følgende målsetting: «Etter avslutning skal SITE-regionen være en hållbar, attraktiv og ansvarstagande världsdestination på helår. Hållbarhetsarbetet genomsyrar alla processer och ett väl genomtänkt arbete för helårsutveckling, har ökat tillväxten i alla SITE-kommuner. Fokusområdena er: Hållbarhet, internasjonalisering og kompetanseutvikling.»

Prosjekteiere er Trysil kommune på norsk side og Malung-Sälens kommun på svensk side. Prosjektet startet opp 01.10.2019 og avsluttes 30.09.2021. Næringssjefen er prosjektansvarlig. Det er engasjert delprosjektledelse fra Destinasjon Trysil til arbeidspakke Internasjonalisering og fra Occasio Consulting AS til hovedprosjektledelse på norsk side samt arbeidspakke bærekraft. Ansvaret for arbeidspakke kompetanse, samt økonomi og rapportering er lagt til næringsavdelingen. Prosjektet finansieres med midler fra Intereg, Hedmark fylkeskommune, Destinasjon Femund Engerdal, Destinasjon Trysil, Engerdal kommune og Trysil kommune. Pga. pandemien tok det noe tid å få prosjektet i gang. Pandemien har også vanskeliggjort grenseoverskridende samarbeid og arbeidet med internasjonalisering. Aktivitetsplaner og budsjett er for 2022 revidert og det har vært god aktivitet i prosjektet siden sommeren 2021. Blant prosjektaktivitetene så langt fremheves to EU-prosjekter i regi av Trysil kommune (hvorav et i samarbeid med Länsstyrelsen i Dalarna), remerkning av Engerdal som bærekraftig reisemål, utvikling av verktøy for å kommunisere bærekraftig reiseliv og involveringen i Trysil Food Fest.

Bredbåndsutbygging

Kommunestyret har satt av midler til utbygging av bredbånd helt fra starten i 2017. Prosjektledelse kjøpes av firmaet Ouibono AS og Marianne Fjelltveit er engasjert som bredbåndskontakt.

Utbygginga i Vestby, Slettås og Jordet, Landsjøåsen- Galåsen og Langtjernåsen, området Støa - Linnes, området Jordet til Engerdalsgrensa, og området rundt Slettås er ferdige. Den kommersielle utbygginga i Jordet sentrum, Innbygda, Tørberget og Østby er også ferdig. Prosjektet «Trysil rest total» som er tredje byggetrinn, startet opp i første kvartal 2021. Prosjektet ble delt opp i syv del-områder. Område 1 og 2 ble ferdig utbygd i desember. Delprosjekt 3, 4 og 5 forventes levert i første kvartal 2022. De to siste områdene, 6 og 7, skal leveres høsten 2022. Prosjektet er forsinket i forhold til det som ved planlegging i 2020 var forventet, men har levert i henhold til revidert plan som ble fremlagt ved oppstart i 2021. Over 76 % av husstandene i prosjektet har bestilt bredbånd. Drevdalen er et eget prosjekt og dette ble lagt ut på anbud i siste kvartal 2021.

Miljøfyrtårnsertifisering

Næringsavdelingen har i samarbeid med plansjefen ansvaret for å foreta miljøfyrtårnsertifisering i Trysil. Ved årsskiftet var det 24 virksomheter i Trysil som er miljøfyrtårnsertifiserte. I løpet av året ble tre bedrifter resertifisert og en ny sertifisert. Trysil ble merket våren 2019 som et bærekraftig reisemål og skal merkes igjen i 2022.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Svart arbeid

Kommunestyret vedtok 20. juni Tiltaksplan mot arbeidsmarkeds kriminalitet i Trysil. Tiltaksplanen har som målsettingen å opprettholde et sunt arbeidsmarked i Trysil og gjøre det vanskelig for kriminelle og useriøse aktører å etablere seg. Det skal iverksettes tiltak internt i og i kommunens regi, og tiltak ovenfor næringslivet. Fokuset skal være på holdningsskapende og preventive tiltak. Ansvaret for oppfølging av planen er lagt til næringsavdelingen. Pandemien har forsinket oppstart av prosjektet.

Forvaltning - Salgs- og skjenkebevillinger

Næringsavdelingen har ansvar for salgs-, skjenke- og serveringsbevillinger. Pr 31.12.201 er det 31 skjenkebevillinger og 12 salgsbevillinger i kommunen. I 2021 ble det behandlet 4 søknader om skjenkebevilling enkeltanledning, 1 søknader om ambulerende skjenkebevillinger, 4 søknader om endring av eier på faste bevillinger, 1 søknad om salgsbevilling ble avslått, 2 søknad om skifte av styrer eller stedfortreder, 1 søknad om endring av skjenkeareal, 4 søknader om utvidet skjenkeareal, 5 søknader om utvidet skjenketid, 1 søknad om endring til alkoholholdig drikk gruppe 3, 4 søknader om serveringsbevilling. Det ble avlagt 1 kunnskapsprøver for skjenkebevilling og 2 for etablererprøven for serveringsbevilling.

Det ble gjennomført 11 bedriftsbesøk hos innehavere av skjenkebevillinger. Videre ble det gjennomført 21 kontroller av salgsbevillinger, 59 kontroller av skjenkebevillinger og 29 kontroller etter røykeloven. Flere av disse omhandlet også internkontroll, noe som kommunen er pålagt å gjennomføre.

Kontrollen avdekket følgende avvik: 3 overtredelser av reklameforbudet.

Ved kontroller i henhold til tobakkskadeloven ble det avdekket 3 overtredelser, der begge gjaldt synlig oppstilling av tobakksvarer og –utstyr.

Som følge av Covid-19 ble det gjennomført 80 smittevernkontroller, der det ble avdekket 25 avvik.

Kommunedirektørens stab:

Avdelingen hadde et merforbruk på kr 56 181,-. Merforbruket ligger for den største delen i tjenesteytingsavtalen til Fellesrådet som vi synliggjør i dette regnskapet, men siden vi har endret praksisen med den midt i 2020 ble den ikke budsjettert. Vi har hatt dialog med kirkevergen for å ha en forbedret kommunikasjon om Fellesrådets budsjett og de løsninger som vi tilbyr dem.

Økonomiavdeling:

Avdelingen har et merforbruk på kr 22 427,-. Det avviket på avdelingen skyldes mest ekstra lønn, etter at en av våre ansatte gikk av noe senere med pensjon enn vi hadde lagt inn i budsjett. Vi har hatt lite tid å jobbe med målrettet utvikling med korona rapporteringer og diverse omorganiseringer internt i organisasjonen vil nok sørge for at vi er nødt til å beholde antallet årsverk som vi har pr i dag. Det ble også lagt inn som en forutsetning for 2022.

Personalavdeling:

Ansvarsområdet har et mindreforbruk på 602 824,- mest pga. lavere lønnskostnader/sosiale kostnader og refusjoner for sykefravær/fødselspermisjon.

LØP ble styrket i 2021 for å kunne jobbe mer med langsiktige mål som internkontroll, kvalitetssystem og personalpolitikk.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

3.4 2 – Oppvekst og kultur

Kort beskrivelse

Oppvekst og kultur består av barnehagene, grunnskolene, pedagogisk psykologisk tjeneste og kulturavdelingen i Trysil kommune. Vi har kommunale og private skoler og barnehager i kommunen. Pedagogisk psykologisk tjeneste er et interkommunalt tilbud og leverer tjenester til Engerdal og Trysil kommune og til Videregående skole i Trysil. Trysil er vertskommune for tjenesten. Fylket går ut av samarbeidet 01.08.22.

Økonomi

Oppvekst og kultur	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Grunnskole i Trysil	92 753 863	86 785 000	5 913 920	92 698 920	-54 943
Kultur og kulturskole	11 092 032	11 003 000	412 761	11 415 761	323 729
Barnehagene i Trysil	51 996 902	49 581 000	3 028 230	52 609 230	612 328
Sum oppvekst og kultur	155 842 797	147 369 000	9 354 911	156 723 911	881 113

Sektoren fikk tilført 1,5 millioner kroner ved 1. tertial 2021 på bakgrunn av en feilpostering som hadde ligget over tid på inntektssiden. Netto resultatet (inkl. bruk/avsetning av fonds) viser et overskudd på den totale driften og i tillegg er ikke kompensasjon for koronatiltak lagt inn i sektorens regnskap. Det er god økonomisk bevissthet i enhetene og høyt fokus på å gi best mulig tjenester innenfor den økonomiske rammen som er tildelt.

Mål og aktivitet

Barnehagene

Det var kommunal barnehagedrift i Østby, Nybergsund, Jordet, Nysted, Østmojordet og Vestre Trysil barnehage. De private barnehagene var Muggoppen barnehage, Trysil menighetsbarnehage, Trysil friluftbarnehage, Læringsverkstedet barnehage og Knerten barnehage. Læringsverkstedet overtok driften av Knerten barnehage i slutten av året da plassene i sistnevnte overføres til Læringsverkstedet Vestadbakken i løpet av 2022.

Barnehagebarn

Tabellen under viser antall barn pr barnehage.

	Årstall	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kommunale	Østmojordet	46	45	43	47	46	49
	Nysted	45	44	43	49	45	44
	Vestre Trysil	15	12	13	11	9	8
	Nybergsund	18	27	28	34	37	34
	Østby	14	12	11	15	16	12
	Søre Trysil	8					
	Jordet	25	22	22	23	26	19
sum	Antall barn med kommunal plass	171	162	160	179	179	166
Private	Læringsverkstedet	40	39	40	40	40	57
	Tr.Menighetsbarnehage	15	14	14	12	15	13
	Knerten	16	17	17	16	16	
	Muggoppen	14	16	17	15	15	15
	Revhi familiebarnehage		5				
	Trysil friluftbarnehage			7	10	10	13
sum	Antall barn med privat plass	85	91	95	93	96	98
Totalt	Totalt antall	256	253	255	272	275	264

Tabellen viser forholdsvis stabilt antall barn i Innbygda og i flere av grendebarnhagene. Flere familier benytter barnehage i annen grend enn der de er bosatt.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Læringer

Ut fra kommunens vedtak om lærlingegaranti så hadde oppvekstsektoren i alt fem lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget høsten 2021. De har utplassering i barnehager, barneskole, SFO, ungdomsskole og ungdomsklubb.

Barnehagens innhold

Barnehagens innhold bygger på et helhetlig læringssyn, hvor trygghet, omsorg, lek og læring er sentrale deler. Det stilles krav til at voksne skal tilrettelegge, inspirere og være støttende i barnas lek. I perioden 2017 -2022 jobber barnehagene med utviklingsarbeidet «Kultur for læring». Målet er å videreutvikle barnehagens pedagogiske praksis slik at barna får realisert sitt potensial for trivsel, utvikling og læring. Siste kartleggingsundersøkelse ble gjennomført i slutten av 2021. Resultatene danner grunnlag for vurdering av hvilke utviklingsområder en må jobbe med. Hittil viser kartleggingsresultatene at det fortsatt er behov for å jobbe med relasjonsarbeid og språkutvikling, og at de områder en jobber systematisk med over tid gir positive resultater på sikt.

Foreldrebetaling

Pr 15.12.2021 hadde 41 familier, i alt 52 barn, vedtak om redusert foreldrebetaling etter husholdningens inntekt, dvs. under kr 595 000, samt rett til gratis kjernetid.

Dette er litt flere familier/husholdninger og barn enn i 2020.

Grunnskolene

Trysil kommune hadde 635 grunnskoleelever i kommunale og private grunnskoler ved GSI registrering i oktober 2021.

Skoler	2020	2021
Innbygda	302	312
Vestre Trysil oppvekstsenter avd skole	31	29
Jordet skole	62	59
Trysil u-skole	217	221
Trysil Montessori	15	14

Østre Trysil Montessori hadde i 2021 9 elever. Skolen avviklet driften fra 01.08.21

Totalt i Trysil gikk 112 elever på SFO. 91 elever på Innbygda SFO, 14 elever på Jordet SFO og 7 elever på Vestre Trysil Oppvekstsenter SFO.

Skolene har god lærerdekning og kompetanse, men det er krevende å rekruttere kompetanse midt i skoleåret og for vikartilgang. Det jobbes systematisk med kompetanseheving gjennom «kompetanse for kvalitet» slik at grunnskolen skal kunne oppfylle fremtidige fagkrav. Lærertetthet vil være varierende fra skole til skole, da elevtallet er så forskjellig. De store skolene har flere elever pr lærer i snitt, enn de små. Det er utviklet en fordelingsmodell som nå gjør at ressursfordelingen kan følges opp bedre.

Fokusområder i det pedagogiske utviklingsarbeidet ved skolene er innenfor temaene inkludering, trygt læringsmiljø, sosial læring i alle fag, sosial kompetanse, tverrfaglig arbeid, motivasjon for læring, vurdering for læring og tro på seg selv og egne evner til å lære.

Kostra viser at ressursbruk på skole er forholdvis lik med sammenlignbare kommuner, men noe høyere enn gjennomsnittet i kostragruppe 11. Kommunen har en høy andel elever med spesialundervisning (ca 10%) i skole.

Kultur

Stillinger på kulturavdelingen (kulturskolen, bibliotek, kino, kulturhus, ungdomsklubb, kulturkontor):

År	Årsverk	Stillinger
2021	13,5	24 personer

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Trysil kulturskole:

I skoleåret 2020/2021 var det 219 elevplasser på kulturskolen, pluss ca 60 elever som fikk tilbud gjennom skolen. Tilbudene var musikk (treblås, messing, slagverk, gitar, bass, piano/keyboard, fele), sang, musikal, dans, band, aspirantkorps, bilde/visuell kunst, toer'n, ener'n. I tillegg fikk 3.trinn «Korps i skolen», det var musikkterapi og ukentlig spilling på sykehjemmet og besøk i barnehagene.

Trysil folkebibliotek:

Biblioteket var åpent hele året og stadig flere benytter seg av meråpent bibliotek. 938 logget seg inn der i løpet av året. I første halvår var det ingen åpne arrangementer i bibliotekets regi, men på høsten løsnet det. Totalt var det 454 publikummere på 14 arrangementer. Biblioteket ble Årets servicebedrift på Til topps-konferansen i Trysil. 176 ganger var skoleklasser på besøk på biblioteket. Biblioteket er turistinformasjon på sommeren. Biblioteket har utarbeidet en egen årsmelding som det vises til for mer informasjon.

Trysil Kino

År	Forestillinger	Besøk	Omsetning	Snittbesøk
2019	165	6492	482 411	39
2020	104	4460	381 265	63
2021	188	3893	250 076	20

Generelt lave besøkstall pga. koronarestriksjoner og begrenset antall publikum i kinosalen. Kinoen hadde åpent hele året med unntak av januar da kulturarenaer ble nedstengt. Det kom koronakompensasjon for tapte inntekter.

Kulturhuset Hagelund:

Aktiviteten i kulturhuset gikk ned pga. smittevernstiltak i pandemien, særlig i vintermånedene. Kulturhuset har vært i bruk til store og små kulturarrangementer i tillegg til ukentlig kino og faste øvinger for korps og seniordans. Vaksineringen og forhåndsvalget har foregått her. Det er fortsatt stort behov for renovering av kulturhuset Hagelund.

Ungdomsklubben:

Året har vært preget av koronarestriksjoner, med begrenset antall ungdommer som fikk delta. Ungdomsklubben har også hatt fredagsåpent en gang i måneden og juniorklubb en gang i måneden så langt det har vært mulig.

Annen aktivitet/arrangement:

UKM ble gjennomført uten publikum, men ble filmet. Fylkesmønstring UKM i Trysil i april ble utsatt for andre gang. Mye avlysninger av arrangement pga. korona på vinteren. Trysiliaden ble utsatt til våren. Miljøuka ble gjennomført. Alternativ digital 17.mai ble gjennomført. Sentrumsprosjektet ble gjennomført med flere arrangement sommer/høst og innkjøp av aktivitetsutstyr. Tvergaprosjektet, Dagsturhytta og ny kulturplan har vært i prosess. Annet som har blitt gjennomført: Sommerkafedrift på Bjønns, stolpejakten i Trysil med kart i Grimsåsen/sentrum, Fageråsen og Skåret, Skjæraasendagene over 10 dager, med Festforestilling med prisvinner Frida Ånnevik, Seniorkino,, den store kinodagen, utgivelse av Årboka, tildeling av kulturmidler og Idrettsfondet. Kulturprisvinner ble Knut Eggen og gjennomført Kulturprisvinnerfest. Ungdomsrådet har gjennomført møter og arrangementer.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Pandemien

2021 har i likhet med 2020 vært preget av pandemien. Det var store forhåpninger om at god vaksinedekning skulle medføre at vi kunne drive på normalt nivå igjen raskt i 2021. Det har derfor vært et svært krevende år for mange og forholde seg til situasjonen.

Skoler, barnehager og kulturvirksomhet har vært drevet under strenge smitteverntiltak i store deler av 2021. Medarbeiderne i sektoren har gjort en formidabel jobb for å organisere læring og aktivitet på andre måter for å kunne gi barn, unge og publikum et best mulig tilbud.

3.5 3 – Helse, omsorg og sosial

Generell kommentar for 2021

Kort beskrivelse

Sektoren har i 2021 bestått av 8 ulike enheter med ulike størrelser og tjenesteyting. Fra 01.05.2021 har enhetslederstillingen i enhet for funksjonshemmede vært vakant og enhetsleder for Familie har vært konstituert enhetsleder for funksjonshemmede i tillegg til egen enhet. Enhetsleder for hjemmetjenesten tiltrådte som kommunalsjef fra 01.10.2021 og enhetslederstilling for hjemmetjenester har vært vakant fra samme dato. Enhet for hjemmetjenesten og enhet for sykehjem hadde felles leder fram til august 2021. Det ble tilsatt enhetsleder for sykehjemmet fra august 2021.

Sektoren etablerte innleiekontoret i april. Kontoret har ansvar for innleie av vikarer i alle personalintensive avdelinger i sektoren.

Økonomi

Med unntak av salderingstiltak knyttet til personalstyring, vikarbruk og sykerefusjoner har enhetene på en god måte effektivisert de krav og føringer som ble gitt i KS vedtak av 21.12.2020.

Budsjett 2021 var meget krevende, og sektoren har jobbet iherdig for å kunne balansere regnskap og budsjett. Man lyktes ikke helt med dette og sektoren har et regnskap som viser merforbruk på kr. 4 800 175,- I dette beløpet ligger det ca. kr. 2 100 000,- i pandemiutgifter som ikke er regulert inn i sektoren, men ligger på sentral konto. I tillegg er det ca. kr. 1 900 000,- i mindre inntekter på særlig ressurskrevende tjenester. Når man tar hensyn til dette, er merforbruket på ca. 800 000,- noe som er påregnelig med de uforutsette kravene til tjenesteyting som har vært gjennom hele 2021.

Man ser også at hjemmetjenesten har måttet oppveie for manglende gjennomstrømming i institusjonsplasser, og at brukerne i institusjon holder seg friskere over lenger tid med de innførte smittevernregler. Den økning vi ser i hjemmetjenester, velferdsteknologi og mestringsarbeid er riktig for å sikre bærekraftige tjenester fremover.

Årets resultat fordelt pr. enhet:

Helse og omsorg	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Adm. Helse og oms. Inkl tild.enhet	17 095 420	8 042 000	3 215 260	11 257 260	-5 838 160
Enhet sykehjem	93 378 138	84 169 000	8 313 150	92 482 150	-895 988
Enhet for funksjonshemmede	45 222 138	32 003 000	11 312 570	43 315 570	-1 906 568
Enhet for familie	15 900 074	17 809 000	832 910	18 641 910	2 741 836
Enhet hjemmetjenester	57 491 576	64 370 000	-7 665 280	56 704 720	-786 856
Enhet sosial	14 131 802	15 499 000	429 150	15 928 150	1 796 348
Enhet psykisk helse	11 253 831	6 764 000	4 945 200	11 709 200	455 369
Enhet legesenter og beredskap	15 505 038	13 638 000	1 646 780	15 284 780	-220 258
Enhet rehabilitering	7 101 009	6 571 000	384 110	6 955 110	-145 899
Sum helse og omsorg	277 079 025	248 865 000	23 413 850	272 278 850	-4 800 175

Administrasjon og tjenestekontoret (300)

Det er et netto merforbruk (inkl. bruk/avsetning av fondsmidler) på kr 4 800 175,-. I tillegg til salderingstiltak som ikke er gjennomført (Vikarutgifter, sykellønnsrefusjoner og personalstyring) er dette sammensatt med merarbeid for sentrale ansatte, brukerstyrt personlig assistent og omsorgslønn.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Enhet for sykehjem (310)

Rammeområdet har et merforbruk på kr 895 968,-. Dette har i sin helhet sammenheng med at nedtak av institusjonsplasser feilaktig ble videreført i budsjett 2021.

Enhet for funksjonshemmede (320)

Rammeområdet har et merforbruk i forhold til justert budsjett på kr. 1 906 568. Merforbruket skyldes bortfall av tilskudd på særlig ressurskrevende tjenester, samt merutgifter på ekstrahjelp og overtid

Enhet for familie (330)

Rammeområdet har et underforbruk på kr 2 741 836,-. Underforbruket skyldes i hovedsak mindre utgifter i barnevernet og tilskudd til stillinger som medfører lavere personalkostnader for kommunen.

Enhet for hjemmetjenester (340)

Rammeområdet har et merforbruk i forhold til justert budsjett på kr. 786 856,-. Dette er knyttet til pandemiutgifter som ikke er regulert inn.

Enhet for Sosialtjenesten i NAV (350)

Rammeområdet har et underforbruk på kr. 1 796 348. Vakant stilling og lavere utbetalinger på sosialhjelp bidrar til resultatet.

Enhet for psykisk helse (360)

Rammeområdet har et underforbruk på kr 455 369,-, knyttet til kjøp av institusjonsplasser

Enhet for legesenter og beredskap (370)

Rammeområdet har et merforbruk på kr. 220 258,-. Beløpet knytter seg i sin helhet til pandemiutgifter

Enhet for rehabilitering (380)

Et merforbruk på kr 145 899,-. Beløpet knytter seg i sin helhet til smittesporingsarbeid.

Mål og aktivitet

Sektoren har to strategiske tiltak i økonomiplanperioden:

- Utvikling av tjenestetorg

Her har man høsten 2021 arbeidet med planlegging og etablering. Fra 01.04.2022 vil flere av funksjonene som arbeider på tvers av sektoren samorganiseres og samlokaliseres i et tjenestetorg som legges i stab til kommunalsjefen på Østhagen

- Etablere et mer differensiert botilbud for å utfylle trinnene i omsorgstrappen.

Boligplanen ble vedtatt i løpet av 2021 og det er avsatt midler i 2022 til forprosjektering av Østhagenområdet. Administrativ gruppe er nedsatt for oppstart av planleggingsarbeid.

Pandemien

Som i 2020 har det i 2021 vært store og omfattende oppgaver knyttet til covid-19. Sektoren har ikke klart å forutse alle de konsekvenser og effekt som pandemien har medført, men enhetene har vært raske i å effektivisere og møte de behov som har vært svært skiftende og utfordrende. En av suksessfaktorene for at man har lykkes så godt i Covid-19 arbeidet er organisering av TISK arbeidet

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

(testing, informasjon, smittesporing og karantene) hvor man har hatt ett vaksineteam, ett testteam og ett smittesporingsteam som alle faglig er ledet av kommuneoverlegen. Videre har sektoren hatt ukentlige Covid-19 møter for faglige vurderinger og samkjøring av nødvendig tiltak og informasjon. Kommuneoverlege, enhetsleder for legesenter og kommunalsjef har vært med i overordnet Covid-19 gruppe som også har hatt ukentlige møter.

3.6 4 – Forvaltning og teknisk drift

Kort beskrivelse:

Sektoren består av fem avdelinger og stab fordelt på to hovedinndelinger:

- Forvaltning som består av avdelingene byggesak og geodata, landbruksavdeling og stabsområdet plan og miljø.
- Teknisk drift som ved årets slutt besto av en vegavdeling, en vann- og avløpsavdeling og en eiendomsavdeling

Økonomi:

I tabellen under vises forvaltning samlet, eiendomsavdeling og VVA.

Før fondsavsetninger gikk sektoren med et overskudd på kr 3 469 171. Etter fondsavsetning innen selvkostområdene viser regnskapet et netto underskudd på kr 759 221,- (etter bruk/avsetning av fondsmidler). Det er i hovedsak de ikke budsjetterte fondsavsetningene som medførte det negative avviket.

Av avvik nevnes ellers store utgifter knyttet til håndtering av covid-19, overskudd ved vegavdelingen og et merforbruk innen drift og vedlikehold av bilparken. Energikostandene (el og fjernvarme) ble nær kr 450 000,- høyere enn budsjettert.

På inntektssiden er det for VA sin del tilknytningsavgiftene som er vesnetlig høyere enn budsjettert. Mens plan- og miljø fikk inn kr 403 000 mindre enn budsjettert fikk byggesak og geodata tilsvarende inn om lag kr 543 000,- mer enn budsjettert.

Forvaltning og teknisk drift	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Forvaltningsavdelingen	7 139 947	8 037 000	993 710	9 030 710	1 890 763
Bygg og eiendom	24 966 983	21 020 000	3 081 069	24 101 069	-865 914
Vei, vann, avløp og septikk	3 134 141	1 569 000	-218 930	1 350 070	-1 784 071
Sum forvaltning og teknisk drift	35 241 070	30 626 000	3 855 849	34 481 849	-759 221

Mål og aktivitet

I handlingsdelen 2021-2024 kan blant annet lese:

Samferdsel, kommunikasjon og teknisk infrastruktur

- Utvikle en effektiv, trygg og miljøvennlig infrastruktur som sikrer næringslivets og befolkningens behov for transport og kommunikasjon.

Dette har i 2021 fått et vesentlig løft ved en investering i det kommunale vegnettet på drøye kr 1,9 millioner i tillegg til kr 1,7 millioner til asfaltering og reasfaltering.

Det er videre definert tre målsettinger for sektoren; et knyttet til sykefravær, et til sentrumsplanen og et til arealplaner ved Turistsenteret.

Sykefraværet har for 2021 for sektoren gikk ned fra 9,2% i første kvartal til 7,3% i 4.kvartal – en trend som fortsatte inn i januar 2022.

Til tross for iherdig innsats ble ikke sentrumsplanen vedtatt i 2021. Revisjonen av arealplanene ved Turistsenteret ble ikke påbegynt dette året.

Pandemien

Også denne sektoren var sterkt involvert i arbeidet knyttet til håndtering av covid-19. Særskilt renhold må nevnes som i perioder var styrket med ekstra ansatte fra oppvekst og kultursektoren. Videre var en involvert i de fysiske forutsetninger for grenseteststasjonen og driften av karantenehotellene. Noe som genererte utgifter på snau kr 4 millioner inne teknisk drift.

3.7 850/851 – Øvrig finans og overføringer fra Trysil kommuneskoger KF

Det positive avviket (1,5 mill. kr) på øvrig finans kommer fra bl.a. forvaltning av konsesjonskraft med fastprisavtale, premieavvik, amortisert premieavvik fra tidligere år og relaterte arbeidsgiveravgift på disse postene. Dette er ikke et rent driftsresultat.

3.8 Investeringsregnskapet

I 2021 ble det investert i anleggsmidler tilsvarende 66,7 mill. kr fordelt på mange prosjekter. Det vises til regnskapsdokumentet når det gjelder detaljering av alle investeringsprosjekter gjennomført i 2021. Resultatet ble et lite merforbruk som foreslås inndeckt med bruk av ubundne fonds i 2022.

Kommunens utfordringer er å finne finansiering av fremtidige investeringer. På grunn av allerede høy gjeldsgrad (gjeld – eks. Husbanklån- 96,5 % av brutto driftsinntektene) bør fremtidige investeringer tilstrebes finansiert av noe annet enn lån, for eksempel løpende driftsinntekter, overføringer fra egne selskaper eller investeringsfond.

Regnskapsforskrift og regnskapsstandard setter strenge krav til hva som kan føres i investeringsregnskap, kravet er bl.a. at kostnadene ved investeringene må være over kr 100 000,-, og har en økonomisk levetid på over tre år. mindre prosjekter og ren vedlikehold/utskifting må innarbeides i driftsbudsjettet.

I 2021 vedtok kommunestyret budsjettjustering av investeringsbudsjettet. Dette for å få mest mulig samsvar mellom regnskap og budsjett, men også for å kunne budsjettere opp igjen prosjekter som videreføres inn i 2022. Til tross for en del justeringer er det også prosjekter som har avvik mellom budsjett og regnskap. Prosjekter som er avsluttet i 2021 vil bli kommentert i saksfremlegget knyttet til regnskapet for 2021.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

3.9 Avvik mellom regnskap og budsjett – skjema 2A**§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering
Budsjett**

	Regnskap 2021	Avvik	Justert budsj. 2021	Oppr. budsj 2021	Regnskap 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	66 738 997,28	7 140 997	59 598 000	142 022 000	62 350 023
2 Tilskudd til andres investeringer	152 875,00	152 875	-	-	152 875
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 529 024,00	24	2 529 000	2 350 000	1 797 271
6 Sum investeringsutgifter	69 420 896,28	7 293 896	62 127 000	144 372 000	64 300 169
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-4 772 005,22	85 995	-4 858 000	-9 766 000	-5 183 526
8 Tilskudd fra andre	-3 155 647,05	-388 647	-2 767 000	-7 100 000	-8 233 364
9 Salg av varige driftsmidler	-7 457 607,33	-6 479 607	-978 000	-	-8 499 958
13 Bruk av lån	-51 659 487,67	268 512	-51 928 000	-125 156 000	-41 028 925
14 Sum investeringsinntekter	-67 044 747,27	-6 513 747	-60 531 000	-142 022 000	-62 945 773
15 Videreutlån	7 562 377,03	-437 623	8 000 000	8 000 000	10 682 170
16 Bruk av lån til videreutlån	-8 268 512,33	-268 512	-8 000 000	-8 000 000	-10 682 170
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 293 392,58	1 293 393	-	-	1 092 588
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-2 524 648,01	-2 524 648	-	-	-3 531 781
19 Netto utgifter videreutlån	-1 937 390,73	-1 937 391	-	-	-2 439 193
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 384 130,43	1 384 130	-	-	2 982 068
24 Bruk av ubundne investeringsfond	-1 596 000,00	-	-1 596 000	-2 350 000	-1 897 271
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-211 869,57	1 384 130	-1 596 000	-2 350 000	1 084 797
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	226 889,30	226 889	-	-	0

Linje 1: Brutto beløp investert i anleggsmidler i 2021. Inkl. mva.

Linje 2: Tilskudd til andres investeringer. (50 % av mva. kompensasjonsordning til Trysil Utmarkslag)

Linje 3: Egenkapitaltilskudd til KLP/endringer i aksjer og andeler (egenkapital KLP).

Linje 7: Kompensasjon mva.

Linje 8: Tilskudd fra andre kommuner til SÅTE investering, justering mva.

Linje 9: Salg av driftsmidler (tomter, biler)

Linje 13: Sees i sammenheng med linje 1 til 12. Totale låneopptaket til investeringer ble i 2021 på 51,7 mill. kr.

Linje 15-18: Startlån som videre utlån med avdrag, nye lån.

Linje 21-24: Avsetninger og bruk av fondsmidler, gjelder KLP egenkapital som ikke er lov å lånefinansiere. Avsetning til bundne fond på grunn av ekstraordinære innbetalinger på startlån.

Investeringsregnskapet ble i 2021 gjort med et lite merforbruk i forhold til det reviderte budsjett.

4 Interkommunalt samarbeid hvor Trysil kommune er vertskommune

Trysil kommune er vertskommune for tre forskjellig samarbeid. Dette betyr at Trysil kommune har arbeidsgiveransvar for alle ansatte og er ansvarlig for å levere tjenester til egen kommune og samarbeidskommuner. I vertskommunens regnskap ligger også egne regnskap for hvert samarbeidsområde. De forskjellige samarbeidsområdene har forskjellige formål som er regulert med egne avtaler jfr. kommunelovens § 28. Avtalene regulerer økonomi, ansvar og myndighet, og kan ses på som en form for tjenesteavtale mellom kommunene. De tre samarbeidsområdene er:

SÅTE – IKT hvor formålet er å profesjonalisere IKT-tjenester – dokumentere og standardisere tjenester, harmonisere IKT-tjenester og fagapplikasjoner, tilrettelegge for uttak av kvalitative gevinster/stordriftsfordeler, samt tydeligere og mer effektiv styring og ledelse.

Dette kommunesamarbeidet er mellom kommunen Stor-Elvdal, Åmot Trysil og Engerdal.

Samarbeidet startet opp i 2002 og ble strukturert om til et vertskommunesamarbeid med virkning fra 1.1.2015.

Felles barnevernstjeneste hvor formålet er i sikre faglig og økonomisk bærekraft i utviklingen av barnevernstjenesten. Dette samarbeidet er mellom Trysil kommune og Engerdal kommune.

Samarbeidet startet 1. oktober 2015.

Felles pedagogiske-psykologiske tjenester hvor formålet er å ivareta krav som opplæringsloven og andre lover stiller til kommuner. Dette samarbeidet er mellom Trysil kommune, Engerdal kommune og Hedmark fylkeskommune. Dette er et samarbeid som har var i mange år, og ble strukturert om til et vertskommunesamarbeid med virkning fra 1.1.2015.

Felles Legevaktsentral hvor formålet er å sikre at innbyggere i Trysil og Engerdal treffer kompetent akuttpersonell. Samarbeidet er mellom Trysil kommune og Engerdal kommune og startet 1. januar 2018.

2015 var det første året hvor de samarbeidsområdene har blitt organisert etter kommunelovens § 28 – vertskommunemodell. Det har vært en del arbeid i oppstarten med utarbeiding av nye rutiner, etablering av ny praksis og felles arbeidsmiljø. Erfaringer så langt er gode, og de forventninger som ligger i målene på de forskjellige samarbeidsområdene er realistiske.

Regnskap for vertskommunesamarbeid inngår i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. For 2021 er følgende beløp en del av kommunes driftsregnskap:

Vertskommunesamarbeid	SÅTE-IKT	Barnevern	PPT	Legevakt
Overføring fra Trysil kommune (kontorkommunen)	kr 9 598 930	kr 10 117 000	kr 1 448 663	kr 421 624
Overføring fra Engerdal kommune	kr 5 124 214	kr 6 644 745	kr 467 566	kr (586 762)
Overføring fra Åmot kommune	kr 7 834 255			
Overføring fra Stor-Elvdal kommune	kr 5 531 125			
Overføring fra Hedmark fylkeskommune kommune			kr 981 097	
Overføring fra Helfo				kr (900 809)
Samarbeidets driftsutgifter	kr 28 088 523	kr 16 761 745	kr 2 897 326	kr (1 065 947)

5 Likestillingsredegjørelse for Trysil kommune

Likestilling handler om likeverd, like muligheter og like rettigheter. Likestillingsarbeidet skal bidra til å bygge ned samfunnskapte funksjonshemmende barrierer, og hindre at nye skapes.

Diskriminering skjer når man usaklig forskjellsbehandler noen på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder og andre vesentlige forhold ved en person.

Arbeidsgiver har en aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven som forplikter oss til å arbeide aktivt og målrettet for å fremme likestilling og hindre diskriminering. Lokale føringer for likestilling- og diskrimineringsarbeidet i Trysil kommune er derfor innebygd blant annet i *Arbeidsgiverpolitikk i Trysil kommune, Etiske retningslinjer og Lønnspolitiske retningslinjer*. Videre er det flere lov- og avtalemekanismer som sikrer at det ikke forekommer diskriminering. Dette gjelder særlig i rekrutteringssammenheng, men også gjennom tilretteleggingsaktivitet i eksisterende arbeidsforhold.

Partssammensatt utvalg (administrasjonsutvalget) er likestillingsutvalg og har i 2021 drøftet og behandlet heltids-, fraværs, og rekrutteringsutfordringer spesielt, og vil følge dette tett opp i 2022. Kommunestyret vedtok i desember 2021 at administrasjonen skal legge fram handlingsplan for nærværarbeid, en revidert kompetanse- og rekrutteringsplan og ny seniorpolitikk for Trysil kommune i løpet av våren 2022. Likestillings- og diskrimineringsperspektivet vil være en av grunnpilarene i disse utredningene, som gjøres sammen med arbeidstakernes representanter.

5.1 Tilstand for kjønnslikestilling

Kjønnsbalansen i kommunen holder seg stabil de siste tre årene, og består av 79 % kvinnelige og 21 % mannlige ansatte. Kvinner utfører 77 % av årsverkene i kommunen og menn 23 %. Samlet sett har antall årsverk gått ned med 0,9 % fra 2020.

Tabell 1: Ansatt- og årsverksutvikling 2019-2021

	Ansatte			Årsverk			Endring i årsverk		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2018-2019	2019-2020	2020-2021
Kvinner og menn	781	785	784	631	638	632	2,8 %	1,0 %	-0,9 %
Kvinner	609	617	618	484	493	489	1,7 %	1,7 %	-0,8 %
Menn	172	168	166		147	145	6,6 %	-1,3 %	-1,5 %

Størst ujevnheter mellom kjønnene finner vi fortsatt i sektor for Helse, omsorg og sosial samt Oppvekst og kultur, begge med over 80 % kvinnelige ansatte. Sentraladministrasjonen har jevnest kjønnsbalanse, med 55 % kvinner.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Tabell 2: Kjønnsbalanse (ansatte) pr. tjenesteområde

Kjønnsbalanse per tjenesteområde					
	2018	2019	2020	2021	Trend
Alle					
Kvinner	79 %	78 %	79 %	79 %	
Menn	21 %	22 %	21 %	21 %	
Administrasjon					
Kvinner	49 %	43 %	58 %	55 %	
Menn	51 %	57 %	42 %	45 %	
Barnehager					
Kvinner	100 %	100 %	98 %	97 %	
Menn	0 %	0 %	2 %	3 %	
Helse/pleie/omsorg					
Kvinner	85 %	84 %	83 %	83 %	
Menn	15 %	16 %	17 %	17 %	
Samferdsel og teknikk					
Kvinner	18 %	27 %	15 %	17 %	
Menn	82 %	73 %	85 %	83 %	
Undervisning					
Kvinner	80 %	80 %	80 %	81 %	
Menn	20 %	20 %	20 %	19 %	
Annet					
Kvinner	57 %	64 %	70 %	71 %	
Menn	43 %	36 %	30 %	29 %	

Lov og avtaleverk åpner for positiv særbehandling av det underrepresenterte kjønn når begrunnelsen er saklig, nødvendig og ikke uforholdsmessig inngripende overfor den som forskjellsbehandles. Altså en saklig begrunnet forskjellsbehandling, uten at det rammes av diskrimineringsbestemmelsene. Slik særbehandling er en del av virkemidlene i rekrutteringsarbeidet, og vurderes konkret fra sak til sak ut fra situasjonen på det enkelte tjenestestedet.

5.2 Heltid og deltid

I Trysil kommunes arbeidsgiverpolitikk er et av hovedmålene: *Trysil kommune har en sterk heltidskultur (85 % av stillingshjemlene er 100 % stillinger)*. En stillingshjemmel er én stilling på ett tjenestested, noe som spesielt i nærværssammenheng er mer gunstig enn å ha flere arbeidsplasser å forholde seg til. I 2021 er 45 % av alle *enkeltplasseringer* heltid, opp to prosentpoeng fra 43 % i 2020. Samtidig tar ikke hovedmålet høyde for hvorvidt en arbeidstaker faktisk oppnår heltid gjennom kombinasjon av flere stillinger.

Trysil kommunes heltidsandel er 49 % når man ser hele ansettelsen under ett. Dette er en økning på ett prosentpoeng fra 2020, og opp fra 43 % i 2017. Dette tallet måler faktisk heltidsandel i kommunen, og må derfor ligge til grunn for både utviklingsarbeid og sammenligninger med andre virksomheter.

Nasjonale gjennomsnittstall for kommuner viser til sammenligning at 44 % av alle enkeltplasseringer er heltid (43 % i Trysil kommune), og at 54 % av alle ansatte (49 % i Trysil kommune) arbeider heltid samlet sett.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Tabell 3: Heltidsandel (ansatte) 2018-2021 - Begge kjønn

Heltid/deltidsandel					Trend	Ansatte heltid/deltid					Trend
2018	2019	2020	2021	2018		2019	2020	2021			
Alle						Alle					
Alle						Alle	760	781	785	784	
Deltid	54 %	52 %	52 %	51 %		Deltid	411	404	410	399	
Heltid	46 %	48 %	48 %	49 %		Heltid	349	377	375	385	
Administrasjon						Administrasjon					
Alle						Alle	61	60	38	38	
Deltid	26 %	27 %	26 %	21 %		Deltid	16	16	10	8	
Heltid	74 %	73 %	74 %	79 %		Heltid	45	44	28	30	
Barnehager						Barnehager					
Alle						Alle	56	63	63	64	
Deltid	61 %	62 %	59 %	48 %		Deltid	34	39	37	31	
Heltid	39 %	38 %	41 %	52 %		Heltid	22	24	26	33	
Helse/pleie/omsorg						Helse/pleie/omsorg					
Alle						Alle	425	426	445	445	
Deltid	61 %	60 %	61 %	62 %		Deltid	261	254	271	276	
Heltid	39 %	40 %	39 %	38 %		Heltid	164	172	174	169	
Samferdsel og teknikk						Samferdsel og teknikk					
Alle						Alle	17	22	33	36	
Deltid	24 %	27 %	9 %	11 %		Deltid	4	6	3	4	
Heltid	76 %	73 %	91 %	89 %		Heltid	13	16	30	32	
Undervisning						Undervisning					
Alle						Alle	153	164	162	156	
Deltid	53 %	50 %	49 %	47 %		Deltid	81	82	79	73	
Heltid	47 %	50 %	51 %	53 %		Heltid	72	82	83	83	
Annet						Annet					
Alle						Alle	63	61	54	55	
Deltid	56 %	46 %	48 %	42 %		Deltid	35	28	26	23	
Heltid	44 %	54 %	52 %	58 %		Heltid	28	33	28	32	

Tabellene over bekrefter at andelen heltidsansatte er på vei opp i Trysil kommune, gjennom færre deltidsansatte, og flere heltidsansatte. Økningen er imidlertid svak, med rundt 1 % årlig i perioden. Den samme trenden kan også sees i tallene før 2018.

I perioden ser vi likevel at Helse-, omsorg og sosialsektoren øker med flere deltidsansatte enn heltidsansatte, og motvirker dermed en potensielt enda klarere utvikling i retning heltidskultur. Sektoren har til sammen over halvparten av både de ansatte og årsverkene i kommunen, og spiller sånn sett en stor rolle i det totale bildet.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

5.2.1 Heltid/deltid – kjønnsfordelt

Tabell 4: Heltidsandel (ansatte) 2018-2021 - kjønnsfordelt

Heltidsandel - Kvinner					Heltidsandel - Menn						
	2018	2019	2020	2021	Trend		2018	2019	2020	2021	Trend
Alle						Alle					
Deltid	58 %	56 %	56 %	55 %		Deltid	39 %	37 %	38 %	34 %	
Heltid	42 %	44 %	44 %	45 %		Heltid	61 %	63 %	62 %	66 %	
Administrasjon						Administrasjon					
Deltid	43 %	42 %	41 %	29 %		Deltid	10 %	15 %	6 %	12 %	
Heltid	57 %	58 %	59 %	71 %		Heltid	90 %	85 %	94 %	88 %	
Barnehager						Barnehager					
Deltid	61 %	62 %	58 %	48 %		Deltid			100 %	50 %	
Heltid	39 %	38 %	42 %	52 %		Heltid			0 %	50 %	
Helse/pleie/omsorg						Helse/pleie/omsorg					
Deltid	61 %	60 %	61 %	63 %		Deltid	63 %	58 %	62 %	57 %	
Heltid	39 %	40 %	39 %	37 %		Heltid	38 %	42 %	38 %	43 %	
Samferdsel og teknikk						Samferdsel og teknikk					
Deltid	67 %	50 %	0 %	0 %		Deltid	14 %	19 %	11 %	13 %	
Heltid	33 %	50 %	100 %	100 %		Heltid	86 %	81 %	89 %	87 %	
Undervisning						Undervisning					
Deltid	56 %	52 %	53 %	51 %		Deltid	40 %	42 %	30 %	28 %	
Heltid	44 %	48 %	47 %	49 %		Heltid	60 %	58 %	70 %	72 %	
Annet						Annet					
Deltid	67 %	59 %	58 %	51 %		Deltid	41 %	23 %	25 %	19 %	
Heltid	33 %	41 %	42 %	49 %		Heltid	59 %	77 %	75 %	81 %	

66 % av menn jobber heltid, noe som er en økning på fem prosentpoeng i perioden 2018-2021. Dette er likt med det nasjonale nivået for menn i kommunesektoren.

Blant kvinner er det derimot bare 45 % som jobber heltid, en økning på tre prosentpoeng fra 2018. På nasjonalt nivå er heltidsandelen for kvinner 49 %.

5.3 Gjennomsnittlig stillingsprosent

Tabell 5: Gjennomsnittlig stillingsprosent (ansatte) – begge kjønn

Samlet st.%	2018	2019	2020	2021	Trend
Alle					
Alle	81 %	81 %	81 %	81 %	
Deltid	64 %	63 %	64 %	62 %	
Administrasjon					
Alle	91 %	90 %	91 %	93 %	
Deltid	65 %	64 %	64 %	69 %	
Barnehager					
Alle	81 %	79 %	81 %	85 %	
Deltid	68 %	66 %	67 %	68 %	
Helse/pleie/omsorg					
Alle	76 %	77 %	77 %	75 %	
Deltid	61 %	61 %	62 %	60 %	
Samferdsel og teknikk					
Alle	89 %	90 %	97 %	96 %	
Deltid	53 %	64 %	63 %	60 %	
Undervisning					
Alle	83 %	82 %	83 %	84 %	
Deltid	67 %	63 %	66 %	65 %	
Annet					
Alle	76 %	77 %	78 %	79 %	
Deltid	57 %	50 %	55 %	50 %	

Når vi ser samlet på både heltids og deltidsansatte så er den gjennomsnittlige stillingsstørrelsen i Trysil kommune 81 %, og har vært stabil de siste årene (varierer mellom 80,6 % til 81,3 % i fireårsperioden). Tallet er identisk med den nasjonale gjennomsnittsstillingsstørrelsen.

Blant de deltidsansatte så er gjennomsnittlig stillingsstørrelse 62 %, en nedgang i fireårsperioden på to prosentpoeng. Nasjonale tall viser at deltidsansatte i gjennomsnitt har en stillingsprosent på 61 %. Sett i lys av at *heltidsandelen* i kommunen øker så vil det ikke være problematisk at stillingsstørrelsen for *deltidsstillinger* går ned ytterligere. Det vil tross alt være en av effektene av flere heltidsstillinger, gitt det samme ressursbehovet.

En av forklaringene kan være at det jobbes aktivt med å øke opp stillingsprosenten, og at ansatte med høy deltidsstillingsprosent har blitt prioritert til å løftes opp til heltidsstilling når det har latt seg gjøre. Dette fører igjen med seg et større behov for små helgestillinger (typisk 25%-stillinger) ettersom det sjelden er ønskelig (og i noen tilfeller heller ikke tillatt) å legge til flere vakter i helgene på eksisterende ansatte. Økningen til heltid må derfor skje på ukedagsvaktene.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Tabell 6: Gjennomsnittlig samlet stillingsprosent (ansatte) - Kvinner og menn

Gjennomsnittlig samlet stillings-% Kvinner						Gjennomsnittlig samlet stillings-% Menn					
	2018	2019	2020	2021	Trend		2018	2019	2020	2021	Trend
Alle						Alle					
Alle	80 %	80 %	80 %	79 %		Alle	85 %	85 %	86 %	86 %	
Deltid	65 %	63 %	64 %	62 %		Deltid	60 %	61 %	64 %	59 %	
Administrasjon						Administrasjon					
Alle	86 %	85 %	86 %	92 %		Alle	95 %	94 %	98 %	95 %	
Deltid	67 %	65 %	65 %	72 %		Deltid	53 %	62 %	60 %	60 %	
Barnehager						Barnehager					
Alle	81 %	79 %	81 %	85 %		Alle			60 %	80 %	
Deltid	68 %	66 %	67 %	68 %		Deltid			60 %	60 %	
Helse/pleie/omsorg						Helse/pleie/omsorg					
Alle	77 %	77 %	77 %	75 %		Alle	74 %	77 %	76 %	76 %	
Deltid	62 %	61 %	63 %	60 %		Deltid	59 %	61 %	61 %	58 %	
Samferdsel og teknikk						Samferdsel og teknikk					
Alle	60 %	79 %	100 %	100 %		Alle	95 %	94 %	96 %	95 %	
Deltid	40 %	58 %				Deltid	65 %	70 %	63 %	60 %	
Undervisning						Undervisning					
Alle	83 %	82 %	82 %	82 %		Alle	81 %	82 %	90 %	89 %	
Deltid	70 %	65 %	66 %	65 %		Deltid	52 %	57 %	67 %	60 %	
Annet						Annet					
Alle	69 %	70 %	74 %	75 %		Alle	85 %	88 %	89 %	90 %	
Deltid	54 %	50 %	55 %	51 %		Deltid	64 %	49 %	56 %	48 %	

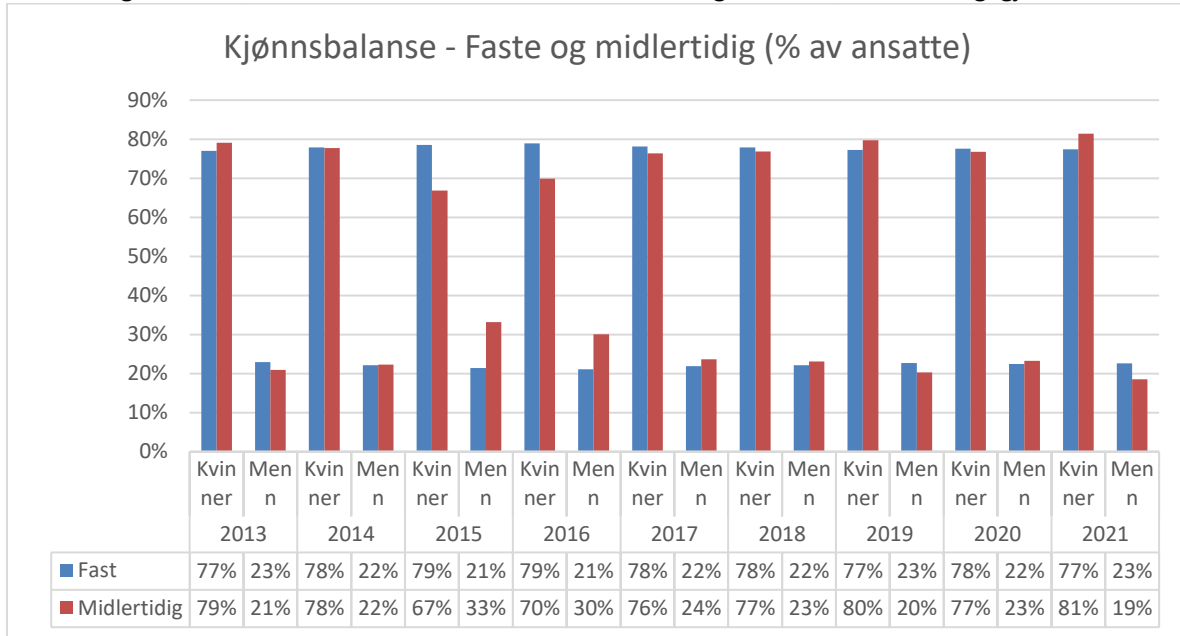
Kvinnens samlede stillingsprosent går ett prosentpoeng ned til 79 % og mennene er stabilt på 86 %. Deltidsansatte kvinner har i snitt 62 % ansettelse i kommunen, og deltidsansatte menn 59 %. I disse tallene er det ikke tatt høyde for merarbeid/overtid eller vikariater ut over faste stillingsstørrelser. Vi vet at mange deltidsansatte i realiteten jobber mer enn sin faste stillingsprosent på denne måten.

Selv om Trysil kommune er langt unna målet om en høy andel fulltids *stillingshjemler* (heltid i en og samme stilling på samme tjenestested), er det etter administrasjonens syn likevel en jevn, positiv utvikling de siste årene i både gjennomsnittlig samlet ansettelsesprosent og heltidsandelen i kommunen. Det er likevel grunn til å peke på at utviklingen går sakte, med ca. 1 prosentpoeng årlig. At en så stor sektor som Helse, omsorg og sosialsektoren ikke følger den samme utviklingen betyr at potensialet for en raskere samlet vekst er godt, bare trenden brytes i HOS-sektoren. Det arbeides kontinuerlig og målrettet med bl.a. arbeidsmiljø, bemanningsplaner, arbeidstidsordninger og andre tiltak for å øke heltidsandelen i sektoren. Det er imidlertid krevende å organisere tjenestene slik at heltidsandelen øker raskere, noe også de nasjonale tallene indikerer.

Det er ikke gjort noen samlet kartlegging av frivillig/ufrivillig deltid i 2021. Dette er planlagt gjennomført i 2022.

5.4 Midlertidig ansettelse i Trysil kommune (kvinner og menn)

Den prosentvise fordelingen mellom kjønnene ligger relativt likt når det gjelder midlertidige ansatte. Kjønnsbalansen for både faste og midlertidige stillinger ligger jevnt i rundt 80 % kvinner og 20 % menn. I perioden 2015-2017 var det et avvik som tydet på noe jevnere kjønnsfordeling for midlertidige ansatte, men dette har siden den tid nivellert seg rundt 80/20-fordeling igjen.



5.5 Likelønn

Tabellen uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsværksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for. Tallene justert for **stillingsgruppe** eller **stillingskode** bør brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg. Tallene viser både den faste grunnlønnen og den faktisk utbetalte månedsførtjenesten (dvs. grunnlønn pluss tillegg som følge av ubekvem arbeidstid, vaktordninger o.l.).

Tabell 7: Likelønnsutvikling

	Kvinnens lønn (månedsførtjeneste og grunnlønn) i prosent av menn					
	2019		2020		2021	
Justert for	Kvinnens mnd-førtjeneste i % av menns	Kvinnens grunnlønn i % av menns	Kvinnens mnd-førtjeneste i % av menns	Kvinnens grunnlønn i % av menns	Kvinnens mnd-førtjeneste i % av menns	Kvinnens grunnlønn i % av menns
Ujustert	97,6	96,4	97,0	95,8	97,4	96,7
Alder	97,6	96,4	97,0	95,8	97,4	96,7
Stillingsgruppe	100,9	100,8	100,1	99,9	101,3	101,5
Stillingskode	101,3	101,6	101,2	101,3	102,0	102,2
Utdanning	97,7	98,9	96,8	97,5	98,0	99,2

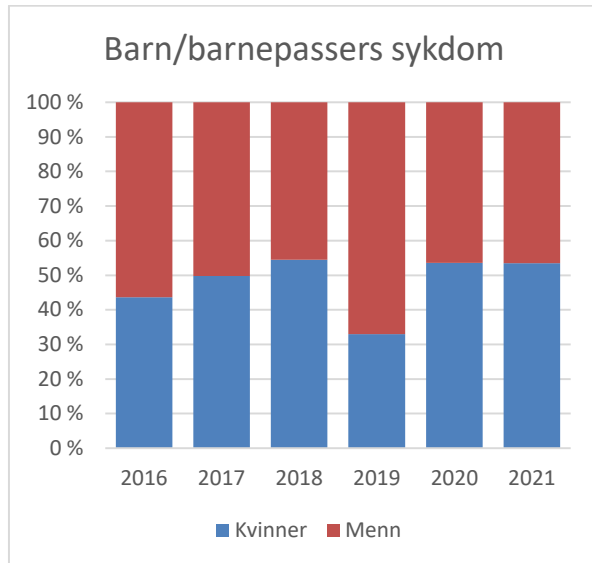
Tallene viser at kvinner avlønnes noe høyere enn menn i samme yrke og stilling, men at forskjellen relativt sett er ganske liten. Tallet holder seg noenlunde stabilt i perioden. Etter kommunedirektørens syn er ikke forskjellen urovekkende, og i praksis kan man slå fast at det er likelønn i Trysil kommune mellom kjønnene for likt arbeid.

Samtidig ser man at kvinner og menn fortsatt gjør ulike utdannings- og yrkesvalg, hvorpå de kvinnedominerte yrkene har dårlige lønnsvilkår enn de mannsdominerte yrkene. Denne systemegenskapen ved utdannings- og arbeidsmarkedet gjør seg naturligvis også utslag i Trysil kommune.

5.6 Fravær

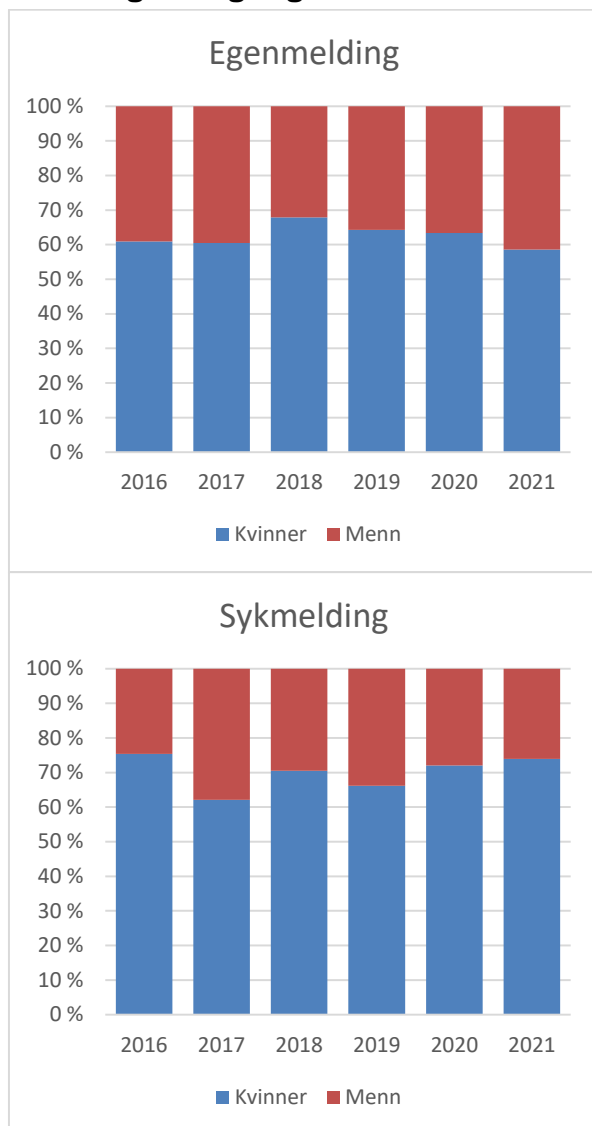
En måte å studere fravær i et likestillingsperspektiv er å vurdere antall fraværsdager, og justere dette på antall ansatte. Dette avhjelper det faktum at vi har store ulikheter i kjønnsbalansen i vår organisasjon. Resultatet viser oss det gjennomsnittlige antall fraværsdager per kjønn. Ser vi så på den prosentvise balansen mellom kjønnene vil dette bli en indikator på kjønnsbalanse i fraværsspørsmål. Det er ikke justert for individuelle faktorer som alder, sykefraværsprosent, yrkesgruppe, stillingsstørrelse, fraværshfrekvens o.l. i disse tallene.

5.7 Barn og barnepassers sykdom



Når våre ansattes barn under 12 år er syke, er det like gjerne våre mannlige ansatte som de kvinnelige som blir hjemme, og bruker såkalte omsorgsdager («egenmelding» ved barn/barnepassers sykdom). I 2019 var det imidlertid et avvik, hvor menn stod for nær 70 % av disse omsorgsdagene, uten at komunedirektøren kan peke på noen åpenbar årsak til avviket.

5.7.1 Egen- og legemeldt fravær



Fravær som følge av egen sykdom er imidlertid mer kjønnsulikt.

For egenmeldinger ser vi at kvinner relativt sett bruker flere egenmeldingsdager enn menn, men at trenden går i retning av likevekt. Det bakenforliggende antall egenmeldingsdager øker hos begge kjønn, og kvinner brukte i gjennomsnitt 5,5 egenmeldingsdager i 2021, mot menns 3,9.

For legemeldt fravær ser vi at kvinner og menn er mer ulike igjen. Kvinner bruker relativt sett flere sykmeldingsdager enn menn, og trenden er stigende – men riktignok ikke høyere enn 2016. Kvinner brukte i gjennomsnitt 50 fraværsdager med sykmelding i 2021, mot menns 18 fraværsdager. Tallene viser at kvinner i gjennomsnitt har lengre fravær enn menn, både korttids- og langtidsfravær. Dette kan forklares med at kvinner i større grad arbeider innen helse- og omsorgsyrkene, hvor den generelle sykefraværsprosenten er høyere.

5.7.2 Foreldrepermisjon

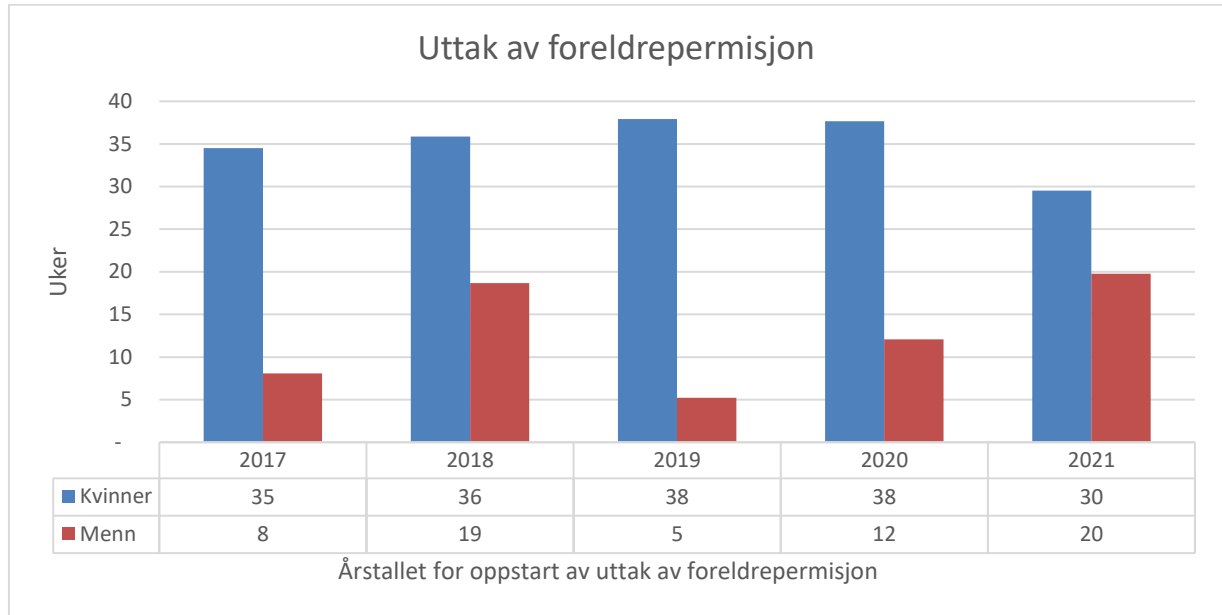
Antall uker foreldrepermisjon påvirkes først og fremst av begrensningene i lovverket. Det er regulert egne kvoter til hver av foreldrene, samt en fellespott som kan fordeles etter foreldrenes ønske. Fra 2018 ble foreldrepengeperioden delt i tre like deler.

Med relativt få permisjonstilfeller hvert år (uttaket omfatter rundt 20-25 kvinnelige og 4-8 mannlige ansatte) så er det vanskelig å trekke noen lokale konklusjoner i et likestillingsperspektiv. Forholdene

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

blir for individuelle. Som offentlig arbeidsgiver er Trysil kommune imidlertid pålagt å legge frem de lokale tallene i årsberetningen.

2021-tallene må tolkes i lys av at mange som påbegynte sin permisjon i løpet av 2021 fortsatt kan ha permisjon til gode, som er utsatt til 2022 eller senere. 2021-tallene kan derfor ikke sammenlignes med 2017-2020 før tidligst til neste år. Det er mulig å utsette hele eller deler av foreldrepermisjonen inntil barnet fyller 3 år.



6 Etisk standard i virksomheten

I kommunelovens § 48 punkt 5 står følgende: *Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.*

Formålet i de etiske retningslinjer for Trysil kommune skal være med å sikre **en god etisk praksis** i alt arbeid, på alle plan – som folkevalgt og medarbeider. *For å lykkes i det etiske arbeidet må egenskaper som ærlighet, åpenhet og lojalitet være **alle** sitt varemerke.* Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkelte medarbeiders etiske holdninger i arbeidet for kommunen.

Forhold knyttet til etiske holdninger og kommunens omdømme er jevning på dagsorden i virksomhetsledermøter og avdelingsmøter i kommunen.

Trysil kommune har en rekke dokumenter som inneholder forhold knyttet til etiske standarder, følgende dokumenter kan nevnes:

- Etiske retningslinjer, Vedtatt av Trysil kommunestyre i sak 07/47 den 18.9.2007
- Interne retningslinjer for varsling om kritikkverdige forhold, vedtatt februar 2019
- Økonomireglement, Revidert og vedtatt av kommunestyret i 2021
- Anskaffelsesreglement, integrert i Økonomireglementet.
- Reglement for finansforvaltning, integrert i Økonomireglementet.
- Arbeidsgiverpolitikk, Vedtatt av Trysil kommunestyre i sak 17/21 den 15.04.2017
- Tilsettingsreglement, Vedtatt av Trysil kommunestyre i sak 017/04 den 25.3.2004

Kommunens reglementer er viktige å etterleve og setter strenge krav til integritet og etikk for sin virksomhet.

Ved plasseringer av likviditet skal det settes krav om etiske retningslinjer ovenfor forvalter. De etiske retningslinjene som til enhver tid gjelder for Statens Pensjonsfond Utland er retningsgivende for Trysil kommunes etiske håndtering av kapitalforvaltning.

Innenfor anskaffelser skal det under planleggingen av den enkelte anskaffelse tas hensyn til livssyklus-kostnader og miljømessige konsekvenser, jfr. lov om offentlige anskaffelser. Anskaffelsesreglementet har innarbeidet de forhold som er kommet i veilederen for etiske krav i offentlige anskaffelser. Veilederen er utarbeidet av Initiativ for etisk handel på oppdrag fra Barne- og likestillingsdepartementet. Eksempler på forhold er:

- Etisk handel/barnearbeid
- Lønns- og arbeidsvilkår
- Egenerklæring om vandel
- Kontraktsvilkår
- Miljøkrav
- Universell utforming

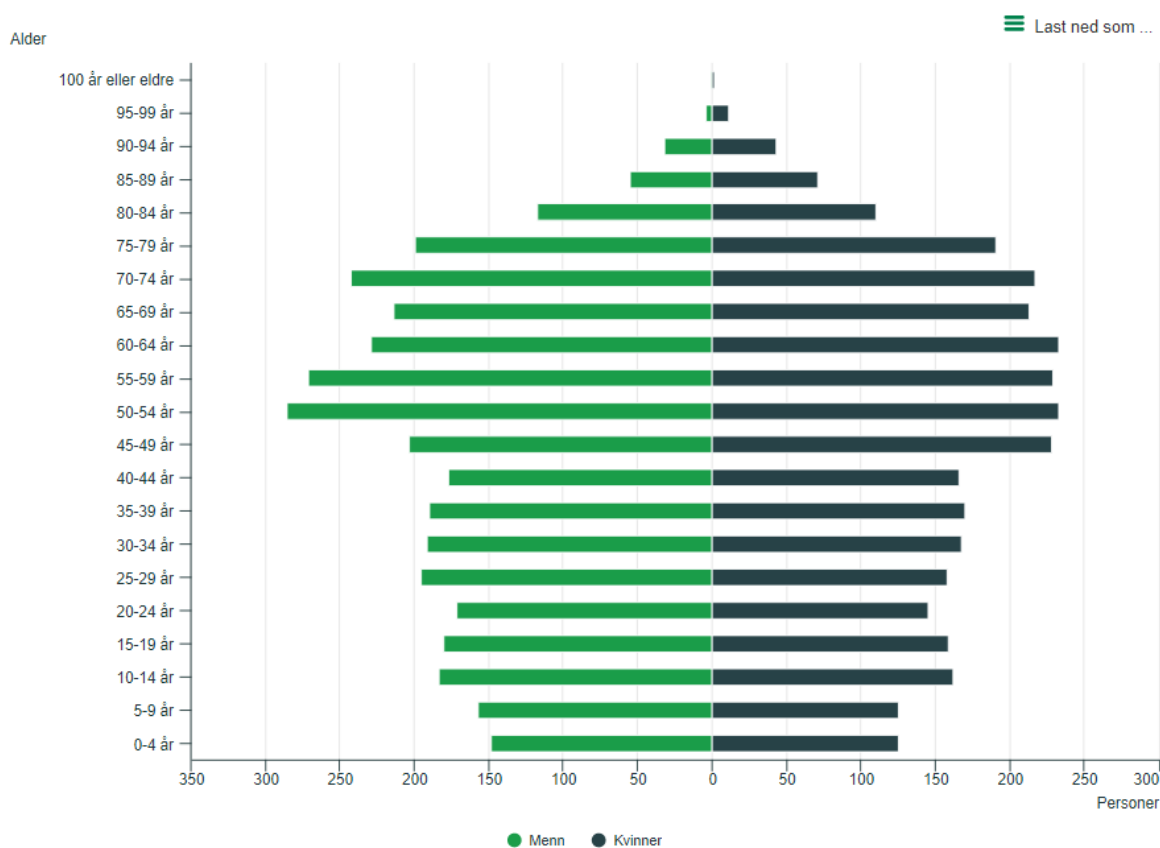
Kommunedirektør og kommunalsjefer har jevnlig møter med sine ledere hvor etikk og miljø er samtaleemne.

7 Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer

Kommunens økonomi påvirkes av sammensetningen av innbyggere og bosetningsmønster. Sammensetningen av innbyggerne påvirker inntektene ved at rammetilskudd regnes ut etter antall innbyggere i forskjellige aldersgrupper. De gruppene som gir mest i rammetilskudd er eldre over 80 år og barn mellom 0-15 år.

Utviklingen i innbyggertall gir umiddelbare utslag i rammetilskudd. Utgiftssiden er mer statisk, ettersom det er like mange barnehager, skoler og institusjonsplasser. Utgiftsbehovet innen vaktmester- og renholdstjenesten endrer i takt med endret bygningsmasse. Sammensetningen av innbyggere indikerer et nivå for utgiftsbehov. Men utgiftsbehovet er mer sammensatt og et innbyggertall sier ikke noe om behov for spesialundervisning eller pleiebehov blant innbyggerne.

Historiske utviklingen viser en relativt stabil nedgang i innbyggertall til 2016, hvoretter vi opplevde en bra oppgang. Nedenfor er en oversikt over aldersfordelingen i kommunen (2021):



Kilde: Befolkning, Statistisk sentralbyrå

Kommunens økonomi påvirkes av sammensetningen av innbyggere og bosetningsmønster. Sammensetningen av innbyggerne påvirker inntektene ved at rammetilskudd regnes ut etter antall innbyggere i forskjellige aldersgrupper. De gruppene som gir mest i rammetilskudd er eldre over 80 år og barn mellom 0-15 år.

Utviklingen i innbyggertall gir umiddelbare utslag i rammetilskudd. Utgiftssiden er mer statisk, ettersom det er like mange barnehager, skoler og institusjonsplasser. Utgiftsbehovet innen

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

vaktmester- og renholdstjenesten endrer i takt med endret bygningsmasse. Sammensetningen av innbyggere indikerer et nivå for utgiftsbehov. Men utgiftsbehovet er mer sammensatt og et innbyggertall sier ikke noe om behov for spesialundervisning eller pleiebehov blant innbyggerne.



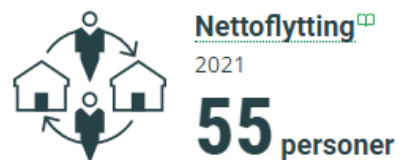
Kilde
[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

7.1 Endringer i befolkningen

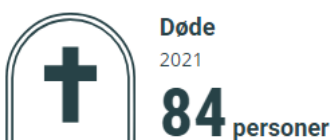
Endringer i befolkningen



Kilde
[Fødte, Statistisk sentralbyrå](#)



Kilde
[Flyttinger, Statistisk sentralbyrå](#)



Kilde
[Døde, Statistisk sentralbyrå](#)



Kilde
[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

Forventet utvikling



Kilde
[Regionale befolkningsframskrivinger, Statistisk sentralbyrå](#)



Utviklingen over viser at Trysil har et relativt stort fødselsunderskudd, men likevel en bra tilflytting på grunn av høy attraktivitet, spesielt sentralt i Innbygda.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Sentralisering er noe som skjer, også i Trysil. Det er stort sett kun store byer og vekstsentre som opplever økning i bosetning. Det at Trysil har hatt en jevn vekst de siste årene (vi ser på 2020 som et unntak) var positivt, de fleste kommuner som sliter med nedgang i innbyggertall har ikke vekstsentre som Innbygda. SSB forventer likevel en større fraflytting framover. Vi ser ikke samme utvikling for Innbygda og Trysil som kommune.

Som følge av reduksjon i antall barn og endret bosetningsmønster har også antall skoleelever og skoler endret seg.

Nedgang i elevtall er krevende ettersom det medfører reduserte rammeoverføringer (inntekter), som igjen gjør at kommunen må redusere sine utgifter.

Dette kan endre seg sterkt over tid. Tendensen ser ut til å være en periode med rimelig stabile tall, hvoretter SSB forventer en nedgang, mens det lokalt tas høyde for fortsatt stabilitet i folketallet.

Dette blir sterkt påvirket av nasjonale flyttingsmønstre, jobbtillbud, fruktbarhet og lokale utviklinger.

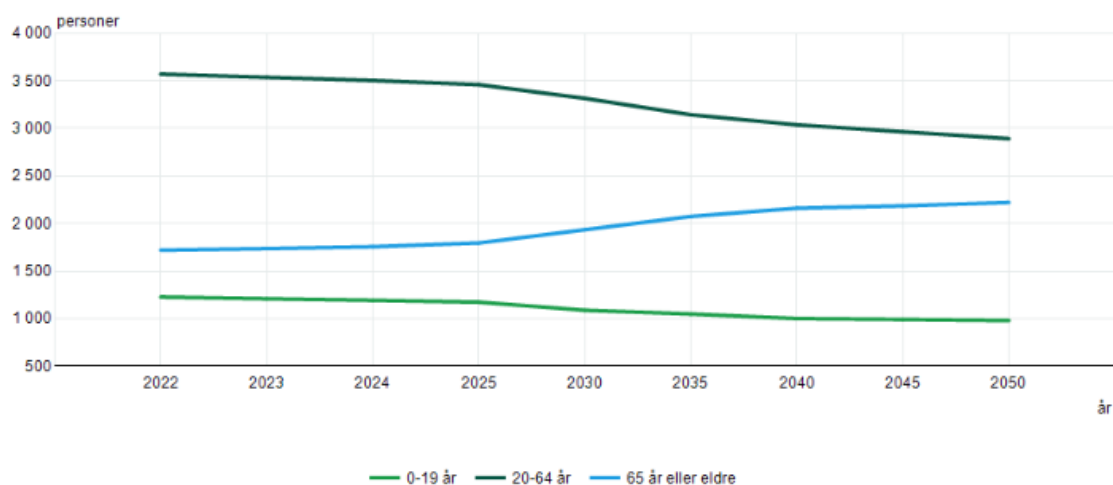
Framskrivning av befolkningstall er vanskelig og SSB har mange forskjellige prognoser basert på litt forskjellige forutsetninger. Det SSB tar hensyn til er fruktbarhet, levealder, innenlandsk flytting og netto innvandring.

Gjeldene kommuneplan bygger på en prognose som baserer seg på **lav** fruktbarhet, **høy** levealder, **middels** innenlandsk flytting og **lav** netto innvandring (LHML).

Det å lage prognoser på innbyggertall er vanskelig, det er svært mange faktorer som virker inn på utviklingen. SSB har lagt inn sine forutsetninger basert på MMMM. SSB har ikke forutsetninger til å ta hensyn lokale forhold om påvirker antall arbeidsplasser. Etablering av nye store hoteller med mange helårs arbeidsplasser er en slik faktor.

Nedenfor er en oversikt som viser en framskrivning til 2040 basert på SSB sine MMMM-prognoser:

12882: Framskrevet folkemengde 1. januar, etter alder og år. Trysil, Hovedalternativet (MMMM).



Ved en framskrivning av innbyggertallet ser det ut til at aldersgruppen 65+ år og eldre vil være relativt stabil frem til 2020/2025. Når det gjelder barn i førskole og grunnskole vil utviklingen være negativ. I 2020-2025 vil det komme en vekst i antall personer 80 år og eldre, og etter 2025 vil det være flere eldre over 80 år enn barn i grunnskolen. Dette vil i høyeste grad påvirke kommunens utgifter, med mindre kommuner kan digitalisere/utvikle tjenesteytingen videre.

Årsberetning 2021 – Trysil kommune

Utviklingen i innbyggertall og bosetningsmønster i kommunen er utfordrende. I årene som kommer er det viktig å organisere tjenestetilbudet slik at det står i forhold til økonomien inntektssystemet gir.

Det er tegn på at utviklingen i innbyggertall er i ferd med å stabiliseres. Dersom kommunen ikke lykkes med å snu trenden permanent, dvs. stabilisere eller eventuelt øke innbyggertallet, vil det gå på bekostning av nivået på det etablerte tjenestetilbudet.

I kommuneplanen er økning i innbyggertall et av hovedmålene. Kommunen må ha dette som et mål i alt den foretar seg. **Med bakgrunn i prognosene til SSB, og historiske tall, er det mest realistiske bildet at kommunen må tilpasse seg en situasjon med stabile innbyggertall, men hvor antallet eldre blir større enn antallet barn.**

Sentrale føringer

Sentrale føringer som kommunen må forholde seg til er mange. Samfunnet endrer seg, faglige og politiske føringer påvirker kommunen. Føringer fra sentral myndigheter kommer gjennom endringer i lover og forskrifter, og oppgavefordeling mellom stat, fylke og kommune endres.

Endringer innarbeides i de årlige kommuneøkonomiproposisjoner som regjeringen legger frem i mai. I denne proposisjonen signaliseres det også hva Regjeringen arbeider med i forhold endringer i oppgaver, fordeling av oppgaver og økonomiske overføringer til kommunene.

Eksempler på endringer som vil komme er:

- Kommunereformen og fremtidig kommunestruktur (er ikke over!)
- Digitalisering i kommunene
- Nye distrikts indekser
- E-handel
- Privatisering

Endringer/føringer som kommer fra sentrale myndigheter innarbeides i budsjett og økonomiplaner. En av de største utfordringene er å vite hvilke økonomiske konsekvenser det får for kommunen, når myndighetene (departementene, Regjering og Storting) ikke kommer med klare føringer i god tid. De fleste endringer er ikke klare før Stortinget vedtar kommende års Statsbudsjett, og ofte er ikke de økonomiske forholdene klare før Regjeringen legger frem sitt forslag til Statsbudsjett. Endringene innarbeides i inntektssystemet som igjen fordeler midlene ut til den enkelte kommune. Endringen består av ulike kriteriedata som igjen er satt sammen i forskjellige sektornøkler og som igjen er vektet i forhold til hverandre. Små endringer i dette kan gi store utslag for den enkelte kommune.

I kommunens budsjett og økonomiplaner innarbeider administrasjonen tiltak som viser hvordan kommunen innretter seg i forhold de sentrale føringene, og utfordringen blir å prioritere og omprioritere kommunens ressurser slik at disse blir forvaltet på en best mulig måte. Kravet til omstillingsevne, kompetanseutvikling og effektivitet ligger over kommunen hele tiden. Det er nødvendig å erverve og vedlikeholde kompetanse for å kunne fastsette tjenestetilbudet til det nivået Stortinget gjennom lover og forskrifter har forpliktet kommunene å yte overfor innbyggerne. Dette krever stor innsats både fra den politiske og administrative ledelse, og ikke minst fra medarbeidere i de ulike virksomhetene i kommunen.

Til kommunestyret i Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – TRYSIL KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Trysil kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 23 589 167** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 31 459 710**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Trysil kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (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. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med 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 kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren 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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

Andre forhold

Kommunedirektøren har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning, samt konsolidert årsregnskap for Trysil kommune for regnskapsåret 2021 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 22.02.2022 og årsberetningen er avgitt 31.03.2022. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens balanseposter ble fremlagt 22.02.2022. Vi mottok korrigert årsregnskap 23.03.2022. Dette har forsinket vår revisjon.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2022, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Løten, 13. mai 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Trysil kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Trysil kommune 2021

Kontrollutvalget har i møtet den 25.5.22, sak 20/22, behandlet Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 13.5.22. 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.

Det er lagt fram 2 revisjonsberetninger, foreløpig datert 19.4.22 og endelig datert 13.5.22. Kontrollutvalget kan ikke se at dette påvirker anbefalingen om godkjenning av regnskapet.

Årsberetning

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

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

Årsberetningene skal blant annet redegjøre for:

- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Driftsresultatet for 2021 er avsluttet med et positivt netto driftsresultat kr 23 589 177 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 31 459 710.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.5.22, har kontrollutvalget ikke merknader til Trysil kommunes årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Trysil, 25.5.22
Astrid Oppegård (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00073-15
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-21/22 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2022.

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev 2021 – Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 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 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Det er ikke gitt nummerert brev til Trysil kommunes regnskap i 2021.

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 2022.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Trysil kommune
v/kommunedirektør
Postboks 200
2430 Trysil

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.:
Natalia Hornsletten

Direkte tlf.:
93093795

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2021

Dato:
13.05.2022

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2021. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Pliktige oppstillinger

Ved innføring av ny kommunelov som kom i 2020 ble pliktige budsjett- og regnskapsoppstillinger endret. De siste endringene/presiseringene har kommet i løpet av 2021.

Dette har vært en utfordrende situasjon for mange kommuner, og i Trysil kommune har dette ført til noen avvik i presentasjon av opprinnelig budsjett 2021.

Vi har i dialog med administrasjonen kommet frem til en teknisk løsning, slik at det som er fremlagt i versjon 3 datert den 04.05.2022, anses å være korrekt. Dette medfører at vi mener det ikke er presentert eller gjennomført noen endringer som vil være i strid med kommunestyrets intensjoner eller prioriteringer.

Formidlingslån

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) § 2-6, andre ledd angir at bruk av lån i investeringsregnskapet ikke kan være høyere enn det som er fastsatt i investeringsbudsjettet. Bruk av lån kan etter § 2-6, tredje ledd ikke være høyere enn utgiftene i investeringsregnskapet som med hjemmel i lov kan finansieres med lån. Formidlingslån er øremerkede midler som ikke kan brukes til andre formål.

Dette bygger på at bruken av lån som finansieringskilde må avgjøres av organet som har budsjettmyndigheten. Investeringsbudsjettet gir både en øvre ramme for årets låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14, andre ledd, andre punktum, og en øvre ramme for årets bruk av lån. Bestemmelsen må forstås slik at bruk av lån i regnskapsoversikten etter § 5-5, første ledd ikke kan være høyere enn i investeringsbudsjettet. Tilsvarende kan ikke bruk av lån til videreutlån være høyere enn i investeringsbudsjettet. Bestemmelsen må videre forstås slik at bruk av lån til videreutlån ikke kan være høyere enn de utlånene som kan finansieres med lån etter kommuneloven § 14-17, første ledd.

Det er imidlertid bruk kr 8 268 512 av lån til formidlingslån. Dette er kr 706 135 mer enn det som er lånt ut og kr 268 512 ut over justert budsjett. Vår vurdering er at regulert budsjett er

øvre ramme for hvor mye som kan lånes ut, begrenset av faktisk videreutlån. Vår vurdering er at det fremstår som om det er brukt kr 706 135 for mye av øremerkede formidlingslån i investeringsregnskapet.

Administrasjonen har tilbakemeldt at det er det brukt feil konto og tjeneste på et prosjektnummer som ikke har noe med formidlingslån å gjøre. Det er kr 7 562 377,63 som er kontert mot ubrukte lånemidler for formidlingslån 29100001.

Renteinntekter

Vi har avstemt bokførte renteinntekter knyttet til låneavtale mellom Trysil kommune og Trysil kommune Holding AS. Iht. låneavtalen har kommunen inntektsført kr 400 933 for lite i renteinntekter i 2021. Renteinntekten er bokført i 2022. Dette medfører at renteinntektene i årsregnskapet er for lavt med tilhørende konsekvens for driftsregnskapet.

Administrasjonen har tilbakemeldt at bilag 72200361 er postert på feil periode.

Kundefordringer

Balanseposter skal dokumenteres og vurderes mht. om postene er nye og reelle iht. bokføringslovens § 11. Vi finner at det er svak dokumentasjonen av kundefordringer.

Vi anbefaler kommunen å forbedre etterlevelsen av rutiner som sikrer at kundefordringer dokumenteres med vurdering av om fordringer er nye og reelle pr. 31.12 og saldo på kundefordringer bekreftes med utskrift fra kundereskontro.

Administrasjonen har tilbakemeldt at de vil forbedre vurderingene til neste år.

Anleggsreskontro

Rutinebeskrivelsen for administrasjonens avstemming av anleggsregisteret mot regnskapet er ikke fulgt opp i årsavslutningen for 2021. Det er gjort endringer i løpet av årsavslutningen og det manglet tilstrekkelig underlagsdokumentasjon.

Vi anbefaler til kommunen å sikre at rutinen etterleves.

Administrasjonen har tilbakemeldt at avviket skyldes at når de kjørte avskrivninger for 2022 måtte det startes opp flere anlegg som ikke hadde blitt startet tidligere år.

Tomter

Kommunen benytter seg av anleggsregisteret i Agresso for kontroll av anleggsmidler. Vedrørende tomter finner vi at deler av disse er i anleggsregisteret mens deler er holdt utenom (kr 23 192 251).

Vi anbefaler at kommunen samler alle tomtene i anleggsregisteret for å ha bedre oversikt og kontroll.

Administrasjonen tar forholdet til etterretning.

Langsiktig gjeld og avdrag

I årets avstemming av lån og avdrag på lån er det avdekket avvik. Det er bokført kr 1 731 605 for lite i avdrag og kr 1 476 082 for lite i langsiktig gjeld.

Kommunen mener at for lite avdrag kr 1 731 605 skal bokføres i regnskap 2022. Når dette gjøres opp i 2022 vil langsiktig gjeld stemme. Differansen på kr 255 523 er ikke avklart.

Differansene må avklares og eventuelt korrigeres. Vi gjør oppmerksom på at avdrag skal anordnes til det året det forfaller til betaling.

Administrasjonen har tilbakemeldt at 1 476 082 forfalt til betaling 01.01.2022. Det ble derfor bestemt å føre det på 2022 (det stemmer ikke med årsoppgaver). Det er ført avdrag i 2021, men dette avdraget ble betalt 03.01.2022. Avdraget gjelder 2021, men betalingstidspunktet er veldig uheldig. Det skal diskuteres internt om som det kan rettes på det, slik at de ikke har samme problemet hvert år. Dette beløpet kommer ikke på årsoppgavene, siden det ikke var betalt på dette tidspunktet. Dette samme skjedde med beløpet i 2020, ble betalt i 2021. Så hadde de etterbetalt avdrag og bokført i 2020. Forskjellen mellom disse 3 beløp er differansen på kr 255 523. Administrasjonen vurderer at samlet differanse er kr 310.

Mange uendret bundne fond fra 2017

I vår gjennomgang av kommunens bundne fond finner vi at det er totalt 14 hvor det ikke har vært bevegelse siden 2017. Vi anbefaler at kommunen foretar en gjennomgang av fondsbeholdningen for eventuelt tilbakebetaling til tilskuddsgiver. Dersom midlene frigis bør fondene omklassifiseres til disposisjonsfondet.

Administrasjonen har tilbakemeldt at det har vært en gjennomgang i 2020 og 2022, men at utfordringen er at fondene er underlagt virksomhetslederne.

Opprinnelig budsjett - Budsjettpremisser

Det følger av kommuneloven § 14-4, 2. ledd at økonomiplan og årsbudsjett skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplan og årsbudsjett bygger på.

Vi finner at årsberetningen bekreftet at det ikke var spesifisert premisser utover finansielle måltall for brukken av bevilgningene i opprinnelig budsjett for 2021.

Vi vil anbefale at temaet tas opp til videre diskusjon på politisk nivå, og om mulig innarbeide vesentlige objektive kriterier for bruken av bevilgningene i årsbudsjettet i tråd med kommunelovens forventninger.

Administrasjonen tar forholdet til etterretning.

Årsberetningen – Budsjettavvik og budsjettpremisser

Videre følger det av kommuneloven § 14-7, 2. ledd bokstav b) at årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

I revisjonsberetningen skal vi uttale oss om årsberetningen inneholder informasjon og redegjørelser iht kommunelovens § 14-7, 2. ledd bokstav b).

Vi finner at årsberetningen identifiserer budsjettavvik mellom regnskap og budsjett, men at det ikke i tilstrekkelig grad redegjøres for årsak til avvik for hver regnskapslinje i skjema

bevilgningsoversikt drift etter BRF § 5-4, 1. ledd. Vår vurdering er at avvik mellom regulert budsjett og regnskap på over 10% bør kommenteres for hver regnskapslinje i årsregnskapet.

Administrasjonen tar forholdet til etterretning.

Noter til årsregnskapet

Notehenvisninger i årsregnskapet

Det følger av BRF § 5-15, 2. ledd at noter skal nummereres og i oppstillingene til årsregnskapet skal det så langt som mulig gis henvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note.

I årsregnskap 2021 finner vi ingen henvisninger til noter i regnskapsoppstillingene. Vi vil anbefale at dette tas opp til vurdering/forbedring i 2022.

Administrasjonen tar forholdet til etterretning.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er sendt administrasjonen 12.05.2022 for gjennomgang og verifisering. Administrasjonen ga sitt svar tilbake 13.05.2022.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interim revisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 31.01.2022.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2021 vurderer vi at Trysil kommune med unntak av svakheter i rutiner rapportert i revisjonsrapport interim og årsavslutningsbrev i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 13. mai 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00066-4
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-22/22 KONTROLLUTVALGETS REGNSKAP 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets regnskap for 2021 vedtas.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag for vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets regnskap for 2021 til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets regnskap 2021

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 ble lagt fram og vedtatt i kontrollutvalgets møte 21.3.22. Kontrollutvalgets regnskap legges fram på dagens møte da sekretariatets regnskap ikke er klart før nå. Dette da det først må vedtas i styre og representantskap i Konsek Øst IKS.

Som en ser av regnskapet er det et lite mindreforbruk.

Konto	Regnskap kontrollutvalget 2021	Ansvar	Tjeneste	Regnskap	Justert budsj	Til disposisjon
105021	Avgiftspliktig telefongodtgjørelse	1005	1104	0.00	1,000.00	1,000.00
105023	Skatteplikt del av kilometergodtgjørelse	1005	1104	398.55	1,000.00	601.45
108001	Tapt arbeidsfortjeneste når politikere t	1005	1104	0.00	3,000.00	3,000.00
108005	Møtegodtgjørelse (variabel)	1005	1104	45,500.00	88,000.00	42,500.00
109900	Arbeidsgiveravgift	1005	1104	4,865.23	6,000.00	1,134.77
110004	Abonnement til aviser og fagtidsskrifte	1005	1104	0.00	6,000.00	6,000.00
111504	Beverting ved møter/utvalg/organisasj	1005	1104	0.00	4,000.00	4,000.00
115000	Opplæring, kurs	1005	1104	2,900.00	0.00	-2,900.00
115004	Kursavgifter	1005	1104	0.00	7,000.00	7,000.00
115006	Hotell- og oppholdsutgifter ved deltag	1005	1104	0.00	4,000.00	4,000.00
116001	Kjøregodtgjørelse	1005	1104	2,632.00	7,000.00	4,368.00
117001	Ikke oppl.pl. reiseutgifter (buss, tog, fly	1005	1104	0.00	1,000.00	1,000.00
	kontrollutvalget			56,295.78	128,000.00	71,704.22
127002	Sekretariat (Konsek Øst IKS)	1005	1104	249,133.00	243,000.00	-6,133.00
138001	Revisjon Øst IKS	1005	1109	1,190,794.00	1,157,000.00	-33,794.00
	SUM			1,496,222.78	1,528,000.00	31,777.22

Arkivsak-dok. 21/00070-12
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-23/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00078-16
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-24/22 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Tiltaksplan

Saksframstilling:

Det holdes i hvert møte en gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene i de hovedutvalg de skal ha oppmerksomheten mot.

Orienteringer/diskusjoner ▪ Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

- Saker fra formannskap og kommunestyre Astrid Oppegård og Frank W. Lie Bråten
- Saker fra hovedutvalg for forvaltning og teknisk drift – Agnar Holmseth
- Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torgrim T. Storvik
- Saker fra hovedutvalg for helse, omsorg og sosial – Dagmar Lyngstad.

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

«Tiltaksplan med oppfølgingsliste» som blir oppdatert etter hvert møte, ligger ved saken. Den vil også bli på sekretariatets hjemmeside en gang årlig, sammen med årsrapporten.



Kontrollutvalget i Trysil kommune

Tiltaksplan og oppfølging av saker Trysil kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4).)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> • Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. • Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging): <ul style="list-style-type: none"> ○ Saker fra hovedutvalg for teknisk drift – Agnar Holmseth ○ Saker fra hovedutvalg for oppvekst og kultur – Torgrim T. Storvik ○ Saker fra hovedutvalg for helse, sosial og omsorg – Dagmar Lyngstad ○ Saker fra formannskap og kommunestyre – Astrid Oppegard og Frank W. Lie Bråten • Frank W. Lie Bråten er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> • Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orientering fra kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> ○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter. ○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). ○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår) ○ Sykefravær. ○ Tilsynssaker. • Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>). • Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging
Onsdag 16.2.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 24.11.21 • Orientering – i tillegg til «den vanlige» orienteringen ønsker kontrollutvalget en redegjørelse om barnevernet i Trysil kommune. Kontrollutvalget ønsker også redegjørelse om hvordan kommunen arbeider med barn- og ungdommenes psykiske helse i Trysil kommune • Interimrapport 2021 • Statusrapport revisjon for 2021, 2. halvår (31.12.21) • Benchmarking – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet • Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap for 2021 behandles og oversendes deretter kommunestyret for orientering.

Konsek Øst IKS

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

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022
	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021, jf. NKRFs veiledere. • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av møter 2021
Onsdag 25.5.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 16.2.22 • Orientering - Beredskapsplan – datasikkerhet. Flyktninger situasjonen • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (+revisjonsberetning) • Eventuelt årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2021 • Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger sitt regnskap 2021 • Kontrollutvalgets regnskap for 2021 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker • Evaluering av møter 2021
Onsdag 15.6.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 25.5.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn, (Status omstillingsprosjekt, LEON-prinsippet prosjekt godkjent 6.9.17, satt på vent møte 8.5.19 jf.sak 19/13, ny redegjørelse fra rådmann 30.4.20 jf,sak 20/11)? Statsforvalterens komunebilde • Forvaltningsrevisjon – Budsjett og økonomistyring i Trysil kommune • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 7.9.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 15.6.22 • Orientering • Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen" (FELK) • Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2022 • Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2022 (30.6.22) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 12.10.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 7.9.22 • Orientering • Oppdragsavtale 2023 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2023 • Plan for forenklet etterlevelseskontroll (FELK) • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 30.11.22	<ul style="list-style-type: none"> • Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 12.10.22 • Orientering – oversikt over planlagte og gjennomførte statlige tilsyn • Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering • Kontrollutvalgets møtekalender 2023 • Eventuelt • Referater og orienteringer

Møte	Kontrollutvalgets saker 2022


Kontrollutvalget i Trysil kommune
Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
16.2.22	1/22	Godkjenning innkalling/sakliste	Innkalling og sakliste godkjennes		KU		X
	2/22	Godkjenning av protokoll	Protokoll fra 24.11.21 godkjennes		KU		X
	3/22	Orientering fra kommunedirektør og ordfører	Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunedirektør, ordfører, barnevernleder og enhetsleder psykisk helse til orientering		KU		X
	4/22	Interimrapport interimrevisjon, regnskapsåret 2021	Kontrollutvalget tar revisjonsrapport interim til orientering.		KU		X
	5/22	Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. halvår 2021 til orientering		KU		X
	6/22	Benchmarking – Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin presentasjon til orientering		KU		X
	7/22	Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Tidlig innsats»	Kontrollutvalget vil på bakgrunn av vedlagte prosjektplan bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Tidlig innsats». Prosjektet starter opp høsten 2022 med en ramme på 300 timer. Endelig prosjekt behandles i kontrollutvalget våren 2023.		KU		X
	8/22	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	9/22	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.		KU		X
	10/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	<ol style="list-style-type: none"> Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering Kontrollutvalgets regnskap legges fram som en egen sak på et senere møte da sekretariatets regnskap (Konsek Øst IKS) foreligger. 	KS	KU	Tatt til orientering i KS 3.5.22	X
	11/22	Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2021	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»		KU		X
	12/22	Eventuelt	Kontrollutvalget sender en henvendelse til kommunedirektøren da de ikke er fornøyd med den digitale løsningen som er i		KU	Saksutskrift er sendt	

Konsek Øst IKS

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

			kommunestyresalen. Dette spesielt da det er «hybrid» møter (noen deltar digitalt) Både lyd og bilde er for dårlig og dette gjør det spesielt vanskelig for syns- og hørselshemmede å oppfatte hva som blir presentert i møter.			kommunedir. 21.2.22 – følge opp	
	13/22	Referater og orienteringer	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering Kontrollutvalget tar vedlagte tiltaksplan til orientering		KU		X
	14/22	Referatsaker	Referatsaker tas til orientering		KU		X
	15/22	Egenvurdering av KU møter 2021	Saken utsettes til neste møte da det er 2 forfall i dagens møte		KU	Følges opp 25.5.	

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Budsjettering og økonomistyring	2022	Bestilt september 2020
Prosjektplan «Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser»		Bestilt i møte 24.11.21
		Spm. fra Engerdal om felles forvaltn.rev. på prosjekt «Barnevern» i 2022/2023

Arkivsak-dok. 21/00078-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-25/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Ingen, disse blir sendt ut i egen mail da dokumentene er store

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – innkalling styremøte 14.3.22
2. MHBR IKS – protokoll styremøte 14.3.22
3. SØIR IKS – innkalling representantskapsmøte 29.4.22
4. SØIR IKS – protokoll fra representantskapsmøte 29.4.22
5. Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 23.4.22

Arkivsak-dok. 21/00075-12
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
25.05.2022

SAK T-26/22 KONTROLLUTVALGETS EGENEVALUERING 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar egevalueringen sin til etterretning

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtene som er gjennomført i 2021. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre? Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen?

- Gjennomføres møtene på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandling med revisor?
- Hvordan fungerer samhandling med sekretariatet?

Ovenstående er forslag på punkter kontrollutvalget kan ta inn i sin egevaluering.

Samme sak var også på sakskartet 16.2., men i og med at det da var 2 forfall ble det vedtatt at saken skulle utsettes til neste møte.