

Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 28.05.2025 09:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 21.05.2025

For leder i Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027, Marit Nyhuus

Saksliste

Saker til behandling

15/25 Sak T-15/25 Godkjenning innkalling/sakliste	3
16/25 Sak T-16/25 Godkjenning av protokoll fra 12.2.25	4
17/25 Sak T-17/25 Orientering fra kommunedirektøren	22
18/25 Sak T-18/25 Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2024	23
19/25 Sak T-19/25 Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap/årsberetning 2024	41
20/25 Sak T-20/25 Årsavslutningsbrev 2024	145
21/25 Sak T-21/25 Prosjektplan - Barnevernsreformen og forebyggende samhandling	148
22/25 Sak T-22/25 Prosjektplan eierskapskontroll Tepas AS	157
23/25 Sak T-23/25 Eventuelt	164
24/25 Sak T-24/25 Referater og orienteringer	165
25/25 Sak T-25/25 Referatsaker	173

Arkivsak-dok. 21/00138-82
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-15/25 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00138-83
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-16/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 12.2.25

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 12.2.25 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 12.2.25

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Dato: 12.02.2025 kl. 09:00-12:00

Sted: Kommunestyresalen

Arkivsak: 21/00007

Tilstede: Marit Nyhuus (SV), Hans Gunnar Solvang (Sp), Emilie Ree Olaisen (H)

**Møtende
varamedlemmer:** Per Hagebakken (Sp)

Forfall: Per Gunnar Stensvaag (Sp), Gry Vanja Eriksen (Ap)

Andre: Kommunedirektør Runar Kristiansen sak 3/25, næringsrådgiver Bjørnar Engh sak 3/25, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid tom. sak 8/25, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad deltok på Teams på sak 11/25

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/25	21/00138-78	Sak T-1/25 Godkjenning av innkalling/sakliste	3
2/25	21/00138-79	Sak T-2/25 Godkjenning av protokoll fra 27.11.24	4
3/25	21/00076-45	Sak T-3/25 Orientering fra kommunedirektøren	5
4/25	21/00079-19	Sak T-4/25 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	6
5/25	21/00128-79	Sak T-5/25 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet	7

6/26	21/00128-81	Sak T-6/25 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2024	8
7/25	21/00128-80	Sak T-7/25 Statusrapport revisjon 2. halvår 2024	9
8/25	21/00128-82	Sak T-8/25 Prissammenligning (benchmarking) revisjonstjenester - Revisjon Øst IKS	10
9/25	21/00067-14	Sak T-9/25 Kontrollrollutvalgets årsrapport 2024	11
10/25	21/00128-84	Sak T-10/25 Kontrollutvalget tilsynsansvar regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2024	12
11/25	21/00072-14	Sak T-11/25 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	13
12/25	21/00070-50	Sak T-12/25 Eventuelt	14
13/25	21/00078-81	Sak T-13/25 Referater og orienteringer	15
14/25	21/00078-82	Sak T-14/25 Referatsaker	16

Trysil, 12.02.2025

Marit Nyhuus

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:

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

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling**Sak T-1/25 Godkjenning av innkalling/sakliste**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	1/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

Sak T-2/25 Godkjenning av protokoll fra 27.11.24

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	2/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 27.11.24 godkjennes

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Protokoll fra 27.11.24 godkjennes

[Lagre]

Sak T-3/25 Orientering fra kommunedirektøren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	3/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget informasjonen til orientering

Møtebehandling

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren å orientere om hva som er gjort med anbefalingene gitt av Revisjon Øst IKS i «overordnet eierskapskontroll» behandlet i kontrollutvalget 22.5.24.

Den nye kommunedirektøren presenterte seg for kontrollutvalget.

- Næringsrådgiveren redegjorde for hvordan administrasjonen går gjennom anbefalingene fra revisjonen.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget informasjonen til orientering

[Lagre]

Sak T-4/25 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	4/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte revisors egenvurdering.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering

[Lagre]

Sak T-5/25 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	5/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte revisors egenvurdering.

Votering

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Det ble opplyst at Revisjon Øst IKS er godkjent av den forbundsbaserte kvalitetskontrollen for 2024 som blant annet omfattet FR prosjektet i SØIR IKS, bestilt av kontrollutvalget i Elverum kommune.

Tilleggsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering
- Det ble opplyst at Revisjon Øst IKS er godkjent av den forbundsbaserte kvalitetskontrollen for 2024 som blant annet omfattet FR prosjektet i SØIR IKS, bestilt av kontrollutvalget i Elverum kommune.

[Lagre]

Sak T-6/25 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	6/26

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte interimrapport for regnskapsåret 2024

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Sak T-7/25 Statusrapport revisjon 2. halvår 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	7/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.24 til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte statusrapport pr 31.12.24

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.24 til orientering

[Lagre]

8/25 Sak T-8/25 Prissammenligning (benchmarking) revisjonstjenester - Revisjon Øst IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	8/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

Møtebehandling

Morten A. Birkelid presenterte i møtet

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering

[Lagre]

9/25 Sak T-9/25 Kontrollrollutvalgets årsrapport 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	9/25

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering

[Lagre]

Sak T-10/25 Kontrollutvalget tilsynsansvar regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2024

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	10/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2024»

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg
«Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr.
31.12.2024»

[Lagre]

Sak T-11/25 Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	11/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området

Møtebehandling

Jo Erik Skjeggstad deltok på Teams

Votering

Forslag fra kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling».
- Kontrollutvalget bestiller også i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll en prosjektplan for gjennomføring av en eierskapskontroll i «Tepas personal».
- Prosjektplanene behandles på neste møte 14. mai.

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling».
- Kontrollutvalget bestiller også i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll en prosjektplan for gjennomføring av en eierskapskontroll i «Tepas personal».
- Prosjektplanene behandles på neste møte 14. mai.

[Lagre]

Sak T-12/25 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	12/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling**Votering**

Forslag fra kontrollutvalget:

Det ble orientert fra NKRF konferansen på Gardermoen.

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

Det ble orientert fra NKRF konferansen på Gardermoen

[Lagre]

Sak T-13/25 Referater og orienteringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	13/25

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Det ble holdt en gjensidig orientering

Votering

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

Vedtak

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

[Lagre]

Sak T-14/25 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027	12.02.2025	14/25

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling**Votering**

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

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00076-47
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-17/25 ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØR

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektøren for å få en orientering om økonomi og sykefravær, og status på renseanlegget i Trysil kommune.

I og med at møtet ble flyttet fra 21. mai til 28. mai har ikke ordfører anledning til å delta i dagens møte.

Arkivsak-dok. 21/00074-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-18/25 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TRYSIL KOMMUNESKOGER KF ÅRSREGNSKAP 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Trysil kommuneskoger KF for 2024, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning
2. Trysil kommuneskoger KF årsregnskap 2024
3. Trysil kommuneskoger KF årsmelding 2024
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024

Saksframstilling:

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

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

Videre heter det bl.a. følgende i 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.

Styret Trysil kommuneskoger KF har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2024.

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

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2023 som er datert 6.3.25.

Til kommunestyret i Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2024 – TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 16 962 876**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, 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 rettviseende bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert og mottatt 4. februar 2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

- 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

Løten, 6. mars 2025



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

Trysil Kommuneskoger KF, org.nr.984 048 793

Resultatregnskap

	Note	2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regulert budsjett 2024	2023
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER					
Driftsinntekter					
Skogsvirke		19 147 788	17 303 000	17 303 000	21 499 516
Jakt og fiske		1 946 717	1 827 000	1 827 000	1 785 169
Grunnleie Trysilfjell Utmarkslag		4 395 398	3 700 000	3 700 000	5 548 012
Utmarksinntekter øvrige områder		1 926 604	1 540 400	1 540 400	1 810 680
Salg tomter og tilleggsareal øvrige områder		289 081	20 000	20 000	163 456
Offentlige tilskudd	1	883 410	980 000	980 000	1 099 294
Annen driftsinntekt		1 129 707	772 284	772 284	772 708
Salg av driftsmidler		1 900 000	1 900 000	1 900 000	4 078 452
Sum driftsinntekter		31 618 705	28 042 684	28 042 684	36 757 287
Driftskostnader					
Vareforbruk (skogkultur)		4 224 734	5 695 000	5 695 000	4 092 431
Lønnskostnad	2, 10	5 127 782	6 170 636	6 170 636	6 936 935
Avskrivning på varige driftsmidler	3	2 854 925	2 854 925	2 854 925	2 788 673
Annen driftskostnad		8 208 936	10 391 975	10 391 975	10 070 480
Sum driftskostnader		20 416 377	25 112 536	25 112 536	23 888 519
DRIFTSRESULTAT		11 202 328	2 930 148	2 930 148	12 868 768
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekter					
Annen renteinntekt		2 125 688	946 000	946 000	1 690 499
Annen finansinntekt		3 635 967	1 502 500	1 502 500	4 026 290
Sum finansinntekter		5 761 655	2 448 500	2 448 500	5 716 789
Finanskostnader					
Annen rentekostnad		1 092			67
Annen finanskostnad		15			696
Sum finanskostnader		1 107	-	-	763
NETTO FINANSPOSTER		5 760 548	2 448 500	2 448 500	5 716 026
ÅRSRESULTAT		16 962 876	5 378 648	5 378 648	18 584 794
OVERF. OG DISPONERINGER					
Utbytte til eier	4	12 358 000	12 358 000	12 358 000	13 958 000
Overført/bruk av annen egenkapital	4	4 604 874	6 979 352	6 979 352	4 626 794
SUM OVERF. OG DISP.		16 962 874	5 378 648	5 378 648	18 584 794

Trysil Kommuneskoger KF, org.nr.984 048 793

Balanse pr. 31.12.2024

	Note	31.12.2024	31.12.2023
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Skogeiendommer	3	107 137 856	103 037 116
Administrasjonsbygning	3	49 500	99 000
Skogsmaskiner, koie	3,9	6 030 229	3 308 858
Biler	3,9	613 271	793 412
Skogtakst	1,3	2 490 890	2 802 251
Boliger	3	-	5 000
Inventar	3,9	124 329	204 623
Sum varige driftsmidler		116 446 075	110 250 260
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	5	8 110 909	8 110 909
Egenkapitaltilskudd KLP		1 070 511	1 029 005
Sum finansielle anleggsmidler		9 181 420	9 139 914
SUM ANLEGGSMIDLER		125 627 495	119 390 174
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		4 415 094	3 429 700
Andre kortsiktige fordringer		1 685 020	1 582 621
Sum fordringer		6 100 114	5 012 321
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7,8	33 306 310	37 107 023
SUM OMLØPSMIDLER		39 406 424	42 119 344
SUM EIENDELER		165 033 919	161 509 518

EGENKAPITAL OG GJELD

EGENKAPITAL

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital	4,9	160 619 326	156 014 451
Sum opptjent egenkapital		160 619 326	156 014 451
SUM EGENKAPITAL		160 619 326	156 014 451

GJELD

KORTSIKTIG GJELD

Leverandørgjeld		1 236 426	811 420
Skyldig offentlige avgifter		2 543 482	3 834 236
Annen kortsiktig gjeld		634 685	849 408
SUM KORTSIKTIG GJELD		4 414 593	5 495 064
SUM GJELD		4 414 593	5 495 064
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		165 033 919	161 509 515

Underskrifter

Trysil, 04. februar 2025



Marit Astrup
styreleder



Trygve Øvergård
nestleder



Harald Kornstad
styremedlem



Ola Stensby
styremedlem



Silje Moren
styremedlem



Halvor Kristoffer Sætre
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 bruksverdiprinsippet. 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.

1 Offentlige tilskudd

Bedriften har mottatt følgende offentlige tilskudd:

	2024	2023	2022
Tilskudd til skogkultur	883.410	1 099 294	840 463
Tilskudd til vegbygging			50 000
Tilskudd til skogbruksplan, redusert kostpris		2 075 741	
	883 410	3 175 035	890 463

2 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser m.m.

Lønnskostnader	2023	2024
Lønn	6 105 833	4 637 258
Arbeidsgiveravgift	652 434	499 761
Pensjonskostnader	-38 726	-31 784
Andre sos. kostn. og ref. sykepenger	217 396	22 547
Sum	6 936 937	5 127 782
Antall ansatte pr. 31/12	9	6

3 Varige driftsmidler/investeringer

Beløp i NOK 1 000

	Skog-eiendom	Bygninger	Boliger	Skog-takst	Mobile mask., koier	Inventar	Biler	Sum
Ansk.kost 1/1	103 037	4625	159	3113	30173,6	305	922	142334,6
Tilgang 2024	4101				4950			9051
Avgang 2024								
Ansk.kost 31/12	107 138	4625	159	3113	35123,6	305	922	151385,6
Akk. avskr. 1/1		4526	154	311	26864,8	100	129	32099,6
Avskr. 2024		49	5	311	2214	80	180	2839
Akk. avskr. 31/12	0	4575	159	622	29093,6	180	309	34938,6
Bokført verdi 31/12	107 138	50	0	2491	6030	125	613	116446

Årets investeringer er finansiert med egenkapital.

4 Egenkapital

Bedriften eies 100 % av Trysil kommune

Beløp i NOK 1 000

Egenkapitalendringer	Egenkapital
Egenkapital 1.1.2024	156 014
Årets resultat	16 963
Utbytte/ overført eier	-12 358
Egenkapital 31.12.2024	160 619

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	12 491 592	342 788		
Søir	32 670			
Revisjon Øst IKS	65 000			
	12 589 762	342 788		

7 Bankinnskudd

Av bankinnskuddene er:

kr 274.035- sperret for skattetrekk.

8 Avsetninger og bruk av avsetninger

Det er gjennom regnskapsåret avsatt skogfondsmidler tilsvarende kr 1.622.640,-. Videre er det mottatt samlet 883.410- i tilskudd til virksomheten gjennom Skogfondskontoen. Det er inntektsført kr 759.869,- fra Skogfondskonto i 2024. Saldo på Skogfondskonto er kr 123.668,- pr.31.12.24.

9 Investeringer

Konto		Regnskap 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regulert budsjett 2024	Regnskap 2023
1241	Hogstmaskin 1270G	4 950 000	4 950 000		
1244	Lassbærer				3 780 000
1140	Trysil Kommuneskoger KF, eiendom	4 100 740		4 000 000	
1230	5 biler				1 397 360
1247	Jernhest				157 300
1252	Inventar				245 825
	Sum	9 050 740	4 950 000		5 580 485

Årets investeringer er finansiert med egenkapital.

I budsjettet er innbytte av gammel hogstmaskin trekt ut i kostprisen på hogstmaskin.

10 Pensjoner

Bedriftens pensjonsansvar i forhold til den ordinære tariffestede tjenstepensjonsordningen er dekket gjennom en kommunal 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 5 ansatte med i ordningen som i 2024 kostet kr 43.629,-, 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.

Pensjonsforpliktelsen er ikke balanseført. Foretaket er forpliktet til å betale reguleringspremier og premier for andre ikke forsikringsbare ytelser etter at arbeidstaker har fratrådt. Dersom foretaket avvikes eller er under konkursbehandling vil Overføringsavtalens sikringsordning fremme krav på et engangsbeløp på de forventede tilleggspremier for fremtiden (avviklingstilskudd).



TRYSIL KOMMUNESKOGER

Årsberetning 2024

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 har bestått av:

1/1 – 20/6

Børre Rogstadkjærnet, leder, Marit Astrup, nestleder, Trygve Øvergård, Silje Moren og Ola Stensby. Sistnevnte er valgt av og blant de ansatte. Varamedlemmer Simen Løken, Trine Merete Nome og Simen Skavern.

20/6 – 31/12

Marit Astrup, leder, Trygve Øvergård, nestleder, Silje Moren, Harald Kornstad og Ola Stensby. Sistnevnte er valgt av og blant de ansatte. Varamedlemmer har vært Øivind Løken, Trine Merete Nome og Simen Skavern.

Styret har i 2024 hatt 6 møter og behandlet 44 saker.

Daglig leder/skogsjef har vært Halvor Sætre.

2. EIENDOM

Ved utgangen av året er totalarealet på 657 130 dekar, hvorav 387 616 dekar er produktiv skog. Det ble i 2024 solgt 2,5 dekar til tomter/innløsning av festetomter. Det ble kjøpt en eiendom på 9 934 dekar.

Totalt bundet CO₂ i skogen: 5 226 593 tonn.

Årlig binding av CO₂ i skogen: 199 071 tonn.

3. OMSETNING OG RESULTAT

Tømmerprisene har gjennom 2024 vært stigende sett mot 2023. Årsaken til de høye tømmerprisene er mangel på trevirke globalt. Selv om det bygges lite, er det fortsatt stor etterspørsel etter tømmer. Dette skyldes blant annet barkbilleutbrudd i Canada og Sentral-Europa og handelsboikotten mot Russland på grunn av Ukraina-krigen. Kronekursen er også en viktig faktor for det høye prisnivået. Den svake krona gjør norsk trelast svært attraktivt i eksportmarkedet.

Omsetningen i 2024 var på kr 31,6 mill. mot et budsjett på kr 28 mill. Omsetningen i 2023 var på kr 36,7 mill.

I driftsinntektene ligger det salg av driftsmidler til kr. 1,9 mill. Dette innebærer innbytte av hogstmaskin.

Totale driftskostnader er for 2024 kr 20,4 mill. og er kr 3,5 mill. lavere enn i 2023 og kr 4,7 mill. lavere enn budsjett. Mot 2023 er det et maskinlag mindre. Noen av kostnadene er volumavhengige, og er derfor redusert som følge av at tømmervolumet er redusert. Nye maskiner på driftslaget medfører betydelig lavere kostnader til deler og reparasjonskostnader. Det er i 2024 færre ansatte, som reduserer lønnskostnadene. Vareforbruk – skogkultur, er lavere enn budsjettet på grunn av leveranseproblemer hos leverandør av skogplanter.

Driftsresultat for 2024 ble kr 11,2 mill. mot kr 12,9 mill. i 2023. Netto finansinntekter var i 2024 kr 5,7 mill. mot kr 5,7 mill. i 2023. Dette gir et resultat før disposisjoner på kr 16,96 mill. som er kr 1,6 mill. lavere enn 2023.

Etter bearbeidelse av ny skogbruksplan ble det i 2023 blitt besluttet å redusere hogstkvantum på eiendommen til ca. 30 000 m³ i sluttavvirkning og 6 - 8 000 m³ i tynning. Det ble også som følge av et lavere fremtidig tynningsbehov besluttet å avvikle eget tynningslag. I 2024 har det blitt besluttet å redusere sluttavvirkningsvolumet ytterligere, vi anslår at forsvarlig avvirkning vil ligge på i størrelsesorden 27 000 m³ inkludert tynning i året fram til 2032, som er første 10-års periode fra skogbruksplanen ble levert.

Det er utbetalt kr 12,358 mill. til eier i 2024. Kr 0,750 mill. som ble vedtatt i kommunestyret i sak KS 67/22 for dekning av kostnader til utbygging av fiber til Tannåneset og Flermoen, ikke har blitt utbetalt i 2024. Disse midlene har ikke blitt brukt i 2024 på grunn av at prosjektet ikke har kommet i gang, og eier ønsket derfor at disse midlene skulle stå hos Trysil kommuneskoger fram til det påløp kostnader i prosjektet.

Prisøkningen på sagtømmer og massevirke har bidratt til at det økonomiske resultatet for Trysil Kommuneskoger ble langt bedre enn forventet etter at det ble besluttet å senke avvirkningsvolumet.

Regnskapet er satt opp etter forutsetning om fortsatt drift.

4. ÅRETS DRIFT

Avvirkning og skogkultur

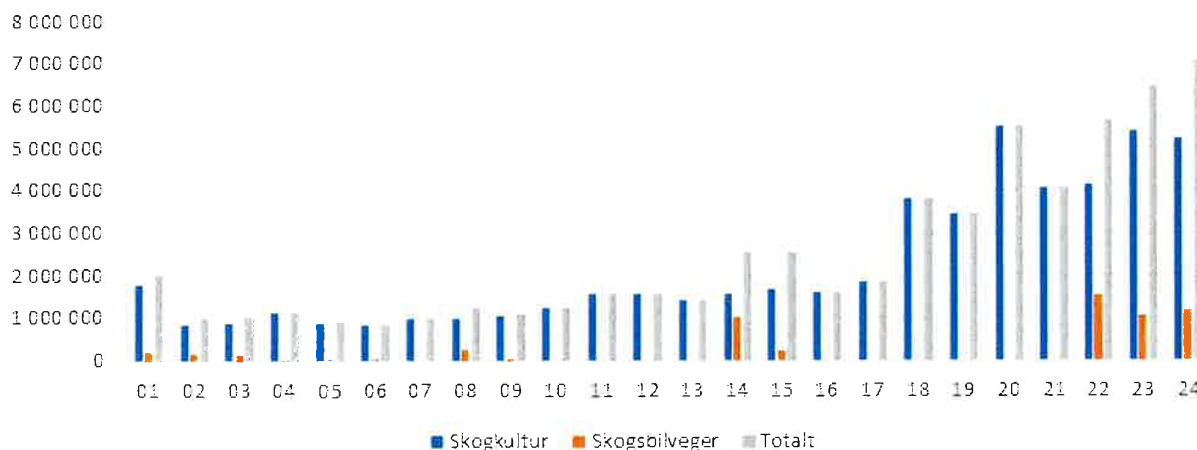
Det ble i 2024 avvirket og solgt 25 845 m³ virke til en verdi av kr 19,1 mill. Opprinnelig budsjett var 36.000 m³ til en verdi av kr 17,3 mill. (justert tømmerbudsjett 26 000 m³) Gjennomsnittlig virkespris ble kr 741,- pr m³. Det er 176 kroner høyere enn 2023 og 284 kroner over budsjett. Det ble utført en tynning på slutten av året. Årsaken til lav tynningsaktivitet er at offentlig anskaffelse først ble avgjort sommer 2024, og entreprenøren vi har inngått innkjøpsavtale med hadde ikke kapasitet til mer enn den ene drifta før nyttår.

Avvirkning de siste fem år i kvantum og verdi:

	2024		2023		2022		2021		2020	
	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	6 418	5 507	7 078	4 862	12 670	8 448	12 644	7 906	9 882	4 766
Sagtømmer furu	10 385	8 661	13 190	8 823	12 704	8 651	16 063	10 069	18 216	9 159
Sagtømmer i alt	16 803	14 168	20 268	13 685	25 374	17 099	28 707	17 975	28 098	13 925
Spesialtømmer	0	0	42	38	507	421	1 600	1 294	1 230	947
Massevirke	9 051	4 971	17 205	7 492	20 672	6 634	25 273	6 731	25 125	7 332
Total avvirkning	25 854	19 139	37 519	21 216	46 553	24 154	55 580	26 000	54 453	22 204

Til skogkultur ble det i 2024 brukt kr 5,2 mill. mot kr 5,3 mill. året før. Inkludert i dette er innkjøpte varer som for eksempel planter, samt lønnskostnader knyttet til gjennomføringen av aktivitetene. Forbruket er kr 1,5 mill. lavere enn budsjett, men i regnskapstallene er ikke lønninger/administrasjon til egne ansatte fordelt på denne regnskapskontoen. Vi fikk i tillegg færre skogplanter enn budsjettet. Summen av all skogkulturaktivitet utløste offentlig tilskudd på kr 0,9 mill.

Forbruk skogkultur og veger



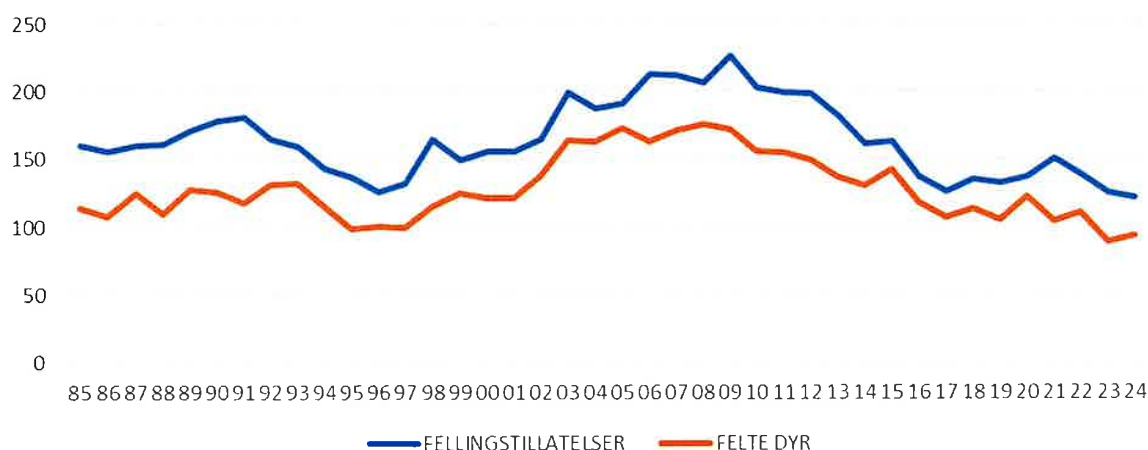
Investeringene i skogkultur fordeler seg på følgende aktiviteter:

Aktivitet:	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Planting (stk)	400 300	449 000	293 500	316 950	434 045	309 000	210 000	167 365
Markberedning (daa)	2 838	2 100	2 500	3 648	6 508	2 086	4 763	2 720
Ungskogpleie (daa)	3 300	2 259	3 643	1 435	2 108	2 037	2 681	1 381
Gjødsling (daa)		980	-	2 301	2 739	2 370	2 504	-
Forhåndsrydding (daa)	300	-	622	0	1 352	88	204	-
Grøfterensk (meter)		-	-	892	892	1 454	450	-

Utmark

Inntekter fra jakt og fiske ble kr 1,95 mill., hvorav kr 1,2 mill. kommer fra elgjakta. Elgjakt på våre eiendommer leies bort til kommunens innbyggere. Det ble gitt 121 fellingstillatelser og 93 elger ble felt. Tilsvarende tall for 2023 var 125 tildelinger og 89 fellinger. Fellingsprosenten ble 77 % (71 % i 2023).

Elgstatistikk 1985-2023



Festeinntekter, grunnleie, andel salg av tomter fra Trysilfjell Utmarkslag og vegavgift (andre utmarksinntekter) ble kr 6,3 mill. noe som er kr 1 mill. lavere enn for 2023. nedgangen skyldes lavere grunnleie fra Trysilfjell utmarkslag, og utbytte fra andre utmarkslag. Resultatet er kr 1 mill. høyere enn budsjett.

Det ble innløst to festetomter i Bittermarka i 2024. Det ble i sum solgt tomter for kr 0,29 mill. Som er kr 0,27 mill bedre enn budsjettet.

Det har vært utleid 6 koier gjennom Inatur til kr 74 236,-

5. **INVESTERINGER**

Total investering i skogkultur i 2024 er på kr 5,2 mill. Det er mottatt kr 0,88 mill. i offentlig tilskudd til skogkultur. Budsjettet bytte av hogstmaskin ble gjennomført til kr 4,95 mill.

Trysil kommuneskoger ble våren 2024 tilbudt å kjøpe en eiendom vest for Trysilelva ved Skorbekken. Eiendommen grenser inntil kommuneskog, og var slik sett en arronderingsmessig god løsning. Styret vedtok enstemmig kjøp av eiendommen, og det ble gitt konsesjon fra Statsforvalteren i Innlandet i oktober 2024. Denne investeringen var ikke budsjettet ettersom tilbudet kom midt i året. Eiendommen ble kjøpt for kr. 4 mill + dokumentavgift og tinglysningsgebyr (kr. 4,1 mill)

6. **FINANSIERING OG LIKVIDITET**

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 2024 kr 1 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 3,5 mill. fra kr 161,5 mill. til kr 165 mill. Av eiendelene utgjør skogen kr 107,2 mill.

Ved årsskiftet disponerte foretaket kr 39,4 mill. i omløpsmidler.

7. **ANSATTE OG ARBEIDSMILJØ**

Trysil Kommuneskoger har hatt 6 fast ansatte, 3 i administrasjonen og 3 på hogstlaget. Tre personer har fast sesongarbeid med planting og ungskogpleie. Disse tre arbeider i Trysilfjellet i vinterhalvåret. I tillegg har 8 personer vært ansatt på tidsbegrensede kontrakter. Arbeidet tid utgjorde i 2024 6,3 årsverk.

	2024	2023	2022	2021	2020
Arbeidstimer	12 358	17 899	17 391	15 528	14 357
Sykefravær i %	2,9	8,0	6,0	1,0	0,05
Direkte lønn	5 045 095	6 398 527	6 174 224	5 467 598	5 210 316
Trukket skatt	1 252 042	1 692 742	1 655 947	1 459 360	1 444 548

Trysil Kommuneskoger KF er medlem i Salutis HMS. Det er ikke rapportert skader i 2024.

8. **MILJØ OG SERTIFISERING**

Etter styrets oppfatning forurenses ikke foretaket det ytre miljø utover det som følger av normal skogsdrift.

På eiendommen er det avsatt 8,7 % av produktivt skogareal til nøkkelbiotoper. Når vi legger til andre avsetninger – naturtyper og naturreservat er det totalt avsatt 12,7 % av det produktive arealet.

Foretaket er miljøsertifisert gjennom Glommen Mjøsen Skog SA sitt PEFC gruppesertifikat. Sertifikatutsteder for Glommen Mjøsen Skog SA er Det Norske Veritas AS.

9. **LIKESTILLING og DISKRIMINISERING**

I foretakets styre er kvinneandelen 40 %. Det er ingen kvinner ansatt. Det har ved de siste stillingsutlysninger ikke vært kvinnelige søkere til faste stillinger i TKS. I sesongarbeid planting har vi hatt 2 jenter i plantesesongen. TKS søker å oppnå mangfold i kjønn, funksjonsnivå og kulturell bakgrunn. TKS

ønsker å fremme likestilling, og har nulltoleranse for diskriminering og trakassering. Lønns- og arbeidsvilkår skal ikke favorisere kjønn, og lønnspolitikken har kjønnsnøytrale kriterier for lønnsfastsettelsen.

10. TILTAK-HØY ETISK STANDARD

Trysil kommuneskoger har etiske retningslinjer for ansatte og tillitsvalgte som blir revidert av styret en gang i året.

11. UTSIKTENE FOR 2025

Tømmer- og massevirkeprisene gikk opp ved inngangen til 2025, til tross av at markedet for trelast nasjonalt er krevende. Nybygging av fritidsboliger og boliger har stoppet opp på grunn av renteøkninger og økonomisk usikkerhet, så oppgangen i tømmer- og massevirkepris er i stor grad drevet av mangel på tømmer og massevirke. Ettersom den norske kronen er svak målt mot euro og US dollar, kompenserer eksporten av trelast for sviktende marked nasjonalt.

Det er begrenset med tilgjengelige regulerte tomter på vår eiendom, så utbetalinger fra utmarkslagene vil med all sannsynlighet ligge på 2024 nivå.

Trysil, 4. februar 2025



Marit Astrup
leder



Trygve Øvergård



Harald Kornstad



Silje Moren



Ola Stensby



Halvor Sætre
skogsjef



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Trysil kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF 2024

Kontrollutvalget har i møte den 14.5.25, sak 18/25, behandlet Trysil kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 6.3.25. 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 16 962 874,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Det er overført kr 12 358 000,- i utbytte til eier i 2024. Det er overført kr 4 604 874,- til annen egenkapital.

Ut ifra ovennevnte, og det som kommer frem av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 6.3.25, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF for 2024.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne Trysil kommuneskogers KF regnskap for 2024.

Arkivsak-dok. 21/00073-41
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
28.05.2025

SAK T-19/25 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TRYSIL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning
2. Trysil kommunes årsregnskap 2024
3. Trysil kommunes årsberetning 2024
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2024

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av koml. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører en 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 2024.

For regnskapsavslutningen for 2024 har revisor lagt fram en ren beretning. Det ble avgitt en foreløpig revisjonsberetning datert 14.4.25 som ble trukket tilbake da endelig revisjonsberetning ble avlevert datert 21.5.25. Grunnen for det er at årsregnskapet ikke ble avlevert innen fristen. Revisjonen var følgelig ikke i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

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 2024, 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 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjonens konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

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

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt økonomisjefen om å være til stede i møtet når saken blir behandlet.

Trysil kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kommunestyret i Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2024 – TRYSIL KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Trysil kommune som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 34 090 372** og et merforbruk på kr 3 403 475 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 27 231 014**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024, 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 2024, 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 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert og mottatt 1. april 2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Denne beretning erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning, datert 13.04.2025, som ble avgitt i forbindelse med kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Årsregnskapet er avlagt 25.02.2025 og årsberetningen er avgitt 01.04.2025. Vi mottok korrigert årsregnskap 07.03.2025. Balanseposter ble tilgjengelig fult ut 26.03.2025. 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 15.04.2025, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

Løten, 21. mai 2025



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



Regnskap 2024

til revidering 24/2-2025 – korrigert for RKB

Innhold

1.	Driftsregnskap	3
1.1.	Bevilgningsoversikter – drift	3
2.	Investeringsregnskapet	5
2.1.	Bevilgningsoversikt – Investering	5
2.2.	Detaljert oversikt Investeringer	6
3.	Økonomisk oversikter	9
3.1.	Økonomisk oversikt drift.....	9
3.2.	Balanseregnskap	10
4.	Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	11
5.	Noter.....	12
5.1.	Arbeidskapital	15
5.2.	Kapitalkonto	16
5.3.	Varige driftsmidler	17
5.4.	Aksjer og Andeler.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
5.5.	Utlån	19
5.6.	Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.....	19
5.7.	Lån	20
5.8.	Minimumsavdrag.....	21
5.9.	Pensjon	22
5.10.	Garantier gitt av kommunen.....	23
5.11.	Vesentlige bundne fond oversikt	24
5.12.	Selvkost	25
5.13.	Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisjonen.....	27
5.14.	Andre opplysninger om regnskapet	27
5.15.	Femund-/Trysilvassdragets fiskefond.....	28
6.	Konsolidert regnskap med Trysil Kommuneskoger	29
6.1.	Regnskapsoversikter	29
6.2.	Noter	31

1. Driftsregnskap

1.1. Bevilgningsoversikter – drift

§ 5-4. 1.ledd, Bevilgningsoversikter – drift

	Note	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj 2024	Regnskap 2023
1	Ordinært rammetilskudd	-288 339 804	-285 841 000	-285 841 000	-271 088 337
2	Skatt på inntekt og formue	-213 043 660	-220 544 000	-220 544 000	-213 657 411
3	Skatt på eiendom	-48 460 170	-48 050 000	-48 050 000	-47 541 305
4	Andre generelle driftsinntekter	-39 057 239	-38 493 000	-38 493 000	-30 696 037
5	Sum generelle driftsinntekter	-588 900 873	-592 928 000	-592 928 000	-562 983 090
6	Sum bevilgninger drift, netto	569 941 912	571 471 708	551 762 604	523 263 313
7	Avskrivninger	39 357 849	35 210 000	35 210 000	44 161 897
8	Sum netto driftsutgifter	609 299 761	606 681 708	586 972 604	567 425 210
9	Brutto driftsresultat	20 398 888	13 753 708	-5 955 396	4 442 120
10	Renteinntekter	-19 397 321	-9 160 000	-9 160 000	-15 822 199
11	Utbytter	-8 743 128	-12 500 000	-12 500 000	-14 125 213
12	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	5,14 -2 174 784	-	-	-2 215 884
13	Renteutgifter	47 983 150	27 551 396	25 051 396	35 020 754
14	Avdrag på lån	5,7 35 381 416	32 080 000	32 080 000	39 529 890
15	Netto finansutgifter	53 049 333	37 971 396	35 471 396	42 387 347
16	Motpost avskrivninger	-39 357 849	-35 210 000	-35 210 000	-44 161 897
17	Netto driftsresultat	34 090 372	16 515 104	-5 694 000	2 667 570
19	Avsetning til bundne driftsfond	17 327 774	3 875 000	3 875 000	8 051 413
20	Bruk av bundne driftsfond	-9 259 783	-7 890 000	-7 890 000	-10 582 010
21	Avsetning til disposisjonsfond	-	9 959 896	9 829 000	1 773 027
22	Bruk av disposisjonsfond	-38 754 888	-22 460 000	-120 000	-1 910 000
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-30 686 897	-16 515 104	5 694 000	-2 667 570
25	Fremført til inndekning i senere år	3 403 475	-	-	0

1.2. Bevilgningsoversikter – drift § 5-4 2.ledd

Sektor	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj 2024	Regnskap 2023
1 Administrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd	51 142 821	51 179 203	50 220 075	50 446 516
Avsetning/bruk bundne fond sektor SAD	200 000	-	-	-807
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor SAD	-	-	-	-145 000
100 Sentraladministrasjon	51 142 821	51 179 203	50 220 075	50 446 516
2 Oppvekst og kultur	196 483 237	191 743 296	187 959 296	188 099 077
Avsetning/bruk bundne fond sektor OPK	-59 358	-110 000	-110 000	-622 857
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor OPK	-1 357	-	-	-
200 Oppvekst og kultur	3 643 133	3 843 000	3 472 000	4 174 110
210 Grunnskolene i Trysil	99 617 581	95 712 298	101 005 298	102 493 159
211 Voksenopplæring	7 953 301	6 410 000	-	11 568
220 Barne- og Ungdomshelse	26 243 344	29 186 998	28 238 998	25 835 262
240 Barnehagene i Trysil	59 025 878	56 591 000	55 243 000	55 584 978
3 Helse og Mestring	286 755 846	287 674 412	265 916 234	288 979 164
Avsetning/bruk bundne fond sektor HEME	758 295	-	-	-1 133 546
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor HEME	-90 000	-90 000	-	-50 000
300 Tjenestekontor	49 521 080	48 189 664	45 390 486	48 089 428
310 BOAK Trysil	88 865 971	87 490 323	81 451 323	89 146 497
320 Enhet funksjonshemmede	-	-	-87 000	-
340 Enhet hverdagsmestring	96 614 933	98 460 871	93 220 658	102 883 708
360 Enhet psykisk helse	21 971 508	22 127 871	20 295 871	21 569 143
370 Enhet legesenter/beredskap	22 033 904	22 612 720	18 126 720	19 154 015
380 Enhet rehabilitering	7 748 450	8 792 963	7 518 176	8 136 374
4 Samfunnsutvikling	82 783 954	88 586 103	74 695 999	77 471 767
Avsetning/bruk bundne fond sektor SAM	2 593 261	-3 721 000	-3 721 000	-5 024 526
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor SAM	-5 642 338	-6 639 104	-120 000	-1 957 539
400 Forvaltningsavdeling	15 664 331	19 341 104	18 644 000	15 877 102
500 Samfunn	46 261 118	48 663 000	36 829 000	36 206 400
600 Bygg og eiendom	26 620 556	27 206 999	26 239 999	25 945 349
601 Vei, vann, avløp og septikk	-5 762 052	-6 625 000	-7 017 000	-557 084
8 Øvrig finans	-47 223 946	-47 711 306	-27 029 000	-81 733 211
Avsetning/bruk bundne fond sektor FIN	-	-	-	157 456
Avsetning/bruk av ubundne fond sektor FIN	-	2 750 000	2 750 000	-
800 Finans	-5 196 338	-0	-104 000	-4 203 586
850 Øvrige finansposter m.m.	-29 669 609	-35 353 306	-14 567 000	-63 571 625
851 Trysil kommuneskoger KF	-12 358 000	-12 358 000	-12 358 000	-13 958 000
SUM	569 941 912	571 471 708	551 762 604	523 263 313

2. Investeringsregnskapet

2.1. Bevilgningsoversikt - Investering

§ 5-5, 1.ledd, Bevilgningsoversikter – investering

	Note	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj 2024	Regnskap 2023
1	Investeringer i varige driftsmidler	139 174 444	214 331 000	173 646 000	73 832 617
2	Tilskudd til andres investeringer	2 652 875	-	-	902 881
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 206 387	2 200 000	2 200 000	1 881 188
4	Utlån av egne midler	0	0	-	0
5	Avdrag på lån	0	0	-	0
6	Sum investeringsutgifter	144 033 706	216 531 000	175 846 000	76 616 686
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-20 805 690	-18 789 125	-18 869 125	-7 442 721
8	Tilskudd fra andre	-8 126 582	-9 084 000	-9 084 000	-8 912 823
9	Salg av varige driftsmidler	-125 000	-	-	-644 701
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	-	0
13	Bruk av lån	-112 114 504	-184 557 875	-142 792 875	-55 367 432
14	Sum investeringsinntekter	-141 171 776	-212 431 000	-170 746 000	-72 367 676
15	Videreutlån	14 005 386	40 000 000	40 000 000	20 528 081
16	Bruk av lån til videreutlån	-14 005 386	-40 000 000	-40 000 000	-20 528 081
17	Avdrag på lån til videreutlån	4 290 030	-	-	3 560 441
18	Mottatte avdrag på videreutlån	-6 288 009	-	-	-3 048 736
19	Netto utgifter videreutlån	-1 997 979	-	-	511 705
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	2 150 854	-	-	652 881
22	Bruk av bundne investeringsfond	-808 417	-	-	-1 148 273
24	Bruk av ubundne investeringsfond	-2 206 387	-4 100 000	-5 100 000	-4 265 324
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-863 950	-4 100 000	-5 100 000	-4 760 715
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	-	0

2.2. Detaljert oversikt Investeringer, § 5-5, 2.ledd

Ansv.	Prosjekt nr	Beskrivelse	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
1005	01047	Overføring til kirkelig fellesråd - investeringer	0	3 495 000	3 495 000	0
1005	01053	Beredskapsmateriell	248 824	230 000	230 000	0
1002	01700	SÅTE - Investering IKT	622 127	11 691 000	11 691 000	0
1002	01742	SÅTE 2.0	5 284 012	0	0	5 456 415
1002	017421	SÅTE 2.0 - Stor-Elvdal	0	0	0	93 830
1002	017422	SÅTE 2.0 - Åmot	209 426	0	0	93 830
1002	017423	SÅTE 2.0 - Trysil	540 670	0	0	94 604
1002	017424	SÅTE 2.0 - Engerdal	179 094	0	0	93 830
1002	01750	SÅTE - ERP felles	4 742 580	0	0	0
1002	017501	SÅTE-ERP Stor Elvdal	8 901	0	0	0
1002	017502	SÅTE-ERP Åmot	23 058	0	0	0
1002	017503	SÅTE-ERP Trysil	33 046	0	0	0
1002	017504	SÅTE-ERP Engerdal	15 770	0	0	0
1002	01900	2-faktor autentisering ansatte	0	800 000	800 000	0
2100	02026	Oppgradering møbler, fremtidens undervisning	0	0	1 100 000	0
5002	02027	Dagsturhytte	0	0	0	22 278
5002	02029	Ny kinomaskin	0	0	0	1 329 860
5002	02030	Ombygging Morensalen	0	0	700 000	0
3100	03043	HMS-tiltak forflytningshjelpemidler	0	0	0	114 342
3100	03044	Oppgradering ventilasjonssystemet sykehjem	0	0	0	699 117
3100	03045	Oppgradering sykehjemssenger	621 195	600 000	600 000	0
3100	03050	Utskifting møble sykehjem	0	0	500 000	0
6003	03051	Isolasjonsrom	399 400	525 000	525 000	0
6003	03052	Adgangskontroll BOAK	512 784	560 000	560 000	0
3100	03053	Takheis BOAK	435 100	700 000	700 000	0
6003	03054	Base til barn med nedsatt funksjonsevne	0	100 000	100 000	0
3107	03055	Kokegryter storkjøkken og installasjon	464 316	400 000	400 000	0
3700	03056	Defibrilator legesenteret	148 899	125 000	125 000	0
3100	03065	Oppgradering 4 kjøkken avd. 5 sykehjem	0	0	0	1 263 736
3100	03066	Utskifting skap Borgtun avd. 5	0	0	0	220 927
3700	03067	Celletellemaskin	0	0	0	123 750
3107	04024	Biotoptiltak Trysilelva	0	700 000	700 000	0
6000	040250	Kjøp av sentrumseiendommer	15 952 976	16 000 000	10 000 000	7 992 806
6000	040251	TVERGA	1 029 984	3 000 000	8 400 000	4 620 476
5002	05002	Kunstprosjekt i Kongeparken "Kongen på flukt"	98 438	0	0	3 202 270
5002	05003	Låsesystem - kulturskolen (meråpent)	0	0	0	0
5002	05004	Bokbil/bokbuss til biblioteket	0	0	0	538 643
6014	06019	Oppgradering av gamle Nybergsund bru	6 460 725	6 850 000	6 000 000	0
6010	06020	Grunnerverv Trysil sentrum	0	0	0	0
6012	06046	Boligtomter tilrettelegging Bygderberget	0	0	0	0
6014	06085	Asfaltering (dekkefornyelse) av veger	2 014 176	1 700 000	1 700 000	1 803 762
6000	06100	Kjøp og salg av tomter	0	0	0	0

Ansv.	Prosjekt nr	Beskrivelse	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
6014	06163	Vegrekkverk	372 214	600 000	600 000	505 475
6005	06184	Utleieboliger - standardheving og restaurering	2 223 393	2 125 000	2 125 000	2 252 225
6014	06214	Ny lastebil - veiavd (erstatte MAN)	0	0	0	0
6017	06221	Kjøp av tjenestebiler	6 231 456	5 700 000	5 700 000	6 662 945
6012	06222	Løkjavegen Sanering av VA og etabl. av trafikksikkerhetstiltak	0	0	0	0
3000	06227	Forprosjekt boliger Østhagenområdet	712 453	3 000 000	3 000 000	1 385 884
6012	06228	Mannskapsbil VA	493 048	500 000	500 000	0
6003	06229	Bibliotek oppgraderinger	2 384 923	3 850 000	2 500 000	0
6003	06230	Trapp og inngangsparti bibliotek	0	0	650 000	0
6003	06231	Ny inngangsdør legesenter	116 169	200 000	200 000	0
6003	06232	Overgang til LED kommunale bygg	1 736 067	1 750 000	1 250 000	0
6014	06233	Oppgradering Grotøybrua	453 128	1 200 000	1 200 000	0
6017	06234	Ladestasjoner EL-biler internt bruk	155 208	300 000	300 000	0
6014	06235	Fortau forbi Innbygda skole	847 109	1 250 000	1 250 000	0
6014	06236	Utsifting lyktestolper	477 437	400 000	400 000	0
6014	06237	Gatebelysning Åkerlykja	248 670	400 000	400 000	0
6014	06238	Fartshindre Vestsidenvegen	320 253	300 000	300 000	0
6014	06306	Skilting - vegnavn	0	200 000	200 000	53 558
6012	06325	Sonevannmålere	0	400 000	400 000	151 588
6014	06348	Universelt utformet turveg Grimsåsen	182 857	250 000	250 000	43 362
6003	06354	Bygdetunet	2 761 053	3 300 000	3 300 000	657 365
6012	06355	Slambehandlingsanlegg Trysil	102 777	10 000 000	10 000 000	9 583 685
6003	06360	Ny sentrumsbarnehage Innbygda (hovedprosjekt)	61 198 288	41 570 000	41 570 000	4 269 970
6003	063601	Grunnavståelse - Ny sentrumsbarnehage Innbygda	78 872	0	0	0
6012	06362	Utbygging av Bygderberget	22 331	12 000 000	12 000 000	364 511
6014	06364	Trafikktiltak rekkefølgebestemmelser fra arealdel	0	125 000	125 000	0
6014	06365	Oppgradering kommunalt vegnett	2 673 928	2 000 000	2 000 000	2 531 511
6003	06369	Ladestasjon EL-biler	0	1 800 000	1 800 000	47 704
6012	06373	Innbygda renseanlegg - prosjektering	0	0	0	563 275
6014	06376	Vegbelysning - overgang til LED	1 139 153	1 000 000	1 000 000	1 108 756
6012	06380	Sanering eternitt ledning i Liavegen/Korsbergsvegen	62 647	0	0	2 989 688
6012	06387	Nytt renseanlegg Innbygda hovedprosjekt	3 285 840	33 000 000	0	183 750
6000	06389	Rekutteringsboliger	2 183 694	3 000 000	3 000 000	2 750 000
2210	06390	Forprosjekt - utvikling av kulturhuset	345 041	500 000	500 000	117 325
6000	06392	Forprosjekt utearealer skoler og barnehager	0	0	0	340 001
6000	06393	Akustikk klasserom TUS	0	0	0	302 388
6000	06396	Utbedring uteområdene sentrumsskolene	0	0	0	2 825 592
6012	06397	Øke dimensjon på vannledning HB203	0	0	0	393 476
6012	06398	Nytt ledningsnett -Løkjavegen-	0	0	0	552 686
6012	06399	Rehabilitering ledningsnett Vikabakken	0	0	4 100 000	0
6014	06400	Utbedring Skjæret bru	0	0	0	751 592
6012	06404	Rehabilitering ledningsnett PA306	665 553	1 530 000	0	72 816
6014	06407	Flomsikring - overløp ved Litlfossen i Ljøra	127 471	2 000 000	2 000 000	0
6000	06408	Jordet, nye boligtomter	0	0	0	462 924
2400	06409	Utbedring lekeplasser barnehagene	0	800 000	800 000	0

Ansv.	Prosjekt nr	Beskrivelse	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
2100	06410	Utbedring uteområdet Jordet og Vestre Trysil skolene	0	800 000	800 000	0
6005	06411	Lydisolering helsestasjon	0	0	0	171 394
6012	06413	HB218 - ekstra kammer	446 170	6 700 000	5 000 000	9 633
6012	06414	Smestadjordet - utskifting VA-ledninger	2 723 590	2 600 000	1 900 000	17 529
6012	06415	Ny grunnvannsbrønn - Djubo	570 934	665 000	0	135 963
6012	06416	Overgang til varmpunper (luft til luft) vann/avløp	0	0	0	135 600
6012	06417	Rehabilitering ledningsnett Vikabakken/Kjellåsvegen	457 959	16 100 000	12 000 000	0
6014	06427	Styring av gatelys	0	0	0	1 050 405
6014	06428	Oppgradering av overvannsystem i Nybergsund	0	0	0	143 697
6014	06429	Utstyr vegvedlikehold /drift	220 500	200 000	200 000	956 173
6014	06432	Vegbelysning langs Fv2162 - Ljørdalsvegen - øst for Østby sentrum	0	0	0	0
6012	06433	Ny overføringsledning fra vannverk til HB205 - prosjektering	280 510	490 000	0	0
6003	06435	Solcellepaneler på kommunale bygg	945 320	2 000 000	2 000 000	1 086 199
6014	06437	Tinekjel til vegavdelingen	0	0	0	437 500
6011	06438	Utstyr Brannstasjon	1 800 662	1 750 000	0	0
6003	06443	Parkeringshus rådhus utredning	0	500 000	0	0
5001	06466	Ladestasjon i grendene	82 268	0	0	0
Sum investeringer i anleggsmidler linje 1 til linje 4 i skjema 5-5 1.ledd			139 174 444	214 331 000	173 646 000	73 832 617
Differeanse mellom 5-5-1 linje er:						
AKTIVERT			131 770 220			
Differanse mellom Linje 1 og aktivert i anleggsmodul			-7 404 224			
SÅTE IKT ALLE			11 658 683			
SÅTE IKT - Trysil Kommunes andel -er aktivert			-4 729 933			
Nedskrivning av anlegg med justeringsrett			305 750			
Prosj.03053 Takheis BOAK aktivert for mye			-900			
Prosj. 040251 TVERGA, korreksjon lønnsutgifter ikke aktivert			170 613			
Avrunding			11			
Sum			7 404 224			

Investeringer i linje 2 – 4 i §5-5- 1 ledd

01047	Overføring til Kirkelig fellesråd
06336	Overfør.ledning vann Tr. Overføringsledning vann - Tr.fj.Utmarkslag, hyttomr. v/Golfbanen
06337	VA-anlegg hytteområdet ved Trysilfjell Golfbane (Tr.fjell. Golf AS)
01048	Egenkapitaltilskudd KLP
00000	Innskudd ekstra eierkapital Revisjon Øst IKS
Sum	

	2 500 000
	58 330
	94 545
	2 066 387
	140 000
	4 859 262

3. Økonomisk oversikter

3.1. Økonomisk oversikt drift

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art-drift

	Note	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj 2024	Regnskap 2023
1	Rammetilskudd	-288 339 804	-285 841 000	-285 841 000	-271 088 337
2	Inntekts- og formuesskatt	-213 043 660	-220 544 000	-220 544 000	-213 657 411
3	Eiendomsskatt	-48 460 170	-48 050 000	-48 050 000	-47 541 305
4	Andre skatteinntekter	-7 754 808	-7 909 000	-7 909 000	-6 413 878
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-137 517 542	-97 210 334	-100 978 000	-127 344 577
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-50 321 452	-77 006 000	-71 495 000	-50 684 831
7	Brukerbetalinger	-87 965 261	-88 159 000	-88 159 000	-81 071 941
8	Salgs- og leieinntekter	-32 795 796	-32 585 000	-33 000 000	-32 551 906
9	Sum driftsinntekter	-866 198 493	-857 304 334	-855 976 000	-830 354 185
10	Lønnsutgifter	474 008 563	455 594 424	449 154 000	453 561 456
11	Sosiale utgifter	112 715 957	113 394 576	113 527 000	97 007 709
12	Kjøp av varer og tjenester	199 999 327	190 116 604	185 463 604	187 451 202
13	Overføringer og tilskudd til andre	63 113 693	76 741 438	66 665 000	52 849 348
14	Avskrivninger	39 357 849	35 210 000	35 210 000	44 161 897
15	Sum driftsutgifter	889 195 388	871 057 042	850 019 604	835 031 612
16	Brutto driftsresultat	22 996 895	13 752 708	-5 956 396	4 677 427
17	Renteinntekter	-21 981 501	-9 160 000	-9 160 000	-15 988 970
18	Utbytter	-8 743 128	-12 500 000	-12 500 000	-14 125 213
19	Gevinst/tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-2 174 784	-	-	-2 215 884
20	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	47 999 709	27 552 396	25 052 396	35 034 640
21	Avdrag på lån	35 351 029	32 080 000	32 080 000	39 447 467
22	Netto finansutgifter	50 451 326	37 972 396	35 472 396	42 152 041
23	Motpost avskrivninger	-39 357 849	-35 210 000	-35 210 000	-44 161 897
24	Netto driftsresultat	34 090 372	16 515 104	-5 694 000	2 667 570
26	Avsetning til bundne driftsfond	17 327 774	3 875 000	3 875 000	8 051 413
27	Bruk av bundne driftsfond	-9 259 783	-7 890 000	-7 890 000	-10 582 010
28	Avsetning til disposisjonsfond	-	9 959 896	9 829 000	1 773 027
29	Bruk av disposisjonsfond	-38 754 888	-22 460 000	-120 000	-1 910 000
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-30 686 897	-16 515 104	5 694 000	-2 667 570
32	Fremført til indekning i senere år	3 403 475	-	-	-0

3.2. Balanseregnskap

\$5.8 BALANSEOVERSIKT					
EIEDELER	Note	2024		2023	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
A. Anleggsmidler	5.3 Kap. 2.2	2 319 949 659	2 492 689 580	2 194 460 906	2 319 949 659
I. Varige driftsmidler		886 390 040	976 072 501	862 058 385	886 390 040
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27-2.29)	837 684 943	919 695 180	823 206 732	837 684 943
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	48 705 097	56 377 320	38 851 653	48 705 097
II. Finansielle anleggsmidler		385 299 550	394 773 029	365 988 987	385 299 550
1. Aksjer og andeler	5.4 (2.21)	284 359 477	286 565 864	282 478 289	284 359 477
3. Utlån	5.5 (2.22)	100 940 073	108 207 164	83 510 698	100 940 073
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	-	-	-	-
IV. Pensjonsmidler	5.9 (2.20)	1 048 260 069	1 121 844 051	966 413 534	1 048 260 069
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	272 227 121	276 739 427	284 186 806	272 227 121
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	60 133 851	64 999 010	126 341 527	60 133 851
II. Finansielle omløpsmidler					
1. Aksjer og andeler	5.6 (2.18)	16 710 812	18 885 596	14 694 929	16 710 812
4. Derivater	(2.15)	-	-	-	-
III. Kortsiktige fordringer		195 382 457	192 854 821	143 150 350	195 382 457
1. Kundefordringer	(2.13)	70 369 425	79 490 991	64 953 906	70 369 425
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	-	-	-	-
3. Premieavvik	5.9 (2.19)	125 013 032	113 363 829	78 196 444	125 013 032
Sum eiendeler		2 592 176 780	2 769 429 007	2 478 647 712	2 592 176 780
		0	-	0	0
EGENKAPITAL OG GJELD		2024		2023	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
C. Egenkapital	Kap. 2.5	-615 545 722	-585 221 286	-588 726 503	-615 545 722
I. Egenkapital drift		-86 227 826	-51 693 079	-88 895 397	-86 227 826
1. Disposisjonsfond	(2.56)	-40 874 888	-2 120 000	-39 210 623	-40 874 888
2. Bundne driftsfond	5.11 (2.51)	-45 352 939	-52 976 555	-49 684 774	-45 352 939
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	-	3 403 475	-	-
II. Egenkapital investering		-16 272 924	-15 853 349	-21 033 639	-16 272 924
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	-6 912 089	-4 705 702	-11 177 413	-6 912 089
2. Bundne investeringsfond	5.11 (2.55)	-9 360 835	-11 147 647	-9 856 226	-9 360 835
III. Annen egenkapital		-513 044 972	-517 674 857	-478 797 467	-513 044 972
1. Kapitalkonto	5.2 (2.5990)	-520 530 132	-525 160 017	-486 282 627	-520 530 132
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskap (2.581)		7 485 160	7 485 160	7 485 160	7 485 160
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	-1 843 366 561	-2 060 531 707	-1 753 020 826	-1 843 366 561
I. Lån		-824 951 766	-960 455 320	-793 042 097	-824 951 766
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5.8 (2.45)	-502 760 766	-636 489 320	-329 969 905	-502 760 766
2. Obligasjonslån	5.8 (2.41 og 2.4)	-125 156 000	-260 331 000	-125 156 000	-125 156 000
3. Sertifikatlån	5.8 (2.43)	-197 035 000	-63 635 000	-337 916 192	-197 035 000
II. Pensjonsforpliktelse	5.9 (2.40)	-1 018 414 795	-1 100 076 387	-959 978 729	-1 018 414 795
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	-133 264 496	-123 676 014	-136 900 384	-133 264 496
I. Kortsiktig gjeld		-133 264 496	-123 676 014	-136 900 384	-133 264 496
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	-132 767 255	-123 426 605	-133 292 194	-132 767 255
5. Premieavvik	5.9 (2.39)	-497 241	-249 409	-3 608 189	-497 241
Sum egenkapital og gjeld		-2 592 176 780	-2 769 429 007	-2 478 647 712	-2 592 176 780
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	-	-	-	-
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	43 947 033	93 002 143	44 842 546	43 947 033
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-2 112 396	-1 414 439	-3 126 789	-2 112 396
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-41 834 637	-91 587 704	-41 715 757	-41 834 637

4. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

Post	Tekst	Regnskap	Strykninger
1	Netto driftsresultat	34 090 372	
2	Avsetning til bundne driftsfond	17 327 774	
3	Bruk av bundne driftsfond	-9 259 783	
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0	
5	Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	9 959 896	
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-22 460 000	
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	29 658 259	
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-9 959 896	§4-2,1.ledd
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	19 698 363	
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger *)	-16 294 888	§4-2,2.ledd
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	3 403 475	

*) kr. 2 120 000,- av disposisjonsfondet er brukt til å finansiere driftsbudsjettet for 2025, og er således skjermet for strykninger

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

Post	Tekst	Regnskap	Strykninger
1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter uten bruk av lån	126 983 840	
2	Avsetning til bundne investeringsfond	2 150 854	
3	Bruk av bundne investeringsfond	-808 417	
4	Budsjettert bruk av lån	-224 557 875	
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 100 000	
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-100 331 598	
11	Strykning av bruk av lån	98 437 985	§4-6 1.ledd
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	1 893 613	§4-6 1.ledd
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	

Trysil 24/2-2025



Gerard Kort
Økonomisjef



Runar Kristiansen
Kommunedirektør



Wenche Sæther
leder lønn og regnskapsavd.

5. Noter

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 §§ 14-15 til 14-17 med unntak av likviditetstrekkrettighet/likviditetslån jfr. kommunelovens §14-15, 3.ledd. 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 § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

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.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter «forskrift om beregning av selvkost» med tilhørende veileder.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger 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 tjenesteområdene 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 kommune

Sør-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, Folldal og Åsnes. 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.

Revisjon Øst IKS

Revisjonen Øst 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 er 4 %. Selskapets øverste styringsorgan er representantskapet som består av 16 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 og Åsnes ble slått sammen til Konsek ØST IKS fra 2021.

5.1. Arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	276 739 427	272 227 121	4 512 306
Kortsiktig gjeld	123 676 014	133 264 496	-9 588 482
Arbeidskapital	153 063 413	138 962 624	14 100 788

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2024

Netto driftsresultat	-34 090 372
Netto utgifter/inntekter i investering	863 950
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	49 055 110
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	14 100 788
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

5.2. Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-10,b)

	Debet	Kredit
Saldo 01.01.		-520 530 132
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-	-114 109 559
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-	-17 660 661
Kjøp av aksjer og andeler	-	-2 206 387
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-	-
Utlån	-	-14 009 359
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-	-
Avdrag på eksterne lån	-	-39 671 446
Økning pensjonsmidler	-	-
Økning pensjonsforpliktelser	-	8 077 610
	-	-
Reduksjon av kapitalkonto (debitposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	-	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	32 099 321	
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	2 581 028	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	7 407 409	
Avgang aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	
Avdrag på utlån	6 349 195	
Avskrivning utlån	448 900	
Utlån sosiallån	-55 828	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-	
Bruk av midler fra eksterne lån	126 119 890	
Reduksjon pensjonsmidler	-	
Økning pensjonsforpliktelser	-	
Urealisert kurstap utenlandslån	-	
Utgående balanse 31.12	525 160 017	
Saldo 31.12.	700 109 934	-700 109 934

5.3. Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddel-gruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr, kontormaskiner, og lignende
Gruppe 2	10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende
Gruppe 3	15 år	Programvare
Gruppe 4	20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende
Gruppe 4	40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende.
Gruppe 5	50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende.

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	2 518 560	42 765 106	3 421 431	111 230 257	479 297 637	202 744 539
Tilgang		12 930 728	4 729 933	3 550 743	99 580 500	10 879 878
Avgang		2 876 364			248 109	
Avskrivninger	1 556 183	5 325 888	230 003	13 363 920	13 560 744	4 926 549
Nedskrivninger						
Tilbakeførte nedskrivninger						
Bokført verdi 31.12	962 377	47 493 582	7 921 361	101 417 080	565 069 284	208 697 868
Sum konto 224* og 227* (u/tomt)	56 377 320			875 184 232		
Tomter konto 227*,228*,229*	44 510 949					
Sum varig driftsmiddel	976 072 500					

5.4. Aksjer og andeler

Budsjett og regnskapsforskriften §5-11, b)

Konto	Selskapets navn	Eierandel i %	Bokført verdi 31.12
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP		31 491 758
22170000	Innlandet Energi Holding AS	1,17 %	242 447 366
22170005	SØIR IKS	25,00 %	250 000
22170008	Trysil kommune Holding AS	100,00 %	6 000 000
22170009	Tepas 200 aksjer a 1000	37,46 %	200 000
22170010	Destinasjon Trysil SA	0,59 %	1 500
22170011	A/L Østby vannverk	2,48 %	58 000
22170013	A/L Bibl.sentr. 8 a 300,-	-	2 400
22170015	EOBBL (Elverum og omegn boligbyggelag)	0,50 %	1 900
22170018	Stud.by på Sogn 2 a 8000	-	16 000
22170029	Trysil Industrihus AS	100,00 %	4 256 600
22170031	Anno museum AS	1,53 %	992 976
22170033	Abakus AS	9,06 %	136 364
22170034	Kommunekraft AS	0,31 %	1 000
22170035	Hedmark Brann og redningsvesen (2005)	11,19 %	500 000
22170036	Revisjon Øst	8,33 %	210 000
	SUM Aksjer og Andeler		286 565 864

Ingen vesentlige endringer i eierandel, nedskrivninger eller reversering av nedskrivning i dette regnskapsåret.

5.5. Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskrift, §5 -11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Husbank startlån	76 146 387		76 146 387	
Sosiale utlån	60 777	60 777		
Trysil kommune Holding	32 000 000			
SUM	108 207 164			

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler (Femund-/Trysilvassdragets fiskefond)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11,d

Aktivaklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Salg	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer	2 593 946	2 452 912		181 288	2 634 200
Aksjefond	12 537 199	14 223 824		1 986 688	16 210 512
Urealisert gevinst		34 076		6 808	40 884
Sertifikater					
Obligasjoner					
Sum	15 131 145	16 710 812	-	2 174 784	18 885 596

5.6. Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid år	Rentefot	Fast/ Flytende
Sertifikatlån				
Sertifikatlån	-63 635 000	0,3	4,794	Flytende
Nordea Obligasjonslån 2021	-125 156 000	0,2	4,924	Flytende
Nordea Obligasjonslån 2024	-135 175 000	2,3	5,182	Flytende
Husbanklån				
Husb. 2004 (Innv.2003) startlån - 11491035-9	-1 734 135	4,5	4,685	Flytende
Husb. 2004 Startlån - 11495442-3	-755 001	4,5	4,685	Flytende
Husb. 2006 Startlån - 11500840-1	-1 450 041	11,5	4,685	Flytende
Husb. 2007 Startlån - 11503752-5	-438 918	7,5	4,685	Flytende
Husb. 2008 Startlån - 11506028-7	-888 767	9	4,685	Flytende
Husb. 2011 Startlån -11517079-7	-258 064	1,5	4,685	Flytende
Husb. 2012 Startlån - 11520119-6	-780 480	7,5	4,685	Flytende
Husb. 2013 Startlån - 11524939-3	-900 000	8,5	4,685	Flytende
Husb. 2014 Startlån -11528813-8	-550 000	4,5	4,685	Flytende
Husb. 2015 Startlån - 11532022-8	-1 073 161	10,5	4,685	Flytende
Husb. 2016 Startlån - 11534766-8	-1 200 000	11,5	4,685	Flytende
Husb. 2017 Startlån - 11537746-7	-1 268 285	13	4,685	Flytende
Husb. 2017 Startlån 2. tildeling - 11537746 -7	-3 947 716	13	4,685	Flytende
Husb. 2018 Startlån - 11540130-9	-5 960 781	18,5	4,685	Flytende
Husb. 2019-1 Startlån - 11541761-0	-6 719 017	19,5	4,685	Flytende
Husb. 2020 Startlån - 11543368-2	-6 884 429	20,5	4,685	Flytende
Husb. 2021 Startlån - 11544322 - 8	-6 901 959	21,5	4,685	Flytende
Husb. 2022 Startlån - 11545048-8	-8 750 000	17	4,685	Flytende
Husb.2023 Startlån - 11545830 - 9	-14 241 878	18	4,685	Flytende
Husb. 2024 Startlån - 11547154	-39 390 634	19	4,685	Flytende
KLP - kommunekreditt				
KLP - 8317.55.37069 Kommunal Landspensjonskasse	-14 031 984	7,5	5,3	Flytende
KLP - 8317.63.59253 Kommunal Landspensjonskasse	-128 397 500	19	4,85	Fast
Kommunalbanken				
Kommunalbanken 20070709	-15 261 140	23	5,35	Flytende
Kommunalbanken 20080460	-34 665 920	21	5,35	Flytende
Kommunalbanken 20090926	-44 000 000	10	2,11	Fast
Kommunalbanken 20101009	-23 571 110	10	5,35	Flytende
Kommunalbanken 20130276	-7 180 000	8	5,35	Flytende
Kommunalbanken 20150770	-24 639 940	21	5,35	Flytende
Kommunalbanken 20160713	-18 000 000	18	2,13	Fast
Kommunalbanken 20160714	-18 000 000	18	2,64	Fast
Kommunalbanken 20200556	-17 333 360	26	1,33	Fast
Kommunalbanken 20230087	-130 315 100	18	3,75	Fast
Kommunalbanken 20230239	-57 000 000	18,5	5,35	Flytende

Lån som forfaller i 2025 og som må refinansieres:

Sertifikatlånet forfaller 22.04.25. Vanligvis rulleres disse for nye 6 måneder om gangen.

Obligasjonslån på kr. 125 156 000,- forfaller 12.03.25.

Vi har finansiert investeringer med bl.a. obligasjonslån og sertifikatlån. Disse lån har renter som varierer med NIBOR nivåer med et påslag.

Med rentesikring (renteswap) avdekker vi risikoen for en del av disse lån, slik at vi mottar eller betaler forskjellen mellom et fastsatt rentenivå og NIBOR rente til enhver tid.

Vi har pr. 31.12.2024 avtaler på 5 * 50 mill.

5.7. Minimumsavdrag

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	35 365 442
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	-
Betalte avdrag	35 381 416
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-15 974

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.23	841 977 529
Bokført verdi langsiktig gjeld 31.12.23	756 568 470
Avskrivninger 2024	39 357 849

5.8. Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12,c

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	48 970 421
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	42 916 189
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-47 916 288
Administrasjonskostnader	1 922 964
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	43 970 322
Årets pensjonspremie (inkl. adm.)	57 797 715
Årets premieavvik	11 904 429
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år ekskl.arbg.avgift	913 334
Premieavvik over 10 år ekskl.arbg.avgift	-
Premieavvik over 7 år ekskl.arbg.avgift	101 360 116

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	47 292 284
Tilført premiefondet i løpet av året	31 084 693
Bruk av premiefondet i løpet av året	-30 544 876
Innestående på premiefond 31.12.	47 832 101

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-1 098 043 626	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	1 121 844 050	
Netto pensjonsforpliktelser/midler (-/+) pr. 31.12.	23 800 424	-2 032 764

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	14 602 361	-34 527 089
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig vekst i pensjonsregulering	2,20 %	

5.9. 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	Godkjenning	Utløper
Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap (Sparebank 1)	Avfallshåndtering	Heftelse 25%	31,5 mill.	12 151 625	ikke aktuelt	ks.vedtak	stående garanti
Læringsverkstedet AS	Barnehagedrift	Heftelse til lånet innfridd	12 325 000,00	5 417 196	ikke aktuelt	ks.vedtak	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.

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

5.10. Vesentlige bundne fond oversikt

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bundne fond - formål	Bokført verdi pr 01.01.	-Avsetning/ +Bruk	Bokført verdi pr 31.12.
DRIFT			
Alle bundne fond	-45 352 939	-7 623 616	-52 976 555
Vesentlige fond			
13064 - Testamentgave Thora Gundersen	-1 175 404	-	-1 175 404
13087 -13923-13144 Kompetanseløfte 2020 - komp. heving helse	-1 387 393	160 287	-1 227 105
Kraftfond	-6 654 429	-545 492	-7 199 921
Jordfond	-2 126 910	-	-2 126 910
14049 - Tilskudd til kommuner med ulverevir - Sak 2020/3753	-1 700 000	-	-1 700 000
Femund-/Trysilvassdragets fiskefond	-16 136 423	-1 742 001	-17 878 423
Selvkostfond - Vann	-	-1 147 536	-1 147 536
Selvkostfond - avløp (tidl. vann/avløp)	-521 108	-5 312 108	-5 833 216
Selvkostfond - septikk	-7 198 669	2 739 068	-4 459 601

INVESTERING

Bundne fond - formål	Bokført verdi pr 01.01.	-Avsetning/ +Bruk	Bokført verdi pr 31.12.
Alle bundne investeringsfond	-9 360 835	-1 786 812	-11 147 647
Vesentlige bunde investeringsfond			
Infrastrukturfond	-1 070 131	-152 875	-1 223 006
Ekstraordinære innbetalinger startlån	-6 286 662	-1 997 979	-8 284 641
06364 - Anleggsbidragsavtale Sak 2018/1095	-1 140 000	-	-1 140 000

5.11. Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-13 b)

Selvkostnote for Trysil

Beskrivelse	Vann	Avløp	Slam	Byggsak	Forurensning	Oppmåling
SELVKOSTKALKYLE						
A-Direkte driftskostnader	5 212 432,87	14 001 726,04	6 121 915,52	4 817 154,97	0,00	3 182 746,19
B-Henførbare indirekte driftskostnader	494 550,64	989 101,29	593 460,77	494 550,64	0,00	197 820,26
C-Kalkulatoriske rentekostnader	5 883 681,94	7 849 465,03	77 818,22	10 097,76	0,00	3 972,96
D-Kalkulatoriske avskrivninger	6 681 087,12	11 940 161,42	0,00	73 305,09	0,00	183 600,49
E-Andre inntekter og kostnader	36 390,45	1 763 233,84	0,00	135 033,66	0,00	689 216,15
F-Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	18 235 362,12	33 017 219,94	6 793 194,51	5 260 074,80	0,00	2 878 923,75
G-Gebyrinntekter	20 131 502,95	38 194 063,53	3 805 957,14	3 540 122,50	0,00	1 188 243,00
H-Årets selvkostresultat (G-F)	1 896 140,83	5 176 843,59	-2 987 237,37	-1 719 952,30	0,00	-1 690 680,75
I-Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	1 896 140,83	5 176 843,59	0,00	0,00	0,00	0,00
J-Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0,00	0,00	2 987 237,37	0,00	0,00	0,00
K-Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0,00	0,00	0,00	-1 719 952,30	0,00	-1 690 680,75
L-Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	-756 920,00	521 108,00	7 198 669,00	0,00	-1 355 476,00	0,00
M-Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	8 315,04	135 264,55	248 169,69	0,00	-58 963,21	0,00
N-Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	1 147 535,87	5 833 216,14	4 459 601,31	0,00	-1 414 439,21	0,00
Nøkkeltall						
O-Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	110,40	115,68	56,03	67,30	0,00	41,27
P-Årets selvkostgrad i % (G -I+J) *100/F)	100,00	100,00	100,00	67,30	0,00	41,27

Selvkostnote fra SØIR.

Skjema:	Trysil
A. Direkte driftsutgifter	16 698
B. Henførbare indirekte driftsutgifter	
C. Kalkulatoriske rentekostnader	436
D. Kalkulatoriske avskrivninger	1 458
E. Andre inntekter	1 961
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	16 631
G. Gebyrinntekter	17 604
H. Årets finansielle resultat (G-F)	973
I. Avsetning til selvkostfond	973
J. Bruk av selvkostfond og fremføring	0
K. Kontrollsum (H-I+J)	0
L. Saldo selvkostfond per 01.01	-1 203
M. Alternativkostnad ved bundet kapital	-31
N. Saldo på selvkostfond 31.12 (L+M+I-J)	-261
Nøkkeltall	
O. Årets finansielle dekningsgrad i %	106 %
P. Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %

Selvkostnote Midt Hedmark Brann og Redningsvesen (MHBR)og

NOTE 2 SELVKOSTKALKYLE BOLIGSEKSJONEN				
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022	Budsjett 2022
Inntekter	18 243 282	18 775 400	17 087 432	17 749 000
Driftskostnader	-20 117 889	-19 326 500	-17 228 703	-17 188 600
Hvorav drift- og vedlikeholdskostnader refundert til eierkommunene	-959 530	-800 000	-683 843	-900 000
Resultat før kalkulatoriske kostnader	-1 874 607	-551 100	-141 271	560 400
Kalk.rente fond (4,296 %, 3,54 % i 2022)	-230 135	0	-123 656	0
Kalk.rente eiendeler (4,296 %, 3,54 % i 2022)	-22 184	0	-17 104	0
Resultat av kalkulatoriske poster	-252 319	0	-140 760	0
Sum kostnader som grunnlag selvkost	-20 370 208	-19 326 500	-17 369 463	-17 188 600
Selvkostresultat	-2 126 926	-551 100	-282 030	560 400
Dekningsgrad	-90 %	-97 %	-98 %	-103 %
Fond pr 01.01.	5 356 952		3 368 250	
Korrigert for lite overført fond i 2021			128 800	
Tilført fra Åsnes kommune			1 029 641	
Korrigert for andel pensjonsforpliktelse	1 351 631		1 112 291	
Årets resultat	-2 126 926		-282 030	
Fond pr 31.12.	4 581 657		5 356 952	

Noten omfatter de av selskapets inntekter som kan henføres til selvkostområdet boligseksjonen. Tilsvarende omfattes direkte og indirekte kostnader som kan henføres til boligseksjonen. Kalkulerte renter er beregnet ut fra 5-årige swaprente med et tillegg på % prosentpoeng.

Selskapets opptjente egenkapital pr. 31.12. inneholder akkumulert resultat fra selvkostområdet. Denne delen av egenkapitalen er vist som egen linje under egenkapitalen.

Andre selvkostområder - SFO	
Dekningsgrad i %	10 %
Gebyrinntekter	1 050 024,00
Beregnet selvkost (kostnader)	10 014 167,06
Selvkostresultat (over-/underskudd)	8 964 143,06
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	

5.12. Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisjonen

Ledende personer:

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-13,d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 260 000	9 252		
Ordfører	1 053 900			

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Revisjonen

	Godtgjørelse
Akonto Regnskapsrevisjon	969 376
Akonto Forvaltningsrevisjon	381 876
Sluttfaktura/avregning 2024	137 179
Sum	1 488 431

5.13. Andre opplysninger om regnskapet

Budsjett og regnskapsforskriften, §5-15

Særlig ressurskrevende brukere

Særlig ressurskrevende er ført med en forventet inntekt på kr. 30 580 927.

5.14. Femund og Trysilvassdraget fiskefond

	2024	2023
Driftsinntekter:	0	0
Sum driftsinntekter	0	0
Driftskostnader:		
Møtevirksomhet	4 781	4 928
Annonsering	3 713	2 491
Regnskapshold	10 000	10 000
Omkostninger og gebyrer		
Sum driftsutgifter	18 494	17 419
Brutto driftsresultat	18 494	17 419
Finansinntekter/-utgifter:		
Verdiendring pengemarkedsfond, rentefond, aksjefond	-2 174 784	-2 215 884
Renteinntekter bankinnskudd	-1 786	-1 338
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-2 176 570	-2 217 222
Netto driftsresultat	-2 158 076	-2 199 803
Interne finanstransaksjoner:		
Bruk av bundet fond	-18 494	-17 419
Avsatt til bundet fond	2 176 570	2 217 222
Resultat interne finansieringstransaksjoner	2 158 076	2 199 803
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0
BALANSE:	2024	2023
Eiendeler:		
Anleggsmidler	0	0
Landkreditt Forvaltning	18 885 596	16 710 812
Omløpsmidler	11 467	61 866
Sum eiendeler	18 897 063	16 772 679
Egenkapital:		
Urørlig egenkapital, verdijustert *	-10 000 000	-10 000 000
Fri egenkapital	-7 878 423	-6 136 423
Sum egenkapital	-17 878 423	-16 136 423
Gjeld:		
Kortsiktig gjeld	-1 018 640	-636 256
Sum gjeld	-1 018 640	-636 256
Sum gjeld og egenkapital	-18 897 063	-16 772 679

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

6. Konsolidert regnskap med Trysil Kommuneskoger

jamf. Budsjett og regnskapsforskriften, Kap-10. Konsolidert årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner

6.1. Regnskapsoversikter

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-6 - DRIFT

	Konsolidert regnskap 2024	Konsolidert regnskap 2023
Rammetilskudd	-288 339 804	-271 088 337
Inntekts- og formuesskatt	-213 043 660	-213 657 411
Eiendomsskatt	-48 460 170	-47 541 305
Andre skattinntekter	-7 754 808	-6 413 878
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-137 517 542	-127 344 577
Overføringer og tilskudd fra andre	-38 846 862	-37 826 125
Brukerbetalinger	-87 965 261	-81 071 941
Salgs- og leieinntekter	-63 242 010	-68 046 442
Sum driftsinntekter	-885 170 117	-852 990 016
Lønnsutgifter	478 645 820	459 667 287
Sosiale utgifter	113 206 481	97 838 813
Kjøp av varer og tjenester	212 744 359	201 925 473
Overføringer og tilskudd til andre	63 113 693	52 849 348
Avskrivninger	41 901 413	46 639 208
Sum driftsutgifter	909 611 766	858 920 129
Brutto driftsresultat	24 441 649	5 930 114
Renteinntekter	-27 743 156	-21 705 759
Utbytte	-8 743 128	-14 125 213
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-2 174 784	-2 215 884
Renteutgifter	48 000 817	35 035 403
Avdrag på lån	35 351 029	39 447 467
Netto finansutgifter	44 690 778	36 436 014
Motpost avskrivninger	-41 901 413	-46 639 208
Netto driftsresultat	27 231 014	-4 273 080
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		
Overføringer til investeringer	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	19 074 082	12 015 202
Bruk av bundne driftsfond	-10 882 423	-14 442 770
Avsetninger til disposisjonsfond	6 735 690	8 610 649
Bruk av disposisjonsfond	-38 754 888	-1 910 000
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-23 827 539	4 273 081
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	3 403 475	0

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-5 1 ledd - INVESTERING

		Konsolidert regnskap 2024	Konsolidert regnskap 2023
1	Investeringer i varige driftsmidler	146 987 684	79 413 102
2	Tilskudd til andres investeringer	2 652 875	902 881
3	Investeringer i aksjer og andeler	2 247 893	1 924 592
4	Utlån av egne midler	59 490	-
5	Avdrag på lån	-	-
6	Sum investeringsutgifter	151 947 942	82 240 575
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-20 805 690	-7 442 721
8	Tilskudd fra andre	-8 126 582	-8 912 823
9	Salg av varige driftsmidler	-2 314 081	-6 984 674
10	Salg av finansielle anleggsmidler	-	-
11	Utdeling fra selskaper	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-
13	Bruk av lån	-112 114 504	-55 367 432
14	Sum investeringsinntekter	-143 360 857	-78 707 650
15	Videreutlån	14 005 386	20 528 081
16	Bruk av lån til videre utlån	-14 005 386	-20 528 081
17	Avdrag på lån til videre utlån	4 290 030	3 560 441
18	Mottatte avdrag på videre utlån	-6 288 009	-3 048 736
19	Netto utgifter videreutlån	-1 997 979	511 705
20	Overføring fra drift	-	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	2 150 854	652 881
22	Bruk av bundne investeringsfond	-6 533 572	-1 148 273
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	716 084
24	Bruk av ubundet investeringsfond	-2 206 387	-4 265 324
23	Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-
24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-6 589 105	-4 044 631
25	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-0	-0

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-8 BALANSEREGNSKAP

6.2. Noter

Budsjett og regnskapsforskriften, §10-4. Særlige noteopplysninger i det konsoliderte årsregnskapet

Enhet som inngår i det konsoliderte regnskapet er Trysil Kommuneskoger, ingen er utelatt.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 a) – ARBEIDSKAPITAL

	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	2.1	314 346 464	373 992 624	59 646 160
Kortsiktig gjeld	2.3	138 759 561	185 937 380	47 177 819
Arbeidskapital		453 106 025	559 930 004	12 468 341

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10 B) – KAPITALKONTO

Kap		Konsolidert regnskap 2024	Konsolidert regnskap 2023
2	A. Anleggsmidler		
	<i>I. Varige driftsmidler</i>		
27	Faste eiendommer og anlegg	1 033 526 036	944 923 329
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	56 501 650	48 914 720
	<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		
22	Utlån	108 207 164	100 940 073
23	Konserinterne langsiktige fordringer	-	-
21	Aksjer og andeler	295 747 284	293 499 391
29	Obligasjoner	-	-
28	<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	-	-
20	<i>IV. Pensjonsmidler</i>	1 121 844 051	1 048 260 069
	Sum anleggsmidler	2 615 826 186	2 436 537 582
1	B. Omløpsmidler		
	<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		
10		98 305 320	97 137 845
	<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		
18	Aksjer og andeler	18 885 596	16 710 812
11	Obligasjoner	-	-
12	Sertifikater	-	-
15	Derivater	-	-
	<i>III Kortsiktige fordringer</i>		
13	Kundefordringer	83 906 086	73 799 125
14	Konserinterne kortsiktige fordringer	-	-
16	Andre kortsiktige fordringer	1 685 020	1 685 650
19	Premieavvik	113 363 829	125 013 032
	Sum omløpsmidler	316 145 851	314 346 464
	SUM EIENDELER	2 931 972 037	2 750 884 047
5	C. Egenkapital		
	<i>I. Egenkapital drift</i>		
56	Disposisjonsfond	30 644 702	65 327 521
51	Bundne driftsfond	53 100 223	45 455 968
5900	Merforbruk driftsregnskapet	-3 403 475	
	<i>II. Egenkapital investering</i>		
53	Ubundet investeringsfond	11 049 164	18 980 706
55	Bundne investeringsfond	11 147 647	9 360 835
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
	<i>III . Annen egenkapital</i>		
5990	Kapitalkonto	648 296 623	637 118 056
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitelen drift	-7 485 160	-7 485 160
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
	Sum egenkapital	743 349 723	768 757 925
4	D. Langsiktig gjeld		
	<i>I. Lån</i>		
45	Gjeld til kredittinstitusjoner	636 489 320	502 760 766
41	Obligasjonslån	260 331 000	125 156 000
42	Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	-	-
43	Sertifikatlån	63 635 000	197 035 000
47	Konsemintern langsiktig gjeld	-	-
40	<i>II. Pensjonsforpliktelser</i>	1 100 076 387	1 018 414 795
	Sum langsiktig gjeld	2 060 531 707	1 843 366 561
3	E. Kortsiktig gjeld		
	<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		
35	Leverandørgjeld	1 236 426	811 420
31	Likviditetslån	-	-
34	Derivater	-	-
32	Annen kortsiktig gjeld	126 604 771	137 450 900
33	Konserintern kortsiktig gjeld	-	-
39	Premieavvik	249 409	497 241
	Sum kortsiktig gjeld	128 090 607	138 759 561
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 931 972 037	2 750 884 047

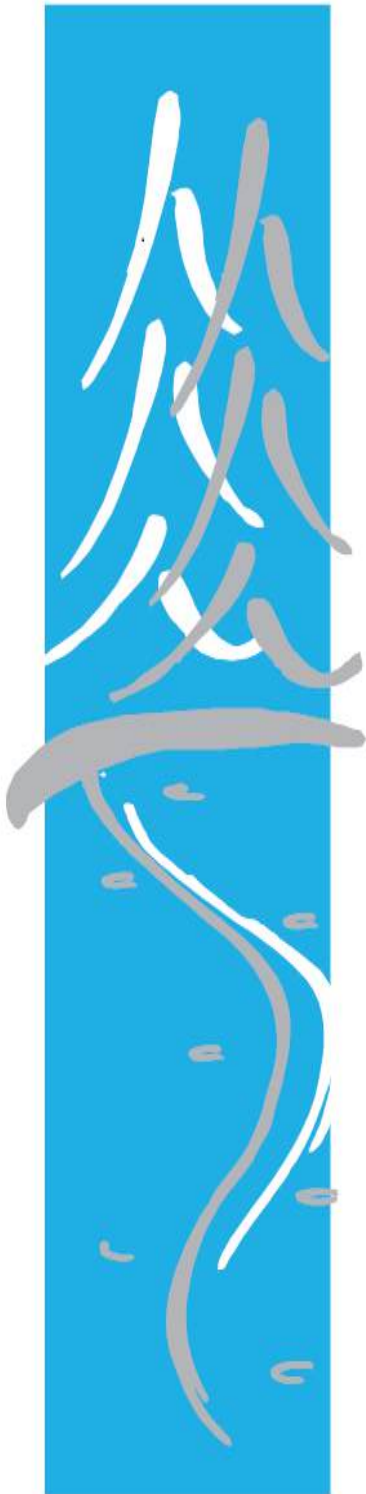
	Debet	Kredit
Saldo 01.01.		-637 118 056
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-	-118 210 299
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-	
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-	-22 922 022
Kjøp av aksjer og andeler	-	-2 247 893
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-	0
Utlån	-	-14 009 359
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-	0
Avdrag på eksterne lån	-	-39 671 446
Økning pensjonsmidler	-	0
Økning pensjonsforpliktelser	-	8 077 610
	-	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	0	
Avgang fast eiendom og anlegg		
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	32 153 821	
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	2 581 028	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	10 207 834	
Avgang aksjer og andeler	0	
Nedskrivning av aksjer og andeler	0	
Avdrag på utlån	6 349 195	
Avskrivning utlån	448 900	
Utlån sosiallån	-55 828	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0	
Bruk av midler fra eksterne lån	126 119 890	
Reduksjon pensjonsmidler	0	
Økning pensjonsforpliktelser	0	
Urealisert kurstap utenlandslån	0	
Utgående balanse 31.12	648 296 623	
Saldo 31.12.	826 101 464	-826 101 464

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 A) – VARIGE DRIFTSMIDLER

Kap	Beskrivelse	Konsern 2023	Trysil kommune 2024	Trysil kommuneskoger KL etter korr. 2024	Konsern 2024
2	Anleggsmidler				
	<i>Varige driftsmidler</i>				
27	Faste eiendommer og anlegg	944 923 329	919 695 180	113 830 856	1 033 526 036
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	48 914 720	56 377 320	124 329	56 501 650
	Avskrivninger	46 639 208	39 357 849	2 543 564	41 901 413
	Tilgang	73 642 039	131 671 782	9 362 101	141 033 883
	Salg	1 334 706	3 124 473	289 081	3 413 554

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11 b) – AKSJER OG ANDELER

Konto	Selskapets navn	Eierandel i %	Bokført verdi 31.12
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP		32 562 269
22170000	Innlandet Energi Holding AS	1,17 %	242 447 366
22170005	SØIR IKS	25,00 %	250 000
22170008	Trysil kommune Holding AS	100,00 %	6 000 000
22170009	Tepas 200 aksjer a 1000	37,46 %	200 000
22170010	Destinasjon Trysil SA	0,59 %	1 500
22170011	A/L Østby vannverk	2,48 %	58 000
22170013	A/L Bibl.sentr. 8 a 300,-	-	2 400
22170015	EOBBL (Elverum og omegn boligbyggelag)	0,50 %	1 900
22170018	Stud.by på Sogn 2 a 8000	-	16 000
22170029	Trysil Industrihus AS	100,00 %	4 256 600
22170031	Anno museum AS	1,53 %	992 976
22170033	Abakus AS	9,06 %	136 364
22170034	Kommunekraft AS	0,31 %	1 000
22170035	Hedmark Brann og redningsvesen (2005)	11,19 %	500 000
22170036	Revisjon Øst	8,33 %	210 000
	SkiStar AB 1904 aksjer		159 369
	Trysilfjell utm.lag, SA, 520 andeler		2 110
	Østby utmarkslag, 473 andeler a kr 10		4 730
	Flermoen utm.lag, 5 200 andeler		52 000
	Glommen Mjøsen andelsinnskudd		250 000
	Destinasjon Trysil SA, 1 andel		1 500
	Trysil kommune 38 500 aksjer i Trysil fjellet		7 610 000
	Søre Trysil Utm.lag 156 andeler a kr 20		31 200
	SUM Aksjer og Andeler		295 747 284



TRYSIL KOMMUNE
-stavgaket foran

Årsberetning 2024

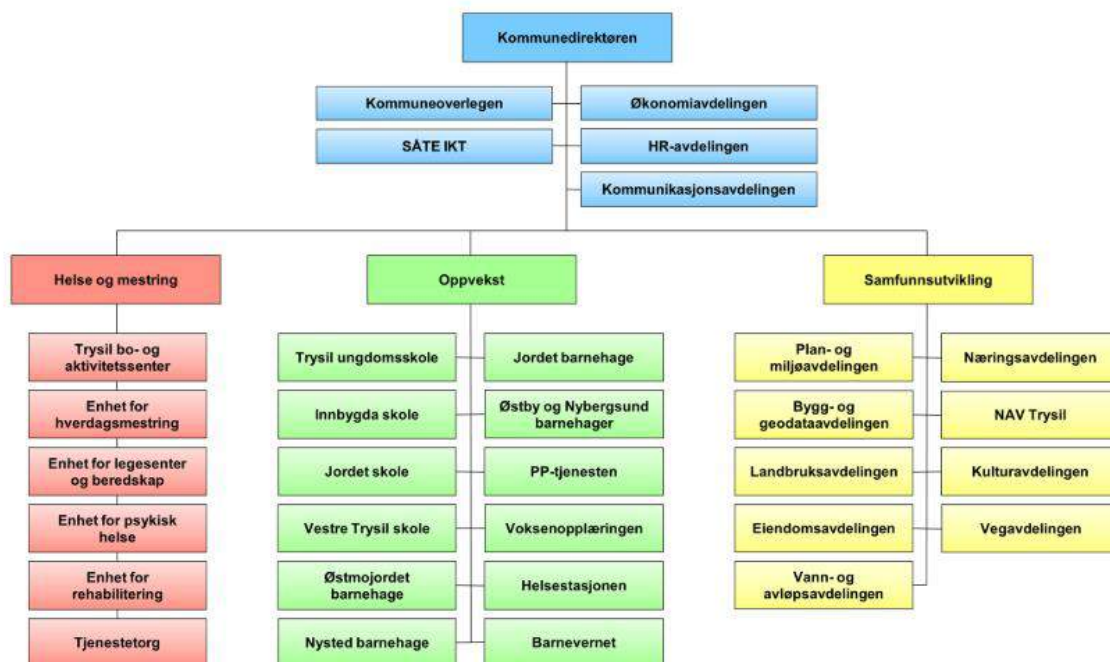
1.april 2025

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Politisk ledelse (31.12.24)	Møtevirksomhet	Administrativ ledelse (31.12.24)
Kommunestyret: POSISJONEN Ordfører: Turid Backe-Viken (AP) Varaordfører: Bjarte Wigdel (H) Arbeiderpartiet: Oddmund Myhr Yngve Skarpsno Westby Gry Torgals Einar Hyllvang Elisabeth Sakrisson Ingunn Tremoen Siri Bråten Høyre: Thomas Pedersen Liz Bjørseth Håkan Stengrundet Fremskrittspartiet: Arnfinn Lysgård Hilde Vestmo-Hoff OPPOSISJONEN Senterpartiet: Erik Sletten Ole André Storsnes Inger Eugenia Sørensen Tone Merete Øvergård Per Gunnar Stensvaag Bjørn Erik Støa Amalie Lund Herfindal Elisabeth Onsager Sosialistisk Venstreparti: Stine Akre Einar Lund Rødt: Dan Wiggo Bovollen	Antall møter og behandlede saker i politiske organ i 2024 (2023): Kommunestyret: 11 (11) møter 146 (79) saker Formannskapet: 12 (14) møter 105 (80) saker Hovedutvalg for drift og forvaltning, ny fra 2023: 9 (3) møter 57 (18) saker Fondsstyret: 3 (4) møter 18 (19) saker Kontrollutvalget: 6 (6) møter 55 (55) saker Råd for eldre og personer med funksjonsvariasjoner: 4 (4) møter 12 (12) saker	Kommunedirektør: Jan Sævig Kommunalsjef for helse og mestring: Britt Støa Kommunalsjef for samfunnsutvikling: Bente Hagen Kommunalsjef for oppvekst Tanja Køien Andersen Stab og støtte: Økonomisjef: Gerard Kort HR-leder: Lasse Bolstad IKT-leder: Jan De Doncker Avdelingsleder kommunikasjon: Harald Nyberg

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Organisasjonskart



Vestre Trysil skole en avdeling under Innbygda skole.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Innhold

1. Kommunedirektørens kommentar	5
1.1. Innledning.....	5
1.2. Kommunens økonomi	5
1.3. Kommunestyrets budsjettpremisser	7
1.4. Oppsummering	8
2. Regnskap med finansiell analyse	9
2.1. Forklaring av noen sentrale begreper	9
2.2. Balanse	10
2.2.1. Kommentarer 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. §5-6 Økonomisk oversikt drift.	22
3.4. 1 – Sentraladministrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd.....	23
3.5. 2 – Oppvekst.....	26
3.6. 3 – Helse og mestring.....	29
3.7. 4,5,6 – Samfunnsutvikling	33
3.8. Samlede virksomhet (inkl. Trysil Kommuneskoger KF)	40
3.9. 850/851 – Øvrig finans og overføringer fra Trysil kommuneskoger KF	43
3.10. Investeringsregnskapet	43
3.11. Avvik mellom regnskap og budsjett – Investering.....	44
4. Interkommunalt samarbeid hvor Trysil kommune er vertskommune	45
5. Likestillingsredegjørelse for Trysil kommune.....	46
5.0. Tilstand for kjønnslikestilling	47
5.1. Heltid og deltid.....	48
5.1.1. Gjennomsnittlig stillingsprosent	50
5.2. Likelønn	51
5.3. Fravær.....	53
6. Etisk standard i virksomheten	54
7. Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer	55
7.1. Endringer i befolkningen.....	56
8. Årsrapport Arbeidsmiljøutvalget (AMU)	59

1. Kommunedirektørens kommentar

1.1. Innledning

Årsberetningen beskriver de forhold som kreves i henhold til lov og forskrift. I årsberetningen legges det frem en redegjørelse av aktiviteter i de forskjellige sektorene.

Årsberetningen 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

Finansielle nøkkeltall



Kilde

Kommuneregnskap, Statistisk sentralbyrå

2024 har vært et regnskapsmessig tungt år med et regnskapsmessig negativt resultat på 34 090 372 kr. Dette er et stort underskudd og i tillegg står det et udekket merforbruk på 3 403 475 kr, som må vedtas inndecket i løpet av 2025 og 2026 for å unngå å havne på den såkalte ROBEK-listen. (ROBEK = Register om betinget godkjenning og kontroll)

Hovedårsaker for det rapporterte underskuddet er:

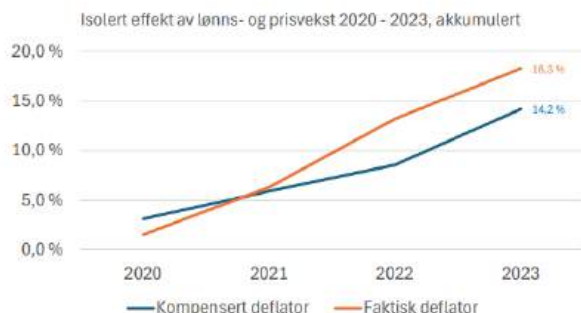
- Stor skattesvikt i 2024 (netto 7,5 mill. kr)
- Høyere rente enn prognosene viste gjennom året (netto 10 mill. kr.)
- Større driftsavvik (bl.a. pensjonskostnader, men også for dyr drift, sammenlignet med KOSTRA gjennomsnitt)

Vi ble i mange år på rad reddet av plusser i skatteregnskapet, som ofte kom sent på året. 2024 bryter med disse inntektene man ble vant med og viste et avvik i motsatt retning. Da dette kom så sent i 2024 (desember 2024), klarte vi ikke omstille oss til den justerte skatteinntekten.

Høyere rente signaliserte vi allerede i tertial 1 og justerte opp budsjettet med 2,5 mill. kr. Likevel var det konsensus om at rentenivået skulle tas noen hakk ned på slutten av året. Dessverre ble dette utsatt flere ganger og til slutt ble det en ekstrakostnad som vi ikke hadde regnet med. Trysil har hatt en strategi hvor vi har 5 rentebytteavtaler på 50 mill. kr hver og noen rene faste renteavtaler, slik at vi ikke blir rammet like hardt som andre kommuner som har valgt overvekt av flytende renter.

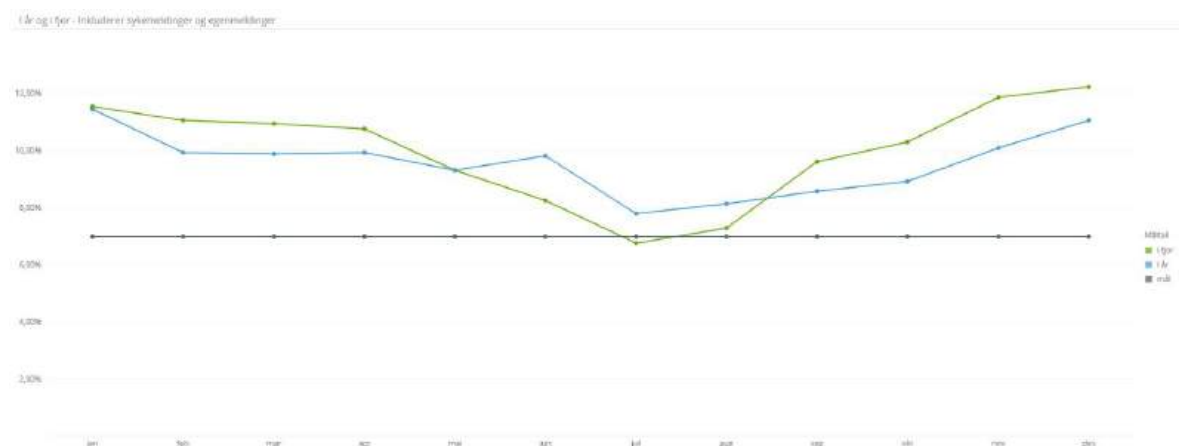
Årsberetning 2023 – Trysil kommune

Driftsutgiftene steg igjen hardere enn kompensasjonen vi fikk fra Staten gjennom inntektssystemet. Den grafen her viser tydelig at kommunene ble underfinansiert i forhold til realistiske kostnader:



*Fra 2021 ser vi et veiskille mellom kompenserte kostnader Og de faktiske utviklingene.
(Kilde: KS, kurs inntektssystemet)*

Sykefravær har vært høy gjennom hele 2024 og bidrar til et underskudd. Vi får store deler kompensert via refusjoner, men alle vet at dette aldri går i balanse. Kommunen må derfor dekke en merkostnad, spesielt med mye korttidsfravær og mange egenmeldingsdager.



Vi ser at vi ligger langt unna målsettingen på 7 % fravær for hele kommunen, både i 2024 (blå linje) og for 2023 (grønn linje). Fraværet har ligget mellom 8-10 % for hele året.

Et høyt sykefravær gir igjen høye innleiekostnader og genererer en del overtid. Selv om overtidsbruken gikk noe ned fra 2023 til 2024 (2,4 mill. kr lavere), er det fremdeles et stort bruk av overtid med 10,3 mill. kr. Selvsagt er også vikarbruken mye større enn budsjettet, men der blir mye kompensert med refusjoner. Likevel ser vi her en kraftig økning fra 2023 (24,2 mill. kr) til 2024 (31,5 mill. kr). Refusjoner for fravær økte fra 30,7 mill. kr i 2023 til 32,6 mill. kr.

En annen stor kostnad for kommuner er pensjon. Ytelsespensjon er en kostbar ordning for kommunene og vi sliter med et høyt balanseført premieavvik, som før eller senere må innløses og fører til ekstra kostnader. Balanseførte verdien for premieavvik er nå på 113 mill. kr. Dette er et beløp som kommunen allerede har utbetalt, men ikke kostnadsført og tærer på likviditeten. Hvis vi så på denne utviklingen hadde vi pensjonskostnader i regnskapet på 48 mill. i 2023 i drift, mens vi hadde 60,5 mill. kr i drift i 2024. En markant stigning av pensjonskostnadene på 12,5 mill. kr.

Enkelte avvik pr sektor forklares i egne kapitler.

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

For å få kontroll over fremtidige utgifter i en utfordrende utvikling av kommunens demografi og store krav på tjenester, ble det valgt på et tidligere tidspunkt å starte et prosjekt med en fullstendig virksomhetsgjennomgang med målrettet lederopplæring. KS-konsulent AS gjennomførte en objektiv sammenligning. Kostnadene ble delvis dekket med OU midler fra KS.

Budskapet var tydelig: vi må ned med driftsutgiftene for å kunne ha en bærekraftig balanse i budsjettene. Dette vil alltid være en utfordring i alle kommuner og er for så vidt ikke noe ny oppgave. Det er viktig å ha lederfokus, bruke nytt tjenestedesign, legge opp til kulturendringer og gjennomføre avtalte tiltak.

I 2024 mener vi at budsjettprosessen ble utviklet videre med sterkere involvering av politiske gruppene og sine ledere. De kunne lage alternative budsjetter i Framsikt og stille digitale spørsmål, som administrasjonen besvarte i Framsikt. Alle hadde dermed tilgang til samme svar, på samme tidspunkt. Vi kom også tidligere i gang med budsjettarbeidet, slik at alle hadde bedre tid til å uttale seg og forberede seg.

Strømprisene ble lavere i 2024 og fastpris på fjernvarme var et klokt valg. Vi må fortsette å finne riktige investeringer som bidrar til å redusere strømforbruket på både kort og lang sikt. Kombinert med dette ble rådhuset Miljøfyrtårnsertifisert. Andre lokasjoner skal også sertifiseres etter Miljøfyrtårn-modellen. Alt dette må bidra til å kunne nå målene som er fastsatt i vår klima- og energiplan. Dette er ambisiøse mål, men her er det lite valg å ta. Miljøet er livsviktig, ikke bare for verden som helhet, men ikke minst for Trysil som turistdestinasjon.

Inflasjonen bet seg fast og har vært høy hele året, til tross for tidligere renteøkninger. Totalt har vi gått opp med renteutgiftene fra rett under 10 mill. kr. til 48 mill. kr. Vi har likevel hatt en god strategi med innkjøp av rentebytteavtaler, slik at effekten i renteoppgangen dempes med renteinntekter fra disse rentebytteavtalene. Renteinntektene ble dermed 19,4 mill. kr. Likevel sitter vi da igjen med en netto kostnad på 28,6 mill. kr og det er en stor økning fra bare noen år siden.

Kommunedirektøren har lagt mer vekt på internkontroll og vil vektlegge det enda mer i årene som kommer. Dette er noe som er tydelig nedfelt i Kommuneloven. «Orden i eget hus» er et viktig tema, som skaper behov for mer virksomhetsstyring, analyse og dokumentasjon. Derfor ble det opprettet en avdeling for virksomhetsstyring, som har som oppdrag å sørge for at kommunedirektøren har den betryggende kontrollen som kreves ut fra Kommuneloven.

Vårt prosjekt «Nye Innbygda barnehage» ble igangsatt og avsluttes i løpet av 2025. Dette gir et skikkelig løft for barnehagesektoren, som er viktig for Innbygdas utvikling og fremtidens voksne. Tidlig innsats har vært et viktig tema i 2024 og dette tiltaket bidrar i stor grad.

Mottak av flyktninger har gitt store utfordringer på boligmarkedet og denne situasjonen blir nok ikke lettere i kort tid framover. Kommunestyret har nylig vedtatt å bosette inntil 25 nye flyktninger, avhengig av anmodningen fra IMDI.

Vi ser at kampen om de riktige medarbeiderne spisser seg mer. Kommuner er alle i samme situasjon og trenger ansatte med rett kompetanse. Det er derfor viktig å ha god, målrettet rekruttering for å kunne opprettholde stabilitet i tjenestetilbudet. God rekruttering og personalpolitikk vil også bidra til å kunne beholde medarbeidere så lenge som mulig.

1.3. Kommunestyrets budsjettpremisser

Det ble ikke spesifisert premisser utover finansielle måltall for bruken av bevilgningene i budsjettet for 2024. Kommunens samfunnsdel ble vedtatt i 2023. Der blir det bestemt mer om målstyring ut fra

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

et styringsdokument som en del av kommuneplanen. Det startes også opp planmodulen i Framsikt, slik at plandokumentene integreres bedre med samfunnsdelen. Vi hadde opprinnelig planlagt dette for 2024, men på grunn av personale utfordringer (ubesatt stilling Samfunnsplanlegger) måtte vi utsette dette til 2025.

1.4. Oppsummering

Vi har hatt et noe synkende innbyggertall, ned til 6542 og den kortsiktige tendensen er dalende igjen. Folketallet er en viktig indikator for det vi kan forvente i statlige overføringer og vi må gjøre det vi kan for å opprettholde innbyggertallet på et akseptabelt nivå. Vi ser at Trysil likevel har høy attraktivitet, men som ellers i landet sliter vi med å fylle opp ledige stillinger, først og fremst i Helse og Mestringstjenester. På diverse foredrag kommer det fram at vi vil få en kamp om ressursene med en sterkere aldrende befolkning og endret tjenesteprofil som henger sammen med en endret demografi.

Vi har gjennom året hatt en dårligere likviditet, og den ble merkbart svakere mot slutten av 2024, også etter en større skattesvikt og økende kostnader til pensjon og rente. 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 endrende demografiske forutsetninger. Administrasjonen oppfattet dette som en enorm utfordring, i hvert fall gjennom 2024. Hva 2025 og videre bringer, vet vi ikke. Krigen i Ukraina og Midtøsten og i siste liten valget i USA påvirket verden i 2024, og vi kan bare håpe på fornuftige samtaler som leder til fredsinitiativer.

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 må avgjøres med sterkt fokus på 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. Det siste forventer vi å kunne oppnå med reisen til skyen med SÅTE-IKT, som vi er kommet langt med i 2024. Kommunen har også gått over til et nytt ERP system, hvor både økonomi og HR driftes fra. Alt er skybasert.

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 Kommunens administrasjon.

Runar Kristiansen
Kommunedirektør. (fra 1.1.2025)
01. april 2025

2. Regnskap med finansiell analyse

Denne delen av årsrapporten beskriver kommunens balanse for 2024, finansieringsanalyse med avviksanalyse, resultatregnskap og nøkkeltall. Det vises for øvrig til regnskapet for 2024.

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 kommer frem 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 kommer frem 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 2024 – Trysil kommune

2.2. Balanse

§5.8 BALANSEOVERSIKT					
EIENDELER	Note	2024		2023	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
A. Anleggsmidler	5.3 Kap. 2.2	2 319 949 659	2 492 689 580	2 194 460 906	2 319 949 659
I. Varige driftsmidler		886 390 040	976 072 501	862 058 385	886 390 040
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27-2.29)	837 684 943	919 695 180	823 206 732	837 684 943
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	48 705 097	56 377 320	38 851 653	48 705 097
II. Finansielle anleggsmidler		385 299 550	394 773 029	365 988 987	385 299 550
1. Aksjer og andeler	5.4 (2.21)	284 359 477	286 565 864	282 478 289	284 359 477
3. Utlån	5.5 (2.22)	100 940 073	108 207 164	83 510 698	100 940 073
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	-	-	-	-
IV. Pensjonsmidler	5.9 (2.20)	1 048 260 069	1 121 844 051	966 413 534	1 048 260 069
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	272 227 121	276 739 427	284 186 806	272 227 121
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	60 133 851	64 999 010	126 341 527	60 133 851
II. Finansielle omløpsmidler					
1. Aksjer og andeler	5.6 (2.18)	16 710 812	18 885 596	14 694 929	16 710 812
4. Derivater	(2.15)	-	-	-	-
III. Kortsiktige fordringer		195 382 457	192 854 821	143 150 350	195 382 457
1. Kundefordringer	(2.13)	70 369 425	79 490 991	64 953 906	70 369 425
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	-	-	-	-
3. Premieavvik	5.9 (2.19)	125 013 032	113 363 829	78 196 444	125 013 032
Sum eiendeler		2 592 176 780	2 769 429 007	2 478 647 712	2 592 176 780
		0	-	0	0
EGENKAPITAL OG GJELD		2024		2023	
		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
C. Egenkapital	Kap. 2.5	-615 545 722	-585 221 286	-588 726 503	-615 545 722
I. Egenkapital drift		-86 227 826	-51 693 079	-88 895 397	-86 227 826
1. Disposisjonsfond	(2.56)	-40 874 888	-2 120 000	-39 210 623	-40 874 888
2. Bundne driftsfond	5.11 (2.51)	-45 352 939	-52 976 555	-49 684 774	-45 352 939
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	-	3 403 475	-	-
II. Egenkapital investering		-16 272 924	-15 853 349	-21 033 639	-16 272 924
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	-6 912 089	-4 705 702	-11 177 413	-6 912 089
2. Bundne investeringsfond	5.11 (2.55)	-9 360 835	-11 147 647	-9 856 226	-9 360 835
III. Annen egenkapital		-513 044 972	-517 674 857	-478 797 467	-513 044 972
1. Kapitalkonto	5.2 (2.5990)	-520 530 132	-525 160 017	-486 282 627	-520 530 132
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskap	(2.581)	7 485 160	7 485 160	7 485 160	7 485 160
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	-1 843 366 561	-2 060 531 707	-1 753 020 826	-1 843 366 561
I. Lån		-824 951 766	-960 455 320	-793 042 097	-824 951 766
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5.8 (2.45)	-502 760 766	-636 489 320	-329 969 905	-502 760 766
2. Obligasjonslån	5.8 (2.41 og 2.42)	-125 156 000	-260 331 000	-125 156 000	-125 156 000
3. Certifikatlån	5.8 (2.43)	-197 035 000	-63 635 000	-337 916 192	-197 035 000
II. Pensjonsforpliktelse	5.9 (2.40)	-1 018 414 795	-1 100 076 387	-959 978 729	-1 018 414 795
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	-133 264 496	-123 676 014	-136 900 384	-133 264 496
I. Kortsiktig gjeld		-133 264 496	-123 676 014	-136 900 384	-133 264 496
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	-132 767 255	-123 426 605	-133 292 194	-132 767 255
5. Premieavvik	5.9 (2.39)	-497 241	-249 409	-3 608 189	-497 241
Sum egenkapital og gjeld		-2 592 176 780	-2 769 429 007	-2 478 647 712	-2 592 176 780
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	-	-	-	-
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	43 947 033	93 002 143	44 842 546	43 947 033
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-2 112 396	-1 414 439	-3 126 789	-2 112 396
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-41 834 637	-91 587 704	-41 715 757	-41 834 637

2.2.1. Kommentarer 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 177,25 mill. kr fra 2023 til 2024. Veksten i balansens aktivaside kommer mest fra en økning i faste eiendommer med 82 mill. kr og kommunens pensjonsmidler med 73,6 mill. kr. Bankmidler økte med 19,4 mill. kr. Premieavviket gikk ned med 11,6 mill. kr.

På passivasiden har lånegjelda økt med 135,5 mill. kr og vi hadde en økning med 81,7 mill. kr i pensjonsforpliktelser, mens fondsbeholdningen ble redusert med 31,6 mill. kr. Disposisjonsfondet ble svekket med 38,8 mill. kr, noe som reduserer fondet til bare 0,24 % av driftsinntektene. Vi er nå langt unna målet å klare 5 % som ble nedfelt som et minimum finansielt måltall.

Akkumulert totale premieavvik ble redusert med 11,4 mill. kr til 113,2 mill. kr. Andre kortsiktige fordringer ble økt med 5,4 mill. kr til 65 mill. kr.

Annen kortsiktig gjeld ble redusert med 9,3 mill. kr til 123,4 mill. kr.

Omløpsmidlenes andel av kommunens eiendeler utgjør 10 %. Omløpsmidlene står bokført med 276,7 mill. kr ved regnskapsårets utgang, hvorav 113,4 mill. kr er premieavvik som tidligere ble ført som inntekter. (vi har også 0,2 mill. kr som tidligere ble ført som utgifter, som derfor reduserer vårt totale netto premieavvik)

Verdien av anleggsmidlene økte med 172,7 mill. kr etter aktivering/avskrivning og opp-/nedskrivninger. Anleggsmidlenes andel av eiendelene utgjør 90 % ved regnskapsårets utgang. Bokført verdi av kommunens anleggsmidler er 2 492,7 mill. kr.

Langsiktig gjeld, inkl. pensjonsforpliktelser og etter avdrag, er 2 060,5 mill. kr. Langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser var ved årsskiftet 960,5 mill. kr, eller 34,7 % 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, fratredeleshypothet.

Balanseførte verdier på kommunens pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser var hhv. 1 121,8 mill. kr og 1 100 mill. kr. Pensjonsmidler ble økt med 73,6 mill. kr, mens pensjonsforpliktelser ble økt med 81,7 mill. kr. Differansen mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser dekkes inn av fremtidig

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

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 113,2 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 ble redusert med 30,3 mill. kr til 608,8 mill. kr. Årsaken til denne utviklingen i egenkapitalen ligger i bruk av fond. Egenkapitalen utgjør 21,1 % av balanseregnskapets passivaside.

2.2.1.2. Omløpsmidler

2.2.1.2.1. Betalingsmidler

Ved utgangen av regnskapsåret utgjør samlede betalingsmidler, inklusiv fiskefondsmidler 79,5 mill. kr. Dette er en økning med 19,4 mill. kr i forhold til beholdningen ved starten av året. Mye av dette kommer fra ubrukte lånemidler og kan ikke sees som realistisk likviditet.

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	2020	2021	2022	2023	2024
Totale betalingsmidler	86 930	167 425	126 342	60 134	79 491
Likviditetsplassering - Fiskefond	14 549	16 304	14 695	16 711	18 886
Ubrukte lånemidler	-13 338	-86 566	-44 843	-43 947	-93 002
Bundne fondsmidler	-56 371	-64 807	-49 685	-45 353	-52 977
Skattetrekksmidler	-14 419	-15 285	-15 693	-15 792	-16 820
Fri likviditet	17 351	17 071	30 816	-28 247	-64 422

Kommunens frie likviditet ble etter mange år positiv fra 2015, men den svekket seg med hele 95,2 mill. kr i løpet av 2023 og 2024. Ved årsskiftet var den frie likviditeten negativ med 64,4 mill. kr. Mye av nedgangen skyldes pensjonspremier som vi forskutterer og investeringslån som ble tatt opp, men ikke brukt hittil.

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 mill. kr pr 31.12.24, som er noe lavere enn fjorårets fordringer. Mye av dette er en fordring for ressurskrevende tjenester (31,5 mill. kr).

2.2.1.2.3. Anleggsmidler

I forhold til anleggsmidlenes inngangsverdi i 2024 på 2 320 mill. kr, har investeringer i nybygg og nyanlegg, eiendomssalg, aksjesalg/kjøp, avskrivninger, opp-/nedskrivninger og økning i kommunens utlånsmasse medført at disse ved utgangen av 2024 har økt til 2 492,7 mill. kr, en økning med 172,7 mill. kr. Endring i pensjonsmidler utgjør 73,6 mill. kr.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Anleggsmidler - tall i hele tusen	2020	2021	2022	2023	2024
Faste eiendommer/anlegg	778 653	813 055	823 207	837 685	919 695
Utstyr/maskiner/transportmidler	28 393	36 884	38 852	48 705	56 377
Utlån	64 175	69 261	83 511	100 940	108 207
Aksjer og andeler	278 231	280 760	282 478	284 359	286 566
Pensjonsmidler	907 695	905 633	966 414	1 048 260	1 121 844
Sum	2 057 148	2 105 593	2 194 461	2 319 950	2 492 690

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 207,6 mill. kr. Kortsiktig gjeld ble redusert med 9,6 mill. kr, premieavvik gikk ned med 0,25 mill. kr, langsiktig lånegjeld ble økt med 135,5 mill. kr og pensjonsforpliktelsene økte med 81,7 mill. kr.

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

Gjeld - tall i hele tusen	2020	2021	2022	2023	2024
Langsiktig gjeld pr 1. januar	724 509	724 081	817 924	793 042	824 952
Formidlingslån (startlån)	43 595	48 650	56 944	68 383	104 093
Gjeld knyttet til selvkost (anslag)	340 519	340 318	368 066	356 869	329 981
Låneopptak	28 000	132 195	10 000	75 000	175 175
Ordinære avdrag	-27 336	-38 020	-33 176	-39 530	-35 381
Ekstraordinære avdrag/refinansiering	-1 093	-331	-1 706	-3 560	-4 290
Langsiktig gjeld pr. 31. des.	724 080	817 925	793 042	824 952	960 455
Langsiktig gjeld ekskl. selvkost mv	323 166	349 640	362 033	354 700	526 381
Ubrukte lån pr. 31. des.	13 338	86 566	44 843	43 947	93 002
Gjeld i kr. pr. innbygger	110 043	123 834	120 688	125 373	146 814
Gjeld i % av driftsinntekter	97,91 %	100,77 %	94,86 %	99,35 %	110,88 %

Ubrukte lånemidler pr 31.12.24 var på 93 mill. kr (hvorav 26,7 mill. kr startlån). Ved årsskifte hadde kommunen 146 814 kr i gjeld pr innbygger. Gjeld i forhold til driftsinntekter har gått opp til 110,9 %. 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 2010-2024 beregnes til 40-45 % 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 31.12.24 var det om lag 434 mill. kr i gjeld knyttet til formidlingslån og investeringer i vann og avløp. Dette utgjør 45,2 % 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.

Formidlings lån/startlån er på 104 mill. kr (inkludert ubrukte startlånsmidler). Innen vann, avløp, slam, byggesak og oppmåling var det 330 mill. kr som dekkes med gebyrinntekter. Resterende gjeld er finansiert med ordinære driftsinntekter. Tilskuddsordningene knyttet til 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.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

2.2.1.2.5. Egenkapital

Trysil kommunes egenkapital i 2024 ble redusert med 30,3 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	2020	2021	2022	2023	2024
Disposisjonsfond	15 298	30 451	39 211	40 875	2 120
i % av driftsinntekter	2,07 %	3,75 %	4,69 %	4,92 %	0,24 %
Bundet driftsfond	56 371	64 807	49 685	45 353	52 977
Ubundet investeringsfond	14 773	13 177	11 177	6 912	4 706
Bundet investeringsfond	13 232	14 616	9 856	9 361	11 148
Udisponert/merforbruk	-	-227	-	-	-3 403
Likviditetsreserve / endr. i regnsk.prinsipp	-7 485	-7 485	-7 485	-7 485	-7 485
Kapitalkonto	428 281	483 327	486 283	520 530	525 160
Sum	520 470	598 667	588 727	615 546	585 222

Kommunens totale beholdning av fond har blitt redusert med 31,6 mill. kr. Reduksjonen kommer fra bruk av kommunens fondsmidler, mest fra disposisjonsfond. Dette følger politiske vedtak for å balansere budsjettet og for å dekke inn bestemte prioriterte prosjekter.

Vi har hadde et regnskapsmessig merforbruk i 2024 på drift og regnskapet er dermed ikke gjort opp i balanse på bunnlinjen. Beløpet på 3,4 mill. kr må dekkes inn i 2025/2026 for å ikke havne på ROBEK listen. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

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.

2.3. Finansieringsanalyse – tall

	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024
Tall i hele tusen						
Driftsinntekter:						
Brukerbetalinger	-23 150	-70 547	-78 037	-75 813	-81 072	-87 965
Andre salgs- og leieinntekter	-79 973	-29 804	-28 273	-30 756	-32 552	-32 796
Overføringer med krav til motytelse	-124 120	-152 982	-138 203	-123 287	-127 345	-137 518
Rammetilskudd	-237 715	-255 430	-265 140	-267 572	-271 088	-288 340
Andre statlige overføringer	-23 306	-15 302	-58 630	-74 071	-50 685	-50 321
Andre overføringer	-8 920	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	-174 031	-172 622	-195 317	-216 193	-213 657	-213 044
Eiendomsskatt	-38 171	-40 932	-46 182	-46 389	-47 541	-48 460
Andre direkte og indirekte skatter	-1 932	-1 932	-1 932	-1 933	-6 414	-7 755
Sum driftsinntekter	-711 317	-739 550	-811 714	-836 014	-830 354	-866 198
Investeringsinntekter:						
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 794	-8 500	-7 458	-2 256	-645	-125
Andre salgsinntekter	-53	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-3 514	-8 233	-3 156	-3 157	-8 913	-8 127
Kompensasjon for merverdiavgift	-8 691	-5 184	-4 772	-4 389	-7 443	-20 806
Statlige overføringer	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-15 053	-21 917	-15 385	-9 802	-17 000	-29 057
Finansinntekter:						
Renteinntekter og utbytte	-6 582	-10 268	-9 711	-14 276	-30 114	-30 725
Tap/gevinst Finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	1 609	-2 216	-2 175
Mottatte avdrag på utlån	-22	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på formidlingslån	-3 378	-3 532	-2 525	-4 964	-3 049	-6 288
Bruk av lån	-58 003	-51 711	-59 928	-51 724	-75 896	-126 120
Salg av aksjer og andeler	-242 447	0	0	0	0	0
Sum finansinntekter	-310 432	-65 511	-72 164	-69 355	-111 274	-165 307
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	-1 036 802	-826 978	-899 262	-915 171	-958 629	-1 060 563
Driftsutgifter:						
Lønnsutgifter	418 468	404 569	421 010	437 553	453 561	474 009
Sosiale utgifter	96 285	83 685	89 449	96 402	97 008	112 716
Kjøp av varer og tj. som inngår i kom. tj.produksjon	160 556	166 125	175 930	207 296	187 451	199 999
Overføringer	52 230	50 420	64 840	63 312	52 849	63 114
Fordelte utgifter	-22 544	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	704 995	704 800	751 228	804 563	790 870	849 838
Investeringsutgifter:						
Lønnsutgifter	296	387	348	300	725	2 020
Sosiale utgifter	27	85	5	0	294	547
Kjøp av varer og tj. som inngår i kom. tj.produksjon	55 624	61 878	66 386	45 522	65 370	115 801
Kjøp av tjenester som erstatter kom. tj.produksjon	0	0	0	0	0	0
Overføringer	8 844	153	153	4 542	8 346	23 459
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	-1 240	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	63 552	62 503	66 892	50 364	74 735	141 827
Finansutgifter:						
Renteutgifter og låneomkostninger	14 508	12 726	8 617	17 354	35 035	48 000
Avdrag på lån fra drift	22 440	27 336	37 990	33 126	39 447	35 351
Utlån i drift	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån fra investeringer	954	1 093	1 293	1 706	3 560	4 290
Utlån i investeringer	8 481	10 682	7 562	19 234	20 528	14 005
Kjøp av aksjer og andeler	244 373	1 797	2 529	1 718	1 881	2 206
Sum finansutgifter	290 755	53 634	57 992	73 139	100 452	103 853
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	1 059 302	820 936	876 112	928 066	966 057	1 095 518
ANSKAFELSE - ANVENDELSE AV MIDLER	22 500	-6 042	-23 150	12 895	7 428	34 954
Endring i ubrukte lånemidler	28 132	-23 711	73 228	-41 724	-896	49 055
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	5 632	-17 669	96 378	-54 619	-8 324	14 101

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

2.3.1. Resultat

Netto driftsresultat, slik det kommer frem 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 kommer frem 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 sette søkelys på netto driftsresultat i beskrivelsen av den økonomiske situasjonen, er det viktig å ha kontroll 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 2024 viser et negativt netto driftsresultat på 34,1 mill. kr.

Netto driftsresultats andel av de totale driftsinntekter utgjør -/- 3,94 % i 2024, og den anbefalte normen på dette er 1,75¹ %. Dette er et svakt resultat i seg selv og administrasjonen har ofte varslet om overskridelser ved diverse orienteringer i formannskapet. KOSTRA analyser viser at kommunen fremdeles driver for dyrt i forhold til kommunegruppas gjennomsnitt.

Netto driftsresultat	2020	2021	2022	2023	2024
Sum driftsinntekter - i hele tusen	739 550	811 714	836 014	830 354	866 198
Netto driftsresultat	4 957	23 589	-6 362	-2 668	-34 090
Netto resultatgrad	0,67 %	2,91 %	-0,76 %	-0,32 %	-3,94 %

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 2024 ligger langt under den anbefalte normen på 1,75 %, og under vårt eget måltall på 1 %. Gjennomsnittet de fem siste årene er -1,44 % som er langt under den anbefalte normen. Vi må få mer balanse i vårt langsiktige resultat.

Noen forklaringer for det negative resultatet er skattesvikt, høy rente med høy lånegjeld, høy bruk av midler drift, i selvkostområder og øvrige tiltak. Tidligere har vi sett varierende resultater, og vi må bare fastslå at resultatene de siste 5 årene har vært for svake. Unntaket var 2021 med mye Koronatilskudd og ekstra midler fra Staten.

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. 31.12.24 på 153,1 mill. kr. Dette er den kapitalen som kommunen har til dekning av sine løpende betalingsforpliktelser. Arbeidskapitalen gikk opp med 14,1 mill. kr i løpet av 2024, mye pga. et stort låneopptak som bare ble brukt delvis.

Premieavvik inngår i arbeidskapitalen, dvs. under omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Trysil kommune hadde pr 31.12.24 bokført et netto premieavvik på 113,2 mill. kr, mot 124,5 mill. kr i 2023. Premieavvik er midler som kommunen skal avregne mot seg selv over 7-10 år. Andre utlån kommunen har, er plassert under anleggsmidler og er ikke med i beregning av arbeidskapitalen.

Det er anskaffet midler for 1 060,6 mill. kr, mens det er anvendt midler for 1 095,5 mill. kr, endring i ubrukte lånemidler er 49 mill. kroner. Beregninger av arbeidskapitalen ut fra balansen viser en økning på 14,1 mill. kr.

I neste tabell ser vi på endringer i arbeidskapital i 2020-2024.

Arbeidskapital - tall i hele tusen	2020	2021	2022	2023	2024
Omløpsmidler 01.01.	245 063	222 104	325 830	284 187	272 227
Omløpsmidler 31.12.	222 104	325 830	284 187	272 227	276 739
Endring i omløpsmidler	-22 959	103 727	-41 644	-11 960	4 512
Kortsiktig gjeld pr. 01.01.	121 866	116 576	123 925	136 900	133 264
Kortsiktig gjeld pr. 31.12.	116 576	123 925	136 900	133 264	123 676
Endring i kortsiktig gjeld	-5 290	7 348	12 976	-3 636	-9 588
Endring i ubrukte lån	-23 711	73 228	-41 724	-896	49 055
Endring i arbeidskapital	-17 670	96 378	-54 619	-8 324	14 101
Arbeidskapital 31.12.	105 527	201 906	147 286	138 963	153 063
Arbeidskapital i % av dr.inntekter	14,3 %	24,9 %	17,6 %	16,7 %	17,7 %
Arbeidskapital korrigert for akk. premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler	-26 846	-34 231	-31 685	-84 214	-117 177
Arbeidskapital korrigert for akk. premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler	-3,6 %	-4,2 %	-3,8 %	-10,1 %	-13,5 %

I arbeidskapitalen på 153 mill. kr er 113,2 mill. kr i akkumulert premieavvik, 93 mill. kr ubrukte lånemidler og 64,1 mill. kr bundne fondsmidler. Korrigerer vi arbeidskapitalen for premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler er arbeidskapitalen negativ med 117,2 mill. kr.

Årsberetning 2024 – 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. Vi ser her bort fra pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler.

Finansierungsgrad 1 viser forhold mellom anleggsmidler (uten pensjonsmidler) og langsiktig finansiering (langsiktig lånegjeld og egenkapital). Kravet er at anleggsmidler må være finansiert av egenkapital og/eller langsiktig gjeld. Finansierungsgraden har denne utviklingen de siste fem årene:

Anleggsdekning	2020	2021	2022	2023	2024
Finansierungsgrad 1	0,92	0,85	0,89	0,88	0,89

Finansierungsgraden må være mindre enn 1 for at kravet skal være oppfylt, noe som kommunen tilfredsstiller.

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	2020	2021	2022	2023	2024
Renter og avdrag i % av driftsinntekter *	5,1 %	5,2 %	5,2 %	7,1 %	7,4 %
Netto rentekostnad i % av driftsinntekter	1,4 %	0,5 %	1,3 %	2,3 %	3,3 %
Avdrag i % av driftsinntekter	3,7 %	4,7 %	4,0 %	4,8 %	4,1 %

Rente og avdragsprosenten bør helst ikke overstige 7 % av driftsinntektene. Lånegjelden til kommunen er høy og en renteøkning (som er meldt) har den siste tiden endret dette bildet vesentlig.

Renter og avdrag	2020	2021	2022	2023	2024
Avdrag - i hele tusen	27 336	38 020	33 176	39 530	35 381
Netto rentekostnad - i hele tusen	10 263	4 404	10 476	19 199	28 586
Utbytter og gevinster/tap	-7 805	-5 312	-5 692	-16 341	-10 918
Langsiktig gjeld	724 081	817 924	793 042	824 952	960 455
Gjeld i forhold til driftsinntekter	97,9 %	100,8 %	94,9 %	99,3 %	110,9 %
Avdragsprosent ift langsiktig gjeld	3,8 %	4,6 %	4,2 %	4,8 %	3,7 %
Netto renteprocent ift langsiktig gjeld	1,4 %	0,5 %	1,3 %	2,3 %	3,0 %

Kommunens lånegjeld er høy og pr 31.12.2024 hadde kommunen **langsiktig gjeld som tilsvarte 110,9 % av driftsinntektene**. Dette er en økning fra 2023 med 11,6 %-poeng.

Betalte avdrag i 2024 i forhold til lånegjeld pr 31.12.2024 gir en gjennomsnittlig tilbakebetaling på 23,3 år, noe som er normalt med det som er realistisk avdragstid på de fleste lån.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

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	2020	2021	2022	2023	2024
Skatteinntekter - tall i hele tusen	172 622	195 317	216 193	213 657	213 044
Rammetilskudd - tall i hele tusen	255 430	265 140	267 572	271 088	288 340
Eiendomsskatt	40 932	46 186	46 389	47 541	48 460
Øvrige frie inntekter	11 270	25 125	25 017	30 696	39 057
Sum frie inntekter - tall i hele tusen	480 255	531 768	555 171	562 983	588 901
Antall innbyggere 31.12	6 580	6 605	6 571	6 580	6 542
Skatteinntekter pr. innbygger	26 234	29 571	32 901	32 471	32 566
Frie inntekter pr. innbygger	72 987	80 510	84 488	85 560	90 018
Driftsutgifter - tall i hele tusen	721 936	785 480	839 514	835 032	889 195
Skatteinntekter i %	23,9 %	24,9 %	25,8 %	25,6 %	24,0 %
Rammetilskudd i %	35,4 %	33,8 %	31,9 %	32,5 %	32,4 %
Frie inntekter i %	66,5 %	67,7 %	66,1 %	67,4 %	66,2 %

Kommunens frie inntekters andel av driftsutgiftene ble stabil sammenlignet med 2020-2023. Utgiftsveksten de to årene har 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 har vi oppnådd mye gjennom økte skatter og bruk av bundne fondsmidler.

Sum frie inntekter utgjorde 588,9 mill. kr i 2024, noe som er en økning på 16 mill. kr i forhold til 2023. Økningen i driftsutgifter var på 54,2 mill. kr. Det er ikke vanskelig å se at ubalansen er for stor.

For å sikre fremtidig økonomisk handlefrihet er det viktig å få bedre kontroll på utgiftssiden.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

3. Avvik mellom regnskap og budsjett

3.1. §5-4-Bevilgningsoversikter – drift

§ 5-4. 1.ledd, Bevilgningsoversikter – drift

	Note	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj 2024	Regnskap 2023
1 Ordinært rammetilskudd		-288 339 804	-285 841 000	-285 841 000	-271 088 337
2 Skatt på inntekt og formue		-213 043 660	-220 544 000	-220 544 000	-213 657 411
3 Skatt på eiendom		-48 460 170	-48 050 000	-48 050 000	-47 541 305
4 Andre generelle driftsinntekter		-39 057 239	-38 493 000	-38 493 000	-30 696 037
5 Sum generelle driftsinntekter		-588 900 873	-592 928 000	-592 928 000	-562 983 090
6 Sum bevilgninger drift, netto		569 941 912	571 471 708	551 762 604	523 263 313
7 Avskrivninger		39 357 849	35 210 000	35 210 000	44 161 897
8 Sum netto driftsutgifter		609 299 761	606 681 708	586 972 604	567 425 210
9 Brutto driftsresultat		20 398 888	13 753 708	-5 955 396	4 442 120
10 Renteinntekter		-19 397 321	-9 160 000	-9 160 000	-15 822 199
11 Utbytter		-8 743 128	-12 500 000	-12 500 000	-14 125 213
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	5,14	-2 174 784	-	-	-2 215 884
13 Renteutgifter		47 983 150	27 551 396	25 051 396	35 020 754
14 Avdrag på lån	5.7	35 381 416	32 080 000	32 080 000	39 529 890
15 Netto finansutgifter		53 049 333	37 971 396	35 471 396	42 387 347
16 Motpost avskrivninger		-39 357 849	-35 210 000	-35 210 000	-44 161 897
17 Netto driftsresultat		34 090 372	16 515 104	-5 694 000	2 667 570
19 Avsetning til bundne driftsfond		17 327 774	3 875 000	3 875 000	8 051 413
20 Bruk av bundne driftsfond		-9 259 783	-7 890 000	-7 890 000	-10 582 010
21 Avsetning til disposisjonsfond		-	9 959 896	9 829 000	1 773 027
22 Bruk av disposisjonsfond		-38 754 888	-22 460 000	-120 000	-1 910 000
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-30 686 897	-16 515 104	5 694 000	-2 667 570
25 Fremført til inndekning i senere år		3 403 475	-	-	0

Det ble et negativt avvik på frie inntekter med 4 mill. kr i forhold til justert budsjett, på grunn av skattesvikt sent på året. Summen som ble bevilget til drift har –igjen– vært høyere enn opprinnelig budsjettert og dette er bekymrende. Bruken av disposisjonsfond var uforsvarlig høy i 2024. Vi måtte bruke netto 38,7 mill. kr av disposisjonsfondet, og i realiteten er fondet tomt, med unntak av 2,12 mill. kr som står til Raskiftet fond i 2025, fordi de var vedtatt i budsjettet for 2025. Det står nå et underskudd som fremføres til 2025/2026 og dette må inndekkes innen 2026 for å unngå at Trysil havner på ROBEK lista.

Kjernerdriften (SAD, OPPV, HEME, SAMF og FIN) gikk i pluss med 1,5 mill. kr, sammenlignet med vårt justerte budsjett, men hele 18,2 mill. kr i minus i forhold til opprinnelig budsjett. Dette viser at vi har utfordringer med å lage et godt opprinnelig budsjett. Mye av endringer kommer fra utviklinger i pensjonsberegninger og dette er vanskelig å budsjettere riktig.

Netto finansutgifter ble 17,6 mill. kr høyere, mest som følge av ekstra rentekostnader. Dette må også tas høyde for i økonomiplanen 2025-2028.

Disponeringer endte opp med 30,7 mill. kr i netto bruk.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

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

Bevilget til drift				
Sektor	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj 2024	Regnskap 2023
1 Administrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd	51 142 821	51 179 203	50 220 075	50 446 516
<u>Avsetning/bruk bundne fond sektor SAD</u>	200 000	-	-	-807
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor SAD</u>	-	-	-	-145 000
100 Sentraladministrasjon	51 142 821	51 179 203	50 220 075	50 446 516
2 Oppvekst og kultur	196 483 237	191 743 296	187 959 296	188 099 077
<u>Avsetning/bruk bundne fond sektor OPK</u>	-59 358	-110 000	-110 000	-622 857
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor OPK</u>	-1 357	-	-	-
200 Oppvekst og kultur	3 643 133	3 843 000	3 472 000	4 174 110
210 Grunnskolene i Trysil	99 617 581	95 712 298	101 005 298	102 493 159
211 Voksenopplæring	7 953 301	6 410 000	-	11 568
220 Barne- og Ungdomshelse	26 243 344	29 186 998	28 238 998	25 835 262
240 Barnehagene i Trysil	59 025 878	56 591 000	55 243 000	55 584 978
3 Helse og Mestring	286 755 846	287 674 412	265 916 234	288 979 164
<u>Avsetning/bruk bundne fond sektor HEME</u>	758 295	-	-	-1 133 546
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor HEME</u>	-90 000	-90 000	-	-50 000
300 Tjenestekontor	49 521 080	48 189 664	45 390 486	48 089 428
310 BOAK Trysil	88 865 971	87 490 323	81 451 323	89 146 497
320 Enhet funksjonshemmede	-	-	-87 000	-
340 Enhet hverdagsmestring	96 614 933	98 460 871	93 220 658	102 883 708
360 Enhet psykisk helse	21 971 508	22 127 871	20 295 871	21 569 143
370 Enhet legesenter/beredskap	22 033 904	22 612 720	18 126 720	19 154 015
380 Enhet rehabilitering	7 748 450	8 792 963	7 518 176	8 136 374
4 Samfunnsutvikling	82 783 954	88 586 103	74 695 999	77 471 767
<u>Avsetning/bruk bundne fond sektor SAM</u>	2 593 261	-3 721 000	-3 721 000	-5 024 526
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor SAM</u>	-5 642 338	-6 639 104	-120 000	-1 957 539
400 Forvaltningsavdeling	15 664 331	19 341 104	18 644 000	15 877 102
500 Samfunn	46 261 118	48 663 000	36 829 000	36 206 400
600 Bygg og eiendom	26 620 556	27 206 999	26 239 999	25 945 349
601 Vei, vann, avløp og septikk	-5 762 052	-6 625 000	-7 017 000	-557 084
8 Øvrig finans	-47 223 946	-47 711 306	-27 029 000	-81 733 211
<u>Avsetning/bruk bundne fond sektor FIN</u>	-	-	-	157 456
<u>Avsetning/bruk av ubundne fond sektor FIN</u>	-	2 750 000	2 750 000	-
800 Finans	-5 196 338	-0	-104 000	-4 203 586
850 Øvrige finansposter m.m.	-29 669 609	-35 353 306	-14 567 000	-63 571 625
851 Trysil kommuneskoger KF	-12 358 000	-12 358 000	-12 358 000	-13 958 000
SUM	569 941 912	571 471 708	551 762 604	523 263 313
Sum netto bruk/avsetninger bundne fond på sektorene	3 492 198	-3 831 000	-3 831 000	-6 781 735

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

3.3. §5-6 Økonomisk oversikt drift.

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art-drift

		Note	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj 2024	Regnskap 2023
1	Rammetilskudd		-288 339 804	-285 841 000	-285 841 000	-271 088 337
2	Inntekts- og formuesskatt		-213 043 660	-220 544 000	-220 544 000	-213 657 411
3	Eiendomsskatt		-48 460 170	-48 050 000	-48 050 000	-47 541 305
4	Andre skatteinntekter		-7 754 808	-7 909 000	-7 909 000	-6 413 878
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten		-137 517 542	-97 210 334	-100 978 000	-127 344 577
6	Overføringer og tilskudd fra andre		-50 321 452	-77 006 000	-71 495 000	-50 684 831
7	Brukerbetalinger		-87 965 261	-88 159 000	-88 159 000	-81 071 941
8	Salgs- og leieinntekter		-32 795 796	-32 585 000	-33 000 000	-32 551 906
9	Sum driftsinntekter		-866 198 493	-857 304 334	-855 976 000	-830 354 185
10	Lønnsutgifter		474 008 563	455 594 424	449 154 000	453 561 456
11	Sosiale utgifter		112 715 957	113 394 576	113 527 000	97 007 709
12	Kjøp av varer og tjenester		199 999 327	190 116 604	185 463 604	187 451 202
13	Overføringer og tilskudd til andre		63 113 693	76 741 438	66 665 000	52 849 348
14	Avskrivninger		39 357 849	35 210 000	35 210 000	44 161 897
15	Sum driftsutgifter		889 195 388	871 057 042	850 019 604	835 031 612
16	Brutto driftsresultat		22 996 895	13 752 708	-5 956 396	4 677 427
17	Renteinntekter		-21 981 501	-9 160 000	-9 160 000	-15 988 970
18	Utbytter		-8 743 128	-12 500 000	-12 500 000	-14 125 213
19	Gevinst/tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	5.14	-2 174 784	-	-	-2 215 884
20	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter		47 999 709	27 552 396	25 052 396	35 034 640
21	Avdrag på lån		35 351 029	32 080 000	32 080 000	39 447 467
22	Netto finansutgifter		50 451 326	37 972 396	35 472 396	42 152 041
23	Motpost avskrivninger		-39 357 849	-35 210 000	-35 210 000	-44 161 897
24	Netto driftsresultat		34 090 372	16 515 104	-5 694 000	2 667 570
26	Avsetning til bundne driftsfond		17 327 774	3 875 000	3 875 000	8 051 413
27	Bruk av bundne driftsfond		-9 259 783	-7 890 000	-7 890 000	-10 582 010
28	Avsetning til disposisjonsfond		-	9 959 896	9 829 000	1 773 027
29	Bruk av disposisjonsfond		-38 754 888	-22 460 000	-120 000	-1 910 000
31	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-30 686 897	-16 515 104	5 694 000	-2 667 570
32	Fremført til indekning i senere år		3 403 475	-	-	-0

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

3.4. 1 – Sentraladministrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd

Sentraladministrasjonen hadde i 2024 et negativt resultat med 163 618 kr. Sektoren er delt inn i 5 avdelinger/ansvarsområder. Nedenfor er en oversikt som viser de økonomiske netto resultatene for 2024 på hvert område. (disse tallene inkluderer avsetning og bruk av fonds)

Sentraladministrasjon	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Kommunikasjonsavdeling	7 164 217	6 984 075	178 000	7 162 075	-2 142
IKT-avdeling	11 607 105	11 147 000	344 000	11 491 000	-116 105
Rådmannens stab	17 441 874	16 154 000	298 000	16 452 000	-989 874
Økonomiavdeling	8 125 598	7 256 000	1 313 128	8 569 128	443 530
Personalavdeling	7 004 027	8 679 000	-1 174 000	7 505 000	500 973
Sum sentraladministrasjon	51 342 821	50 220 075	959 128	51 179 203	-163 618

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. I tillegg løser avdelingen en rekke fellestjenester for hele rådhuset.

Dokumentsenteret:

Antall journalposter på dokumentasjonssenteret er stabilt høyt og noe økende på inngående brev de senere år. Dette avspeiler høyt aktivitetsnivå og kommuneadministrasjonens bevissthet på å dokumentere de avgjørelser som tas for å kunne ivareta rettssikkerheten, 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

	2021	2022	2023	2024
Inngående brev	11.649	11.793	12.720	14.618
Utgående brev	11.359	11.993	10.821	10.840

Servicetorget:

Servicetorget har åpent 5 dager i uka kl. 10-15. Antall besøkende per dag kan variere fra en håndfull til 20-25 per dag. Antall mottatte telefoner på sentralbordet var 9 267 i 2024. Det er et snitt på 42 telefoner per dag og det viser at servicetorget er et viktig kontaktpunkt for publikum. Etter en sterk nedgang etter pandemien, har antallet stabilisert seg på samme nivå som i 2023.

I tillegg til å være kommunens ansikt og stemme utad, håndterer de ansatte på servicetorget et stort antall interne arbeidsoppgaver på rådhusets og kommunens vegne. All frankering i Trysil kommune kjøres på frankeringsmaskina på rådhuset. Portoutgiftene har de senere årene hatt en nedgang i takt med at digitale posttjenester har blitt mer utnyttet. Avdelingen jobber kontinuerlig for å redusere portokostnadene ytterligere, men beslutningen om å tilby månedsvis fakturering fra kommunen for kommunale avgifter kan påvirke portokostnadene negativt. Hvordan dette slår ut vil vise seg i 2025.

Portoutgifter (Kr.)

2021	2022	2023	2024
263 000	228 000	233 000	209 000

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Politisk sekretariat og kommunikasjon:

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. Hjemmesidene er kommunens hoved-informasjonskanal og hadde i 2024 751 000 besøkende og 847 000 sidevisninger. Det er omtrent på nivå med foregående år og det viser viktigheten av å ha informative og funksjonelle hjemmesider. 63 % leser på mobil og 37 % leser på stasjonær pc.

Politisk sekretariat er et viktig bindeledd mellom politikk og administrasjon. Det kreves inngående kunnskap både om saksbehandlingsregler og lovverk. Sekretariatet håndterer henvendelser fra politikere og sørger blant annet for oppdaterte hjemmesider for alle råd og utvalg. I 2024 utarbeidet sekretariatet 88 møteinnkallinger og protokoller i forbindelse med politiske møter. Jobben innebærer også deltakelse i forberedelser til møter, administrering av politikernet, innhenting av presentasjoner, distribusjon på politikernet, utdrag av protokollene til politisk og administrativ leder før møtene, samt varsel om vedtaksoppfølging til saksbehandlere i etterkant av møtene. Politisk sekretariat streamet og redigerte i tillegg 34 politiske møtesendinger gjennom året.

IKT-avdeling: (SÅTE-IKT)

SÅTE sin reise til skyen “å la Ullensaker” ble utredet i 2022. Utredningen belyser i hvilken grad IKT-modellen som Ullensaker kommune har valgt, kan gi SÅTE-kommunene større fleksibilitet med fokus på innovasjon og utvikling. Alt dette ved ta i bruk fremtidsrettet teknologi og til riktig pris. I slutten av 2022 vedtok politisk ledelse i alle samarbeidskommuner om å fornye SÅTE-samarbeidsavtalen og starte prosjektet – SÅTE 2.0 - reisen til skyen.

I 2023 og 2024 ble alle tilgjengelige IKT-ressurser brukt til gjennomføring av prosjektet. Målet med prosjektet er å erstatte dagens lokale løsninger og ta i bruk skybaserte løsninger i alle ledd av organisasjonen. Samtlige ansatte tar i bruk Office 365 og Teams som er en samhandlingsplattform basert på Microsoft Public Cloud. De viktigste gevinstene er administrativ påvirkning på kommunens tjenesteutvikling, samt fleksibiliteten til å gjennomføre endringer ved behov.

Ved utgangen av 2024 har 85 % av alle kommunalt ansatte har tatt i bruk den nye plattformen og ca. 80 % av fagsystemene er nå skybaserte.

For mer detaljert informasjon vises til den utvidete årsmeldingen for 2024 fra SÅTE-IKT.

Kommunedirektørens stab:

Avdelingen hadde et overforbruk på kr 989 874 kr. Det er utgifter til politisk aktivitet (kommunestyret og formannskapet) som sprakk mye i 2024.

Økonomiavdeling:

Avdelingen har et mindreforbruk på 443 530 kr. Avviket skyldes underbemanning ift. oppsatte bemanningsplanen. Dette er en bevisst innsparing for å se hvilke muligheter vi har på økonomi for å kutte en av stillingene på permanent basis.

HR-avdeling:

Ansvarsområdet har et mindreforbruk på 500 973 kr, mest pga. lavere brutto lønnskostnader som følge av vakante stillinger.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Mål og aktivitet:

Trysil kommune har valgt tre førende innsatsområder. Nedenfor er eksempler på hvordan sektoren i 2024 har jobbet innenfor disse områdene.

Attraktiv og fremtidsrettet

Sektoren har gjennom flere år arbeidet aktivt for å forsterke sine interne tjenester

- God informasjonsflyt på nett, via Sharepoint, Facebook, hjemmeside og andre kanaler.
- Kvalitativ god strømming av alle sentrale politiske møter på Kommune-TV.
- Forsterket innsats innen digitalisering gjennom SÅTE 2.0 prosjekt.
- Forsterking av vår interne styring og kontroll. Fra 2025 opprettelse av en avdeling for virksomhetsstyring.
- Lederutvikling i samarbeid med KS-Konsulent.
- Videre implementering av Framsikt for digitalisering av rapportering, budsjettering og økonomiplan.
- Innføring av nye ERP-systemet fra Visma, igangsetting fra 1.1.2025.
- Gjennom flere digitale møter klarer vi å imøtekomme krav om en grønnere hverdag. Med gode IKT verktøy blir dette lettere å gjennomføre.

Inkluderende og trivelig

- Det er i 2024 gjennomført medarbeidersamtaler i alle avdelinger.
- HMS arbeid i regi av HR avdelingen.
- Alle avdelinger har arbeidsmiljøgrupper bestående av avdelingsleder, verneombud og plasstillitsvalgte.
- Samskaping og inkludering forsterkes med god kommunikasjon mellom innbyggere og beslutningstakere. Derfor har kommunikasjonsavdelingen kontinuerlig fokus på informasjonsdeling og tilrettelegging.
- Vi tar vare på kirkene gjennom en riktig overføring av tilskudd til Fellesrådet. Dette ble oppjustert i 2024. Vi har god dialog med Fellesrådet om økonomi og investeringer.

Skapende og kreative

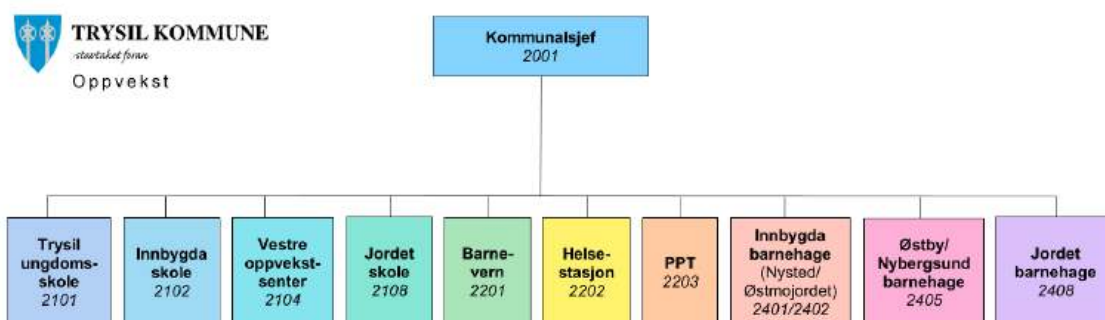
- Vi tilbyr gode arbeidsvilkår og mener vi har et sunt arbeidsmiljø i Staben.
- Vi har jobbet målrettet med økt lederskap og gi lederne våre gode muligheter for å fremme initiativer til utvikling og nye innspill.
- Digitalisering er viktig for Staben og det jobbes hele tiden med prosjekter hvor vi fremmer nye teknologiske løsninger som tar oss videre inntil en digital fremtid.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

3.5. 2 – Oppvekst

Kort beskrivelse

Sektor for Oppvekst består av barnehager, skoler, pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT), barnevernstjenesten, helsestasjon og administrasjonen med to rådgivere og kommunalsjef. Oppvekst samhandler tett med de andre sektorene, og deler av rådgiverstilling i oppvekst disponeres av kultur selv om den budsjettmessig ligger 100 % i stab Oppvekst.



Økonomisk resultat

Oppvekst	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Administrasjon Oppvekst	3 641 319	3 472 000	371 000	3 843 000	201 681
Grunnskole i Trysil	99 869 436	100 895 298	-4 318 000	96 577 298	-3 292 138
Voksenopplæring	8 001 301	-	5 435 000	5 435 000	-2 566 301
Barne- og Ungdomshelse	26 212 144	28 238 998	948 000	29 186 998	2 974 854
Barnehagene i Trysil	58 698 322	55 243 000	1 348 000	56 591 000	-2 107 322
Sum oppvekst	196 422 522	187 849 296	3 784 000	191 633 296	-4 789 226

Sektor for oppvekst har i 2024 avvik knyttet til lønn i forbindelse med pensjonsutgifter, arbeidsgiveravgift, samt vikarbruk. Avviket blir bare delvis kompensert med refusjoner for sykefravær og refusjoner fra andre kommuner for gjesteelever. Det ble også brukt noen midler fra bundne fond. Dette er midler som er avsatt i forbindelse med den statlige satsningen på kompetanseheving for særlig lærere i grunnskolen, og skal dekke store deler av vikarbehov i forbindelse med studier innenfor statlig satsning på kompetanse for kvalitet. Vi har hvert år ansatte som studerer innenfor denne ordningen, der vikarbehov bare delvis finansieres gjennom statlige tilskudd.

Voksenopplæring fikk også større utgifter, enn det var budsjettet med, knyttet til introduksjonsordningen/introduksjonslønn grunnet økt bosetting i tråd med politisk vedtak.

Barnehagene fikk en inntektssvikt pga. endret regelverk med lavere barnehagesats. Samtidig ble rett til gratis kjernetid i SFO utvidet, noe som medførte både flere brukere av denne tjenesten og inntektssvikt. Begge disse tiltakene ble bare delvis kompensert gjennom økt rammetilskudd.

Mål og aktivitet

Trysil kommune har følgende førende innsatsområder (vedtatt i kommuneplanenes samfunnsdel):

- **Attraktiv og fremtidsrettet**
- **Inkluderende og trivelig**

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

• Skapende og kreativ

Sektoren har i 2024 jobbet på følgende måte innenfor disse områdene (listen er ikke uttømmende, og er i hovedsak videreføring av tiltak fra 2023):

Attraktiv og fremtidsrettet

- Styrket samhandling på tvers av tjenestene gjennom samorganisering, felles møtepunkter og kompetanseheving. Det jobbes bevisst med tilrettelegging av samhandlingsarenaer og tverrfaglig samarbeid.
- Sektoren har prioritert tverrfaglig kompetanseheving knyttet til hvordan organisere et helhetlig tjenestetilbud til barn og unge. Arbeidsgruppe er i ferd med å avslutte sitt arbeid, og tiltak vil bli både administrativt og politisk behandlet i 2025
- Sektoren jobber videre med samlet kompetanseheving slik at vi bygger bred og robust kapasitet i tjenesten. Dette er fortsatt en del av et regionalt utviklingsarbeid støttet av regionale tilskuddsordninger og i tett samarbeid med universitets- og høgskolesektoren.
- Ferdigstilling av overordnet planverk i henhold til krav i barnevernsreformen, samt overgang til ny opplæringslov.
- Rekruttering av kompetanse har vært og vil fortsatt være krevende fremover. Sektoren merker utfordringer med å rekruttere rett kompetanse inn i forskjellige stillinger.
- Trysil kommune vedtok ny oppvekstmodell sommeren 2024 som legger føringer for hva som skal prioriteres og satses på innenfor arbeidet med barn og unge. Arbeid med tiltak er igangsatt og videreføres i 2025.
- Det har blitt tildelt barnehageplasser utover hovedopptak når det har vært rom for det i forhold til areal og bemanning.
- Innbygda skole er med i utdanningsprogrammet Erasmus.
- Det er fokus på digitale verktøy som pedagogisk virkemiddel i barnehage og skole
- Ungdomsrådet har vært aktive og har gitt innspill til saker både i kommunestyret og i flere plansaker.
- I barnevernet bidrar veileder i turnus til bedre tilpassede tiltak, økt fleksibilitet og tettere oppfølging av brukere. Med økte krav til hva som skal løses av kommunene, er det fortsatt behov for å se på flere slike stillinger, enten de ligger i barneverntjenesten eller andre steder i kommunen.
- Sektor for oppvekst jobber fortsatt med utvikling av interne støttesystemer på alle barnehager og skoler. Disse interne støttesystemene skal samhandle tett med øvrige støttetjenester i sektoren (barnevern, PPT og helsestasjonen). Dette arbeidet støttes faglig fra Senter for praksisrettet utdanningsforskning (SePU) og Læringsmiljøsenteret i Stavanger.
- Trysil ungdomsskole har videreført ressursteam som en modell for å ha kapasitet til å jobbe systematisk med skolevegring/ufrivillig skolefravær.

Inkluderende og trivelig

- Sektoren jobber felles med kompetanseheving i arbeidet med inkluderende opplæring.
- I barnehagene og skolene er det fokus på felles aktiviteter gjennom hele året, enten for hele enheten eller innad på grupper og trinn.
- Barnehagene og skolene jobber med overganger for å sikre inkludering og trygghet (mellom barnehage-hjem, avdelinger innad, fra en barnehage til ny barnehage, «ny i norsk barnehage» overgang barnehage skole, og overgang mellomskolene).
- Ungdomsrådet har gjennomført flere arrangement; UKM, Hold Trysil rent aksjon og Get Out Trysil.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

- Videreføring av tverrfaglig team for å støtte barnehagene i forebyggende arbeid/tidlig innsats
- Kursing rettet mot foreldre med systematisk bruk av International Child Development Programme (ICDP). Dette er et enkelt, helsefremmende og forebyggende program som har som mål å styrke omsorgen og oppveksten for barn og unge.

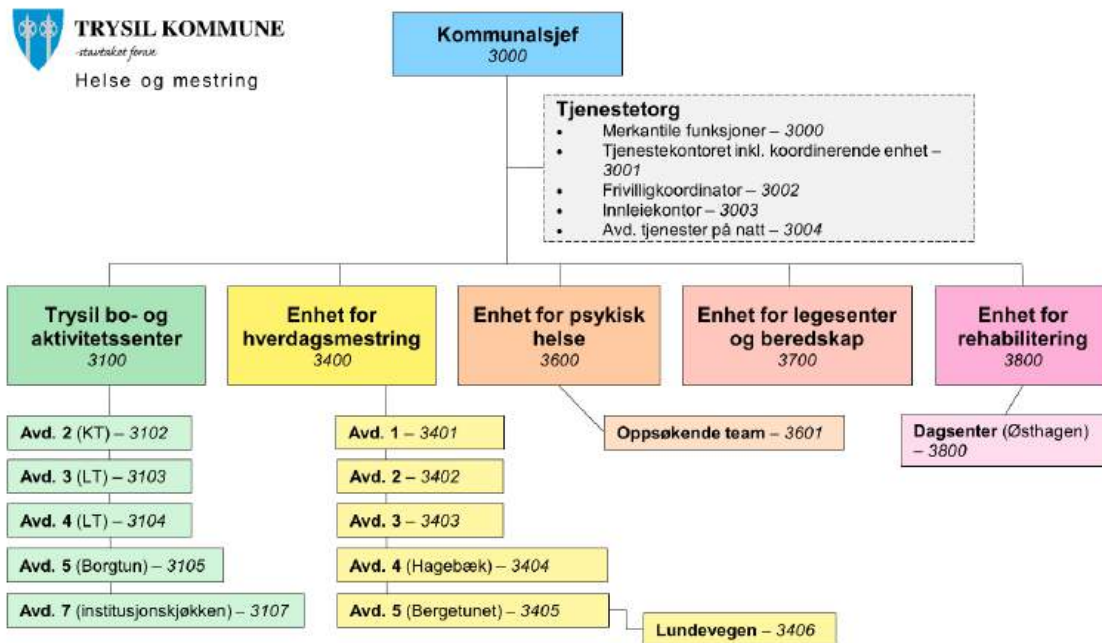
Skapende og kreativ

- Det er ti barnehager i Trysil; fordelt på kommunale og private barnehager. Barnehagene har ulike profiler som friluft, livs- og tros-syn, kjedebarnhage, enkeltstående barnehage eller kommunal barnehage.
- I oppvekstsektoren er det 2 lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget og barnehagene har tatt imot praksiselever fra videregående og ungdomskolen.
- Det samarbeides fortsatt tett med andre enheter som eksempelvis bibliotek og kulturavdeling for å fremme kreativitet og skaperglede
- «Bygda mi» som felles prosjekt mellom skole og kultur ble videreført i 2024.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

3.6. 3 – Helse og mestring

Sektor for helse og mestring har i 2024 hatt følgende organisasjonskart:



Økonomi

Det har vært et krevende økonomisk år i 2024, selv om det er et positivt avvik fra det justerte budsjett. Vi justerte budsjettene med 21,5 mill. kr. Mye av disse justeringene gjelder for pensjon og arbeidsgiveravgift, hvor det ble budsjettjustert for 10,6 mill. kr. Likevel betyr dette at behovet underveis har økt fra det opprinnelige anslaget med 11 mill. kr. Største delen av disse justeringer ligger på BOAK og legesenteret. Spesielt på legesenteret måtte vi justere lønn i større grad.

Helse og Mestring	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Tjenestetorg	49 507 864	45 390 486	2 799 178	48 189 664	-1 318 200
Bo- og aktivitetssenter (BOAK)	88 756 066	81 451 323	5 949 000	87 400 323	-1 355 743
Enhet hverdagsmestring	96 494 531	93 133 658	5 327 213	98 460 871	1 966 340
Enhet psykisk helse	22 489 995	20 295 871	1 832 000	22 127 871	-362 124
Enhet legesenter og beredskap	22 098 063	18 126 720	4 486 000	22 612 720	514 657
Enhet rehabilitering	8 077 621	7 518 176	1 274 787	8 792 963	715 342
Sum helse og mestring	287 424 141	265 916 234	21 668 178	287 584 412	160 271

De store avvikene knytter seg til følgende (sett i forhold til opprinnelig budsjett):

Økt tilskudd for særlig ressurskrevende tjenester	- 7 537 000
Underforbruk på fastlønn	- 3 628 000
Pensjon og arbeidsgiveravgift	10 916 000
Bruk av ekstrahjelp og overtid på grunn av høyt sykefravær, manglende vikartilgang og mange ledige stillinger	7 965 000
Avvik mellom sykelønnsrefusjoner og vikarutgifter	5 209 000
Merinntekt på brukerbetaling	- 2 710 000

Mål og aktivitet:

Trysil kommune har valgt tre førende innsatsområder (vedtatt i Kommuneplanens samfunnsdel)
Nedenfor er eksempler på hvordan sektoren i 2024 har jobbet innenfor disse områdene.

Attraktiv og fremtidsrettet

Sektoren har hatt fokus på fag, kompetanseheving og utviklingsarbeid:

- Alle ufaglærte i sektoren har fått informasjon om veien til fagbrevet for meg. Alle som ønsket fikk individuell veiledningstime fra Trysil Videregående skole.
- Felles sykepleier turnus på BOAK er iverksatt.
- Vikarer blir brukt på tvers av avdelingene.
- Nye reviderte tjenestebeskrivelser for helse- og omsorgstjenester ble politisk vedtatt 19.11.24
- Alle arbeidslister i helse- og mestring er lagt til tjenestekontoret
- Det har blitt gjennomført flere kurs dette året, blant annet innenfor kognitiv terapi, Innoagent som er et kompetanseprogram i praktisk innovasjonsarbeid, Velferdsteknologikonferansen, fagdager for VFT og brukerforum som omhandler Sensio og Jodacare.
- Mellomlederkonferansen ble gjennomført digitalt med alle lederne i sektoren
- Alle i enhet for hverdagsmestring i avd. 4 og 5 har vært på Tegn til tale kurs.
- Det er opprettet fagledernetverk i enhet for hverdagsmestring.
- Det er jobbet systematisk med boligprosjektet gjennom store deler av året.
- Helsedirektoratet har gjennomført tilsyn med rapporteringen på ressurskrevende brukere. Det var intet å bemerke.
- Vedtaksbaserte rengjøringsoppdrag er overført fra enhet for hverdagsmestring til renholdsavdelingen som et ledd i oppgavefordeling og bruk av rett kompetanse til rett oppdrag.
- Det er arbeidet spesielt med tjenesteinnovasjon, digitalisering, helseledelse og nærværarbeid.
- Prosjektet «Velferdsteknologi til barn, unge og voksne med medfødt eller tidlig ervervede funksjonsnedsettelse», eller «Alle skal med», som vi kaller det, fortsetter i avdeling 4 og 5 med midler fra Helsedirektoratet. Brukerne er veldig fornøyde med deres digitale dagbok.
- FACT Sør-Østerdal er godt etablert som tilbud for brukere med omfattende behov. Trysil kommune har nå 8 brukere av 10 mulige i teamet. En søker er på vei inn. Samarbeidet med tjenestetilbudet i kommunen ellers er bra.
- “Treffpunktet” er en møteplass for sosialt fellesskap som startet opp i 2023. Tilbudet er et samarbeid mellom psykisk helse, frivilligsentralen og kulturavdelingen. De holder til i vestibyen i Hagelund hver onsdag fra kl. 15.30 -19.00. Tilbudet er jevnt godt besøkt i 2024, men det arbeides for å nå ut til yngre og nye brukere.
- Tjenestetilbudet til barn og unge er under utvikling. Det arbeides tverrfaglig for å få på plass et nytt planverk for hvordan man skal styrke det tverrfaglige samarbeidet i kommunen. Arbeidsgruppa har medlemmer fra psykisk helse, barneverntjenesten, helsestasjonen og byggende team.
- 2023/2024 ble betegnet som tidenes sesongåpning i Trysilfjellet, med mye snø og fantastiske forhold. Dette gir mulighet for mange aktiviteter og besøkende, som igjen medfører mye kontakt mot legevaktsentral med vurdering og rådgivning for legevakt. En videre vekst forutsetter en betydelig fagutvikling og kvalitetsheving, hvor kapasitet må vokse i takt med etterspørsel. Suksessfaktor er fortsatt at alle legetjenester er samlokalisert og at man arbeider i et felles journalsystem.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

- Omregnet er det rundt 12.500 legevaktbesøk i løpet av året. Og for 2024 var det kun 4 klagesaker. 1 av disse ble meldt til Helsetilsynet av oss selv for vurdering, og avsluttet hos stasforvalteren. 1 sak kun vurdert her for å melde. Det har vært 1 mediesak, som ikke fikk ytterligere konsekvenser, og 1 sak avsluttet jfr. rutiner ved Sykehuset Innlandet.
- Rekruttering av leger til legevakt er fortsatt godt dekket, og stadig søker nye dyktige og erfarne legevikarer ønske om å arbeide i Trysil kommune.
- Egen legevaktsentral vurderes fortsatt som nødvendig jfr. forsvarlighet med samarbeid mot legevakt.
- Trysil kommunes demografi med flere eldre sammen med økt turisme, må sees som en styrke for hverandre. Turismen med mange legevaktbesøk medfører en godt kompetent/erfaren legevaktavdeling som kommer egne innbyggere til gode (på både akuttmedisinske tilstander og skader).
- Når det gjelder fastlegeordningen dekker våre fastleger kommunens behov for listeplasser (behov 6284 og 6300 plasser – venteliste kan skapes av ønske om bytte av fastlege).
- Det har i løpet av året vært stort fokus på å legge til rette for å skape selvstendighet, mestring, aktivitet og deltagelse for innbyggerne i Trysil kommune, slik at de får økt livskvalitet og kan bo lengst mulig hjemme. Som ett ledd i dette er det søkt på 9293 enheter med hjelpemidler fra NAV, og 291 hjemmeboende benytter seg av VFT-hjelpemidler.
- Arbeidsrettet rehabilitering (ARR) ble iverksatt i 2024: Kommunalt ansatte som står i fare for å bli sykemeldt eller er sykemeldt får i en periode på 8-10 uker tilbud om undervisning, undersøkelse/samtale med fysioterapeut, gruppetrening og tilbud om kognitiv samtale. Oppfølging etter 3, 6 og 12 mnd. Vi ser en større interesse fra ansatte i sektor for helse og mestring for å benytte seg av tilbudet, og det har vært økt deltakelse og mere stabilitet i gruppene.
- Enhet for rehabilitering jobber systematisk i samarbeid med 2 avd. på BOAK og tjenestekontoret for å skape bedre flyt og mere effektive tjenester for innbyggere med vedtak om rehabiliteringsplasser. Vi har evaluert rullerende vedtak – behov/hyppighet, kriterier for plass og innhold i oppholdene.
- Avdelingslederne er i våren 2025 ferdig med 4 års helseledelse.

Inkluderende og trivelig

- Det er i 2024 gjennomført medarbeidersamtaler i de fleste avdelinger.
- Alle avdelinger som startet opp med nærværprosjekt «Jeg er mitt arbeidsmiljø» har jobbet videre med det gjennom hele året. Det har hatt mange fine og nyttfulle gruppeoppgaver og dialoger om hva som er viktig for å oppleve et godt arbeidsmiljø.
- Alle avdelingene har egne arbeidsmiljøgrupper.
- Tilsyn fra arbeidstilsynet angående vold og trusler avdekket behov for systematisk opplæring. Det er iverksatt opplæring av ressurspersoner i alle personalintensive avdelinger. Ressurspersonene har hatt opplæring av andre ansatte gjennom året.
- BOAK har en aktivitetskalender som gir oversikt over ulike aktiviteter. Tovertafel brukes fast en dag i uka og fungerer ut ifra nivået til pasienten. Borgtun har kjøpt inn et stort nettbrett som brukes til spill med pasientene.
- Det er innkjøpt Yetitablett på dagsenteret for hjemmeboende personer med demens. Fungerer som et stort nettbrett/TV.
- I langtidsavdelingene ved BOAK har man hatt besøk av elever fra ungdomsskolen i arbeidslivsfag. Disse har vært med på aktiviteter i avdelingene. Langtidsavdelingene har hatt en elevbedrift fra 10 klasse som har vært med på aktiviteter i avdelingen.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Skapende og kreative

- Hukommelsesteam og kreft/palliasjonsteamet fortsetter med pårørendeskoler. De har mange påmeldte, og ulike instanser er inne og har foredrag om ulike temaer. Tilbakemeldingene er gode, og dette er tiltak som det er viktig å videreføre.
- Kreft/palliasjonsteamet har hatt fagdager for høgskolegruppa i hele helse- og mestring. Dette var en stor suksess, og tilbakemeldingene var positive. Dersom det blir bevilget midler videre, er det ønskelig å ha lignende fagdag for pleiemedarbeidere i helse- og mestring. Fagdag for helsefagarbeidere ble utført i 2024.
- Med til tider høyt fravær i sektoren må en kunne se løsninger på tvers av avdelinger. Innleiekontoret har tilgang til alle turnuser og bidrar med gode forslag til løsninger
- Fra press til suksess: Det er et prosjekt som gjennomføres i langtidsavdelingene på BOAK. Målet er å etablere en samarbeidsmodell for et mer inkluderende arbeidsliv. Samarbeidspartner i prosjektet er Helse INN, NAV og TEPAS. Det jobbes fortsatt med dette da dette ikke ble ferdig i 2024.
- Gjennom prosjektet fra press til suksess testes det ut medisindispensere og bleiesensorer i langtidsavdelingene med gode resultater så langt.
- I Enhet for hverdagsmestring deltar man i et læringsnettverk i regi av KS. Målgruppen er mennesker med utviklingshemming/tilrettelagte tjenester. Målet med nettverket er at kommunen skal få mer innsikt i egen ressursbruk og kvalitet på tjenestene. Læringsnettverket startet opp i februar 2024 og skulle egentlig ha vært ferdige i februar 2025. Det blir dog først ferdig til sommeren 2025. Vi utarbeider en tjenesteanalyse som både beskriver og analyserer ressursbruk, dekningsgrader, enhetskostnader og kvalitet. Vi skal avslutte med en konkret utviklingsplan med mål og tiltak for videreutvikling av tjenestene.
- Rusta for fremtiden, avsluttet i januar.
- Det er kjøpt inn 3 el-sykler til enhet for hverdagsmestring til bruk i tjenesten i stedet for bil sentrumsnært.
- Det planlegges tiltak for å utvikle Trysil til å bli et mer demensvennlig samfunn
- Tryggest er innført – vern for risikoutsatte voksne
- Sektoren deltar i Bygdevekstprosjektet
- Det er tatt i bruk verktøy (Videoløsning fra NLA) for bedre vurdering på legevakthenvendelser med opplæring for alle ansatte på legevaktsentralen.
- “Alle skal med”- velferdsteknologi til barn, unge og voksne med medfødte eller tidlig ervervet funksjonsnedsettelse. Dette er et samarbeid mellom skole, boligtjenesten og enhet for rehabilitering. Målet for prosjektet er å kunne levere fleksible velferdsteknologiske tjenester på en kostnadseffektiv måte.
- Arbeidsrettet rehabilitering: Tilbud fra enhet for rehabilitering til kommunale ansatte som står i fare for å bli sykmeldt eller er sykmeldt.

Arbeidet med å tilpasse aktivitet til økonomiske ressurser har hatt fokus gjennom hele året uten at man har lyktes med å komme i mål. Dette er et arbeid som er tidkrevende og krever involvering av alle ansatte. Det handler også om god informasjon og dialog med innbyggere og politikere. Det er en stor sektor som må tenke annerledes enn å fortsette på den tradisjonelle måten å yte helsetjenester på. Arbeidet med dette vil fortsette som en del av virksomhetsgjennomgangen som startet opp høsten 2023. Rapporten fra KS konsulentene ble brukt aktivt i budsjettarbeidet høsten 2024 og vil brukes i videre arbeid.

Sektorens ansatte er etter hvert blitt gode på å se helhet. Vi er opptatt av samarbeid som kan gagne den enkelte bruker og brukeren som enkeltindivid står sentralt. Videre ser vi mye på hvordan man kan bistå, slik at enkeltindividet kan utnytte sine ressurser på best mulig måte for å LEVE hele livet.

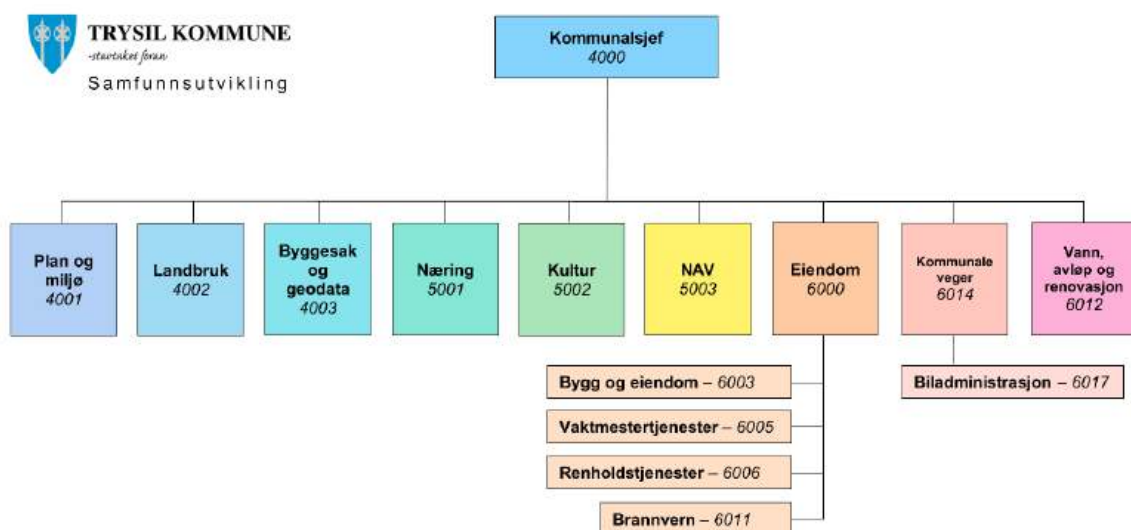
3.7. 4,5,6 – Samfunnsutvikling

Kort beskrivelse:

Samfunnsutvikling er en lovpålagt oppgave for kommunene, og handler om å utvikle gode og velfungerende kommuner, der innbyggere, næringsliv og besøkende ønsker å være. Det er mange elementer som er viktige for utvikling av gode lokalsamfunn, som tilgang på arbeid, tjenester, boliger, infrastruktur, kulturopplevelser, friluftsliv og et godt fysisk og sosialt inkluderende nærmiljø.

Sektoren besto i 2024 av følgende avdelinger:

- Plan og miljø
- Byggesak og geodata
- Eiendom
- VA
- Veg
- Næring
- Landbruk
- Kultur
- NAV



Sektoren er faglig bred og skal ivareta et stort spenn av oppgaver.

Landbruksavdelingen har mange forvaltningsoppgaver, men jobber også målrettet med å utvikle landbruksnæringen i kommunen. Plan og miljø har løpende håndtering av forvaltningssaker innen sine fagområder og har også ansvar for arealdelen av kommuneplanen. Gjennom strategisk planarbeid bidrar avdelingen med å tilrettelegge for utvikling av Trysil-samfunnet. Byggesak og geodata forvalter lovverk og planer, slik at det er mulig å igangsette byggetiltak. Fra 2021 er også eiendomsskatt inkludert i denne avdelingen.

Teknisk avdeling jobber med forvaltning, drift- og vedlikehold innen fagområdene: veg, vann, avløp og eiendom (renhold og vaktmestertjenester). Avdelingen ble delt i tre i 2024 i henholdsvis Eiendom, VA og Veg. Under eiendomsavdelingen ligger også renholds- og vaktmestertjenesten samt to prosjektledere.

Næring, kultur og NAV ble en del av sektoren fra medio 2022. Næringsavdelingen jobber utadrettet og aktivt mot næringslivet, behandler søknader, deltar i prosjekter og driver forvaltningsoppgaver innenfor sitt fagområde. Kulturavdelingen består av kultursjef, kultur- og idrettskonsulent, kulturhus, kino, BUA, kulturskole, bibliotek og ungdomsklubb. Avdelingen jobber aktivt med arrangement,

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

aktiviteter og tilrettelegging for trivsel, bolyst og gode stedskvaliteter. NAV består av en statlig og en kommunal del og består i tillegg til sine ordinære oppgaver av et boligkontor og en flyktningkonsulent.

I sektoren er det også en samfunnsplanlegger. Dette er en tverrfaglig stilling som har en viktig funksjon først og fremst i forhold til kommunens overordnede planarbeid, men bidrar også i det løpende arbeidet med øvrige planoppgaver og analyse- og strategisk arbeid. Denne stillingen ble besatt i mai 2024 og vil fra og med 2025 være plassert i plan- og miljøavdelingen.

I tillegg var det i 2024 en prosjektlederstilling for utbyggingsprosjekt innen helse, i tråd med boligplanen og en stilling knyttet til bygdevest i sektoren.

Økonomisk resultat

I tabellen under vises resultat i regnskap, sammenlignet med budsjett for 2024 for de nevnte avdelinger. I samfunnsutvikling avsettes det fond (mest selvkost) og brukes det fond (næring, plan, selvkost, kultur/idrettsfond og landbruksfond). Dette gir resultatforskjeller på enkelte år. Hvis vi ser på netto forbruket etter avsetning/bruk av diverse fond, ligger dette for samfunnsutvikling på netto 79 734 877 kr. Før bruk/avsetning til og fra fond er dette 82 783 953 kr.

Vi ser dette tilbake i netto avsetning/bruk til/fra driftsfondene i 2024, som bidrar til et endret sluttresultat. Det er fondsmidler som avsettes/brukes, så det er ikke normale driftsutgifter, men påvirker likevel sluttsummen.

Samfunnsutvikling	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Samfunnsutvikling - Stab	2 284 508	2 611 000	144 000	2 755 000	470 492
Plan- og Miljøavdeling	5 135 210	5 505 000	171 000	5 676 000	540 790
Landbruksavdeling	4 535 864	4 589 000	272 000	4 861 000	325 136
Bygg og Geodataavdeling	4 067 370	5 562 000	241 000	5 803 000	1 735 630
Næringsavdelingen	909 967	1 352 000	67 000	1 419 000	509 033
Kulturavdelingen	14 215 535	14 837 000	385 000	15 222 000	1 006 465
NAV	24 008 020	18 924 000	4 732 000	23 656 000	-352 020
Eiendom	36 024 525	34 930 999	967 000	35 897 999	-126 526
Avdeling VA	-35 215 043	-39 016 000	246 000	-38 770 000	-3 554 957
Vegavdeling	23 768 921	21 560 000	146 000	21 706 000	-2 062 921
Sum Samfunnsutvikling	79 734 877	70 854 999	7 371 000	78 225 999	-1 508 878

Landbruksavdelingen har i 2024 et mindreforbruk på 325 136 kr i forhold til opprinnelig budsjett. Dette skyldes at ikke alle midlene avsatt til landbruksfond ble benyttet, samt at gebyrinntektene ble større enn budsjettet.

Kulturavdelingen hadde et mindreforbruk på 1 006 465 kr i 2024. Dette kan forklares med vakante stillinger og sykefraværsrefusjoner der det ikke har vært satt inn vikar, samt at det har kommet eksterne tilskuddsmidler og generelt nøktern forbruk. Kulturavdelingen har inntekter på billettsalg og kulturskolekontingenter.

Byggesak og geodata hadde et samlet mindreforbruk på 1 735 630 kr i forhold til justert budsjett. Høyere gebyrinntekter enn budsjettet, samt noe lavere lønnskostnader blant annet grunnet vakanser bidrar til dette. I tillegg er det samlet sett brukt mindre på drift enn det som var avsatt i årets budsjett.

Plan- og miljøavdelingen hadde et samlet mindreforbruk på 540 790 kr. Hovedårsaken er ikke fullførte prosjekter, slik som overvannsplan, oppstart områdeplan Turistsenteret og oppstart kommuneplanens arealdel. I tillegg er det ikke tatt inn vikarer under permisjoner ved avdelingen. Avdelingen har i tillegg hatt en stilling som arealplanlegger vakant siste halvdel av 2024, i påvente av nyrekruttering. En annen planstilling var også vakant siste del av året i forbindelse med sykmelding.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Eiendomsavdelingen hadde et underforbruk på rett under 600 000 kr. i forhold til justert budsjett. Av budsjettmessig interesse vil avdelingen trekke frem et overforbruk hos renhold på 870 000 kr. i forhold til opprinnelig budsjett. Dette skyldes at avdelingen ble tilført ansvar for renhold i private hjem i løpet av året som gikk i tillegg til økte kostnader og forbruk av papir og plast. Grunnet helhetlig økonomistyring på ledelsesnivå klarte Eiendomsavdelingen allikevel å komme inn med et lite underforbruk ved årsslutt som beskrevet ovenfor, godt hjulpet av husleieinntekter og reduserte strømkostnader på ansvar 6005 Vaktmestertjenester.

Næringsavdelingen hadde i 2024 et mindreforbruk på 509 033 kr. Mindreforbruket skyldes i hovedsak at avdelingen er frikjøpt i 20% til prosjektet SITE Mobility, samt at flere små driftsprosjekter ikke har blitt gjennomført fullt ut som planlagt.

NAV har et merforbruk på 352 020 kr. Dette skyldes i hovedsak merforbruk på sosialhjelp (0,95 mill. kr) og tolketjenester (118 000 kr). Det er et mindreforbruk på lønn pga. vakante stillinger, og fordi det ikke er brukt vikarer ved permisjoner, noe som reduserer merforbruket. Andelen sosialhjelpsmottakere i alderen 18-66 år har økt fra 5,1 % i 2023 til 5,2 % i 2024. Netto driftsutgifter til sosialtjenesten pr. innbygger ligger litt under gjennomsnittet for KOSTRA-gruppen, men har økt fra 2023.

Veg avdelingen hadde et merforbruk på 1 700 000 kr. Vi hadde en flomhendelse i september 2024 som gikk hardt utover mange av de kommunale vegene og infrastruktur knyttet til disse. Det ble i den forbindelse søkt om skjønnsmidler fra statsforvalteren i Innlandet og det ble innvilget 1 000 000 kr til Trysil grunnet naturskade. Dette tilskuddet er ikke lagt inn på vegbudsjettet, men plassert på finans, noe som da gjør at regnskapet til vegavdelingen viser 1 000 000 kr. mer i minus enn hva som er riktig. Vi hadde ellers mange brøyte tiltak i perioden januar- mars, som gjorde store innhugg i brøytebudsjettet. I tillegg fikk vi mange tiltak på både brøyting og strøing i november-desember.

VA har et minus som kan forklares med avsetning til fond på 6.1 millioner.

Mål og aktivitet

Trysil kommune har valgt tre førende innsatsområder i kommuneplanens samfunnsdel. Nedenfor er eksempler på hvordan sektoren i 2024 har jobbet innenfor disse områdene:

Attraktiv og fremtidsrettet

- Kultur jobber kontinuerlig for bosteds- og besøksattraktivitet gjennom ulike faste tiltak, som bibliotek, kulturskole, kino o.l., og gjennom ulike arrangement året gjennom
- Eiendom v/ vaktmestertjenesten

Vi fikk i 2024 to elever fra TRYVIS byggfag utplassert. Disse to byttet etter hvert fag fra tømmerlinjen over til byggdrufterfaget. Vi søkte og ble godkjent lærebedrift innen Byggdrufting. Begge elevene fikk kontrakt som lærlinger i vår avdeling, og dette fungerer veldig bra.

Renoverte/ oppgraderte flere boenheter

Byttet ut lamper til led – stor effekt på strømforbruk

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Kjøpte inn drone med kamera som vi bruker til inspeksjon av solceller, tak/takrenner osv. Foreløpig er to ansatte i eiendomsavdelingen godkjente som dronepiloter av Luftfartstilsynet. Ledd i digitalisering og robotisering.

- Eiendomsavdelingen gikk til anskaffelse av tre boliger: Slettmivegen 15 J og F (til boligkontoret) samt Liavegen 1 A (rekrutteringsbolig). "Lundeeiendommen" ble innkjøpt og leies ut til Menighetsbarnehagen og Korsbergsvegen 3 A (Kvea) ble ervervet for videreutvikling til blant annet museer og konferanse / selskapslokale og boligutleie. Tett samarbeid med boligkontoret for å finne boliger. I denne forbindelse er det også startet samspill med ny aktør på Bygdeberget/ tilvisning. Fortsetter i 2025.

Eiendom div. prosjekter

Montert solcelleanlegg på taket til SFO bygget, Innbygda barnehage ble påbegynt sommeren 2024, og er planlagt ferdig til barnehagesesongen 2025. Biblioteket fikk nytt tak med integrert solcelleanlegg, Moren salen fikk eget inngangsparti og kjøkkenkrok. Trysil Bygdetun fikk nytt administrasjonsbygg med kafe og uteterrasse. Fikk ny prosjektleder og Østhagen ble satt i gang.

Eiendomsavdeling v/ renholdstjenesten

Fokus på opplæring av forvaltningsprogrammet LAFT

Tester ut roboter i tjenesten med tanke på effektivisering og mindre fysisk belastning. Også her sett på mulighet for droner som hjelpemidler (vask av vinduer). Dette fortsetter i 2025 Tok over tjenesten renhold i private hjem

- Landbruksavdelingen fattet i 2024 totalt 1485 enkeltvedtak med totale utbetalinger på nær 83 millioner kroner.
- Gjennom virkemidler som Spesielle miljøtiltak i landbruket (SMIL) og Nærings- og miljøtilskudd i skogbruket (NMSK) bidrar Trysil kommune til en god forvaltning av miljø, naturmangfold og naturlandskap i landbruket.
- Landbruksavdelingen har også i 2024 jobbet for en mer stabil og bærekraftig løsning for veterinærordningen. Fra og med 01.01.24 har vi en 3-årig avtale for dagtidsordningen på plass og fra og med 01.10.24 har vaktordningen Trysil-Engerdal inngått avtale om 5 delt vaktordning (kveld, natt og helg). Også denne avtalen gjelder for 3 år.
- Veg-avdelingen har rustet opp flere grusveger og skiftet ut gatelysarmatur til led-armatur, asfaltert veger, vi har hatt bruinspeksjon og vi har hatt råtekontroll på alle gatelystolper. Flommen i september laget en del skader, her ble alt av infrastruktur knyttet til veg avdelingen utbedret innen en mnd., det ble også søkt om skjønnsmidler fra statsforvalteren.
- VA har forberedt utbygging av renseanlegget for å øke kapasiteten slik at fremtidig behov skal dekkes samt utført løpende vedlikehold på eksisterende ledningsnett.
- Kommunen prioriterer innkjøp av el-biler til internt bruk.
- Byggesak har i 2024 fortsatt det påbegynte arbeidet med å redusere saksbehandlingstiden og bedre tilgjengeligheten. Det har også blitt benyttet en del tid på tilsyn og ulovlighetsoppfølging.
- Byggesak behandlet i alt 185 byggesøknader dette året, og har fattet til sammen 338 vedtak. Det er stor variasjon i omfanget av de enkelte søknadene.
- Geodata tilrettelegger for bygging bl.a. ved opprettelse av eiendommer ved kart- og delingsforretninger. I 2024 ble det behandlet 64 rekvisisjoner om oppmålingsforretning.
- Plan- og miljøavdelingen har gjennom hele året jobbet med store og viktige plansaker som påvirker Trysils utvikling. Det ble varslet oppstart av arbeidet med revisjon av kommuneplanens arealdel. Kommunestyret vedtok 5 reguleringsplaner i 2024, derav

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

sentrumsplanen som var et veldig stort arbeid og som gikk over flere år. Miljøforvaltningen har brukt mye tid på forvaltningsoppgaver knyttet til motorferdsel i utmark, spesielt oppfølging av snøskuterledene, klima- og energiarbeid og arbeidet med sertifisering av rådhuset som miljøfyrtårn. Innen vannforvaltningen har spesielt arbeidet knyttet til restaurering av nordre deler av Trysilelva og oppfølging av avvik ved mindre avløpsanlegg hatt prioritet.

- Næringsavdelingen koordinerte deltakelse fra Trysil kommune på Trysil videregående Yrkes- og utdanningsmesse, samt fasiliterte og gjennomført tre møter i Trysil rekrutteringsforum i 2024. Forumet ble bevilget 390 000 kroner avsatt på et disposisjonsfond til bruk for rekrutteringstiltak. Med disse midlene ble Rekrutteringsmessa 2024 og “Hematt 2024” arrangert. Rekrutteringsmessa ble arrangert for andre gang i februar 2024. Det deltok mer enn dobbelt så mange bedrifter som i 2023 og messen hadde over 100 besøkende. “Hematt” ble arrangert tirsdag i påskeuka med cirka 70 deltakere. Markus Neby var konferansier, og hadde laget egen Trysil-sang. Trysilbedrifter bidro med 40 000 kroner til arrangementet.
- Næringsavdelingen og landbruksavdelingen tilrettela for etablererkurs i samarbeid med Klosser Innovasjon. Kurset ble avholdt i lokalt i Trysil og i Elverum. Det deltok åtte etablerere fra Trysil, som i løpet av fem kurskvelder var med på en etablererreise mot i en forretningsplan.
- Næringsavdelingen forvalter salgs- og skjenkebevilgninger, og opplever stor pågang fra bransjen i form av spørsmål om alkoholloven, kontroller og søknader. Det er stor aktivitet både fra næringsdrivende, men også fra lag og foreninger. Totalt har fem personer gjennomført kunnskapsprøven om alkoholloven og 90 personer deltok på årets kurs i ansvarlig vertskap. Det ble totalt gjennomført 143 kontroller og tildelt 32 prikker for hendelser i 2024. Næringsavdelingen har fornyet alle salgs og skjenkebevillinger til den nye bevillingsperioden 2024-2028, og revidert de alkoholpolitiske retningslinjene for Trysil kommune for samme periode.
- Næringsavdelingen behandler søknader om serveringsbevillinger, og svarer ut spørsmål fra mattilsynet. Det behandles også en rekke søknader om endringer av styrer for serveringsbevillinger. To personer har gjennomført etablererprøven for serveringsvirksomhet i 2024. Trysil kommune ved næringsavdelingen fører også tilsyn med at registrerte salgssteder for tobakkssvarer og tobakkssurrogater til forbruker overholder kravene i tobakkskadeloven. Totalt ble det gjennomført 45 kontroller. Det ble registrert to avvik i 2024.
- Arbeidet med ny næringsplan 2025 – 2030 ble satt i gang med valg av prosessveileder og en fremdriftsplan med mål om å ha planen vedtatt i løpet av høst 2025. Ansvar for næringsplanarbeidet ligger hos næringsavdelingen og landbruksavdelingen.
- Trysil kommune har læreplassgaranti. I 2024 har næringsavdelingen lyktes med å gi alle som ønsker det et tilbud enten i form av en læreplass, eller en praksisplass i påvente av læreplass. Trysil kommune opprettet to nye læreplasser i byggdrifterfaget. Dette er et fag som det trolig vil bli mer og mer behov for i Trysil.
- Fra **Kraftfondet** gjorde næringsavdelingen tildelinger i tre saker og gav tilskudd til seks grendeutvalg. Ni søknader resulterte i avslag. Prosjektet SITE Mobility ble finansiert fra Kraftfondet, og næringsavdelingen ble delfinansiert med 1 263 000 kroner i 2024. Disponibel saldo i Kraftfondet ved utgangen av 2024 ble 3 199 921.
- Det ble ikke disponert midler fra **Industrifondet** i 2024. Etter tilbakeføring av to avsluttede prosjekter ble saldo 31.12. 2024 1 461 560 kroner. På grunn av merforbruket i Trysil kommune vil ikke disse midlene være disponible i 2025.
- Det ble ikke disponert midler fra **Næringsfondet** i 2024. Etter tilbakeføring av to avsluttede prosjekter og inntektsføring av kalkulatoriske renter ble saldo 31.12. 2024 790 073 kroner.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

- Fra **Raskiftet-fondet** ble det bevilget finansiering av totalt 16 prosjekter for totalt 5 568 560 kroner i 2024. Dette er inkludert siste del av prosjektet med oppgradering av Søre Osen samfunnshus. Fondet finansierer sekretærfunksjon ved næringsavdelingen med 120 000 kroner. For 2025 er avsatt 2 000 000 kroner til bevilgninger.
- Samfunnsplanlegger har laget veileder for utarbeiding av kommunale planer som et verktøy for ansatte i kommunen som jobber med kommunedelplaner eller sektor- eller temaplaner. Det arbeides videre med hvordan dette skal implementeres i kommunens virksomhetsstyring gjennom Framsikt.
- Samfunnsplanlegger har utredet mulighetene for boplikt og for etablering av gondol mellom Trysil sentrum og Turistsenteret.
- Det arbeides med en ny byggeskikkveileder for Trysil sentrum som skal erstatte den gamle fra 2003. Ny byggeskikkveileder er med på å forme Trysil sentrum og skape attraktivitet.
- Bygdevekstavtale

Engerdal, Trysil, Våler og Åmot ble i 2023 valgt ut som en av fem piloter i regjeringens nye distriktspolitiske virkemiddel, *Bygdevekstavtaler*. Målet er å styrke rekruttering til helsesektoren og utforske nye løsninger for distriktskommuner.

Bygdevekstavtalen er en politisk vedtatt samarbeidsavtale mellom kommuner og statlige aktører. Den skal bidra til økt bosetting, tilgang på kompetent arbeidskraft og fremtidsrettet næringsutvikling.

Vår pilot har tre delmål:

1. Rekruttering, kvalifisering og utdanning
2. Mobilisering av arbeidskraftreserven
3. Bærekraftig boligutvikling

I 2024 har arbeidet fokusert på prosjektorganisering, valg av delmål og samarbeid med relevante aktører for å utvikle avtalen. Forslag til avtale ble leveres Kommunal- og distriktsdepartementet i november 2024, med forventet politisk behandling i avtalekommunene, samt fylkestinget i februar 2025. Prosjektperioden varer til 2028.

Inkluderende og trivelig

- Biblioteket er en inkluderende og viktig møteplass i Trysil. Høye utlånstall og besøkstall viser at vi når bredt ut i befolkningen. Biblioteket låner inn bøker på ulike språk slik at flyktninger og innvandrere kan finne bøker på morsmålet sitt
- Idrettsfond, kulturmidler, kulturminnemidler og bokfond har bidratt positivt til frivilligheten innen kultur og idrett
- Det arbeides mye med forebyggende tiltak og tiltak for at alle skal med. Fritidsstipendiet er et viktig virkemiddel for å oppnå dette
- Kulturskolen og UKM er viktige kulturarenaer for barn og unge, med god og bred deltagelse.
- Ungdomsklubben er en viktig arena og er godt besøkt av ungdommer.
- Sommerskole har vært gjennomført med ulike aktiviteter for barn, og gitt sommerjobb til elever/studenter.
- Det ble arrangert Velkommen til Trysil-møte våren -24 for flykninger.
- BUA er et lavterskeltilbud for å få flere med i fritidsaktiviteter. BUA har høye utlånstall.
- Trysiliaden arrangeres årlig og er et viktig og inkluderende arrangement for mennesker med psykisk utviklingshemming.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

- Skjæraasendagene presenterte et bredt kulturprogram over 10 dager på høsten
- Planavdelingen legger i sitt planarbeid til rette for møteplasser og friområder
- Landbruksavdelingen arrangerer årlig 4-5 bondekafeer. Dette er en viktig møtearena for våre aktive gårdbrukere.
- Næringsavdelingen ved næringssjefen og ordfører har besøkt alle grendeutvalgene i Trysil kommune. I 2024 ble Ljørdalen, Søre Osen og Søre Trysil besøkt.
- Næringsavdelingen initierte et prosjekt for å fremme det knutepunktet en nærbutikk er for grendene i Trysil. Nærbutikken selger ikke bare matvarer, men leverer også en rekke andre nødvendige tjenester til innbyggerne. Det ble laget en kortfilm om hver enkelt grend som viser butikken og tjenestene som leveres, og andre severdigheter i grendene. Filmene ble publisert på Trysil kommunes hjemmeside og på sosiale medier, og ble godt mottatt av innbyggerne.
- Oppfølging fra NAV og utbetaling av stønad har bidratt til at den enkelte flyktning har hatt muligheter til å delta/være inkludert i samfunnet
- Avdelingene i sektoren har stort sett lavt sykefravær og god trivsel på arbeidsplassen
- Sektoren har gjennom hele 2024 jobbet med Østhaugen-prosjektet som i første fase handler om bygging av omsorgsboliger

Skapende og kreative

- Sentrumsprosjektet fortsatte i 2024 og har stimulert til samarbeid og utvikling i sentrum. Det ble gitt tilskudd til sentrumsarrangementer, samt gjort innkjøp av flere benker. Det ble bevilget midler til næringsutviklingsarbeid og jobbet med løsning for tilkobling for strøm ved arrangementer i Løkjavegen. Det ble også jobbet videre med forslag til torgløsning i Løkjavgen.
- Trysil er en av fire kommuner i SITE-samarbeidet (Sälen, Idre, Trysil og Engerdal). Det fjerde samarbeidsprosjektet - "SITE Mobility" går fra 2023-2026. Det jobbes det med innovative og bærekraftige mobilitetsløsninger som samkjøring, digitalisering, elektrifisering, bærekraftig sti-infrastruktur, utarbeide alternative forretningsmodeller for å gi god mobilitet samtidig som en reduserer av CO2-utslipp. Trysil har deltatt på lanseringen av samkjøringstjenesten Nabogo, som har vært en stor suksess. Mot slutten av 2024 ble det registrert ca. 800-1000 samkjøringer i Trysil kommune. Det ble også startet et arbeid med å etablere en grønn energistasjon for storbiler i Trysil.
- Aktivitetsparken Trysil-knuten ble åpnet i 2024: en nyskapende aktivitetsplass, badeplass og grillplass med Gapahuk ved Flomvollen i sentrum.
- Bl.a. gjennom Kontaktutvalgene for jord- og skogbruk bidrar Trysil kommune til skape gode møteplasser mellom kommunal forvaltning og private næringsaktører. Her diskuteres strategier for ulike statlige og kommunale tilskudd- og stimuleringsordninger for å sikre forutsigbarhet for landbruksnæringen
- Kommunens eget landbruksfond bidro i 2024 med vel 700 000 kroner til bla. Utbedring av 4 driftsbygninger. Dette skjer i samfinansiering med Innovasjon Norge.
- Trysil kommune deltar i prosjektet Klimavennlig stedsutvikling i hyttekommuner, et prosjekt i regi av Innlandet fylkeskommune
- Næringsavdelingen ved næringssjef var i 2024 på totalt 17 bedriftsbesøk. 14 utvalgte bedrifter sammen med ordfører, to gårdsbedriftsbesøk sammen med ordfører og landbrukssjef og et besøk hos skogsentreprenør sammen med ordfører og skogsjefen i Trysil kommune. Bedriftsbesøkene gir Trysil kommune gode statusoppdateringer, tid til å diskutere muligheter og utfordringer, samt å tydeliggjøre hva kommunen kan bidra med.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

3.8. Samlede virksomhet (inkl. Trysil Kommuneskoger KF)

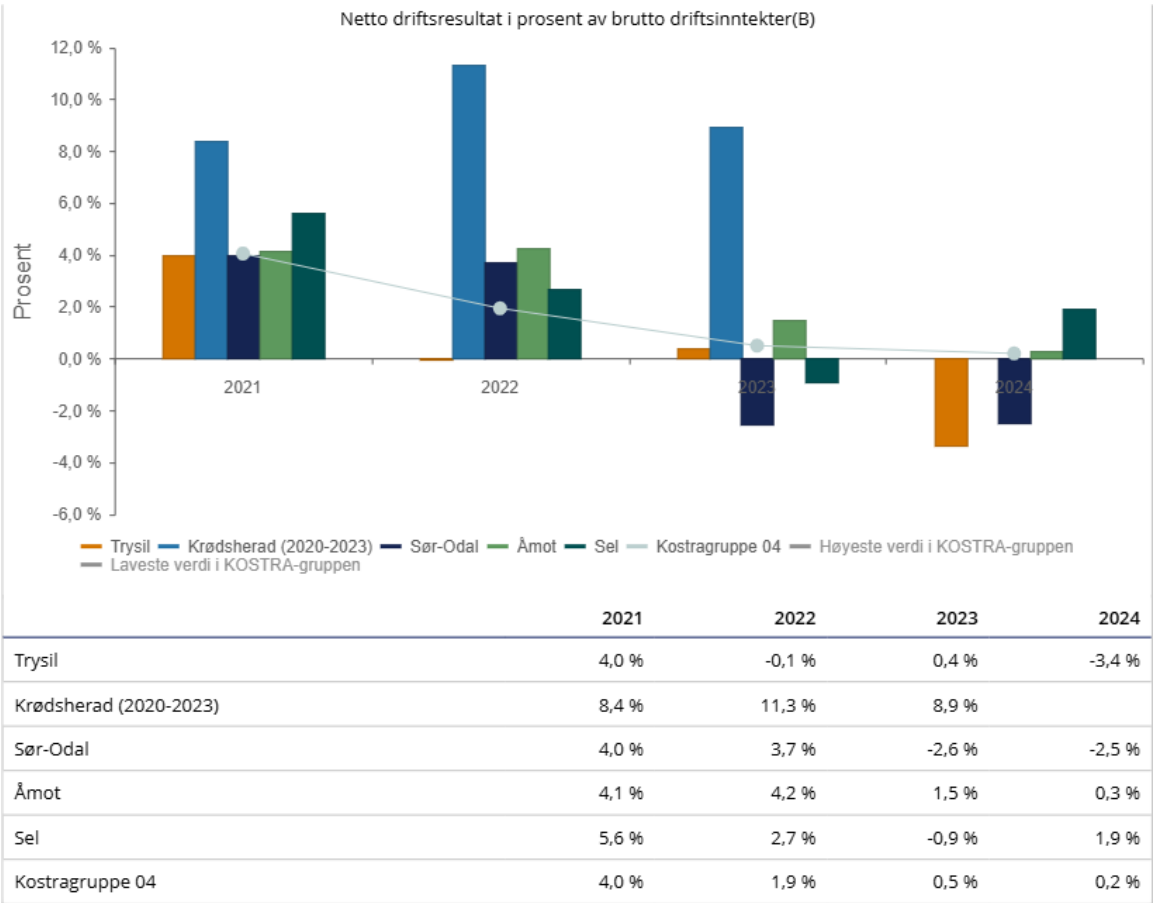
Kommunens samlede virksomhet inkluderer en kortfattet rapportering om forholdene for konsernet. Selv om kommunen rapporterer sine egne tall, håndterer SSB konserntallene som har mye betydning for generelle data, spesielt for:

- Netto driftsresultat
- Lånegjeld
- Disposisjonsfond
- Balansen

Ved å ta høyde for konserntallene, vil for eksempel netto lånegjeld pr. innbygger bli lavere, fordi Kommuneskoger ikke har lånegjeld.

Vi velger her å rapportere på de viktigste tallene for konsernet.

Netto driftsresultat konsolidert regnskap



Vi ser at netto driftsresultat blir bedre etter konsolideringen. Kommunen selv rapporterer minus 4 % som negativt netto driftsresultat. Inklusive Kommuneskoger blir netto driftsresultat 3,4 % negativt i forhold til driftsinntektene.

Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Trysil kommune har fått overført kr. 12 358 000 kr som årets utbytte fra Trysil Kommuneskoger KF. Utbetalinger til kommunen Påvirker Trysil kommuneskoger KF sitt resultat negativt i 2024.

Kommunen må tilstrebe å bli mindre avhengig av utbytte/overføringer fra Kommuneskoger KF. Det er langt fra sikkert at tømmerprisene blir like gode framover.

Fra Kommuneskogers egen årsmelding:

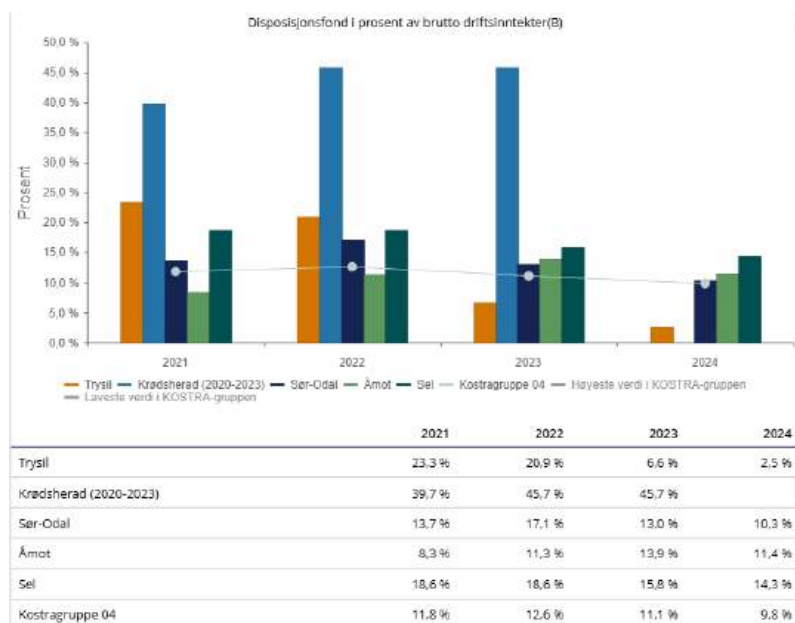
«Tømmerprisene har gjennom 2024 vært stigende sett mot 2023. Årsaken til de høye tømmerprisene er mangel på trevirke globalt. Selv om det bygges lite, er det fortsatt stor etterspørsel etter tømmer. Dette skyldes blant annet barkbilleutbrudd i Canada og Sentral-Europa og handelsboikotten mot Russland på grunn av Ukraina-krigen. Kronekursen er også en viktig faktor for det høye prisnivået. Den svake Krona gjør Norsk trelast svært attraktivt i eksportmarkedet»

«Etter bearbeidelse av ny skogbruksplan har det i 2023 blitt besluttet å redusere hogstkvantum på eiendommen til ca. 30 000 m³ i sluttavvirkning og 6 – 8 000 m³ i tynning. Det ble også som følge av et lavere fremtidig tynningsbehov besluttet å avvikle eget tynningslag. I 2024 har det blitt besluttet å redusere sluttavvirkningsvolumet ytterligere, vi anslår at forsvarlig avvirkning vil ligge i størrelsesorden 27 000 m³ inkludert tynning i året fram til 2032, som er første 10-årsperioden fra skogbruksplanen ble levert.»

Disse kombinasjoner vil sørge for at man må justere det bidraget til kommunen som eier ned de kommende årene.

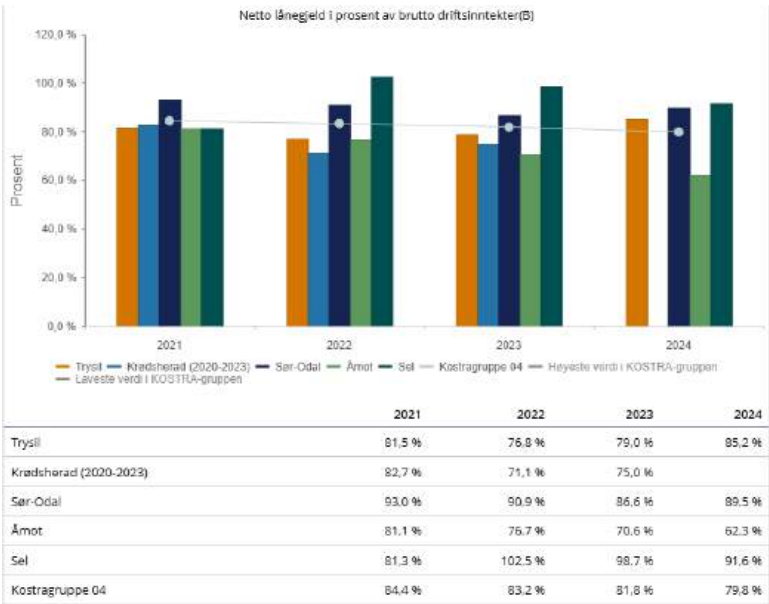
Disposisjonsfond

Inkludert Trysil Kommuneskoger KF, melder SSB om 2,5 % som disponible fondsmidler. Det påpekes at tallene ble feil tolket av SSB før 2023.



Årsberetning 2024 – Trysil kommune

Netto lånegjeld



Her er det tydelig at konserntallene gir et mer positivt bilde enn kommunens egne tall. Kommunen selv har omtrent 110 % av driftsinntektene som gjeld, noe som går ned til 85 % ved å inkludere Trysil Kommuneskoger KF. De har ikke langsiktige lån.

Arbeidsmiljø:

Trysil Kommuneskoger KF hadde pr. 31.12.2024 totalt 6 ansatte, hvorav 3 i administrasjonen og 3 på hogstlaget. Tre ansatte har sesongarbeid med planting og ungskogpleie. Disse tre arbeider i Trysilfjellet i vinterhalvåret. I tillegg har 8 personer vært ansatt på tidsbegrensede arbeidskontrakter i løpet av 2024. Totalt var det i 2024 6,3 årsverk.

KF har rapportert om 2,9 % sykefravær i 2024.

Likestilling

Kommuneskoger har ingen ansatte kvinner, i styret er forholdet mellom menn og kvinner 60 % og 40 %. I sesongarbeid planting har vi hatt 2 jenter i plantesesongen.

Det tilstrebes likestilling i alle ledd.

Etisk standard

Trysil Kommuneskoger KF har etiske retningslinjer for styret, ansatte og tillitsvalgte og retningslinjene revideres hvert år og er tema på interne møter.

Vi har utarbeidet konsoliderte oversikter i regnskapsdokumentet for 2024.

Vi henviser for konsoliderte oversikter for drift, investeringer og balanse til detaljer i kommunens regnskapsdokument.

3.9. 850/851 – Øvrig finans og overføringer fra Trysil kommuneskoger KF

Det ble overført fra Trysil kommuneskoger KF som vi hadde budsjettert med, 12,36 mill. kr.

3.10. Investeringsregnskapet

I 2024 ble det investert i anleggsmidler tilsvarende 144 mill. kr fordelt på mange prosjekter. Det vises til regnskapsdokumentet når det gjelder detaljering av alle investeringsprosjekter gjennomført i 2024. Resultatet ble et forbruk i balanse.

Kommunens utfordringer er å finne finansiering av fremtidige investeringer. På grunn av allerede høy gjeldsgrad (gjeld – eks. Husbanklån- 110 % av brutto driftsinntektene) bør fremtidige investeringer tilstrebes finansiert av noe annet enn kun 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 reint vedlikehold/utskifting må innarbeides i driftsbudsjettet.

I 2024 vedtok kommunestyret en 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 2025. Til tross for en del justeringer er det også prosjekter som har avvik mellom budsjett og regnskap.

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

3.11. Avvik mellom regnskap og budsjett – Investering**§ 5-5, 1.ledd, Bevilgningsoversikter – investering**

Note	Regnskap 2024	Justert budsj. 2024	Oppr. budsj. 2024	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler	139 174 444	214 331 000	173 646 000	73 832 617
2 Tilskudd til andres investeringer	2 652 875	-	-	902 881
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 206 387	2 200 000	2 200 000	1 881 188
4 Utlån av egne midler	0	0	-	0
5 Avdrag på lån	0	0	-	0
6 Sum investeringsutgifter	144 033 706	216 531 000	175 846 000	76 616 686
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-20 805 690	-18 789 125	-18 869 125	-7 442 721
8 Tilskudd fra andre	-8 126 582	-9 084 000	-9 084 000	-8 912 823
9 Salg av varige driftsmidler	-125 000	-	-	-644 701
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	-	0
13 Bruk av lån	-112 114 504	-184 557 875	-142 792 875	-55 367 432
14 Sum investeringsinntekter	-141 171 776	-212 431 000	-170 746 000	-72 367 676
15 Videreutlån	14 005 386	40 000 000	40 000 000	20 528 081
16 Bruk av lån til videreutlån	-14 005 386	-40 000 000	-40 000 000	-20 528 081
17 Avdrag på lån til videreutlån	4 290 030	-	-	3 560 441
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-6 288 009	-	-	-3 048 736
19 Netto utgifter videreutlån	-1 997 979	-	-	511 705
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	2 150 854	-	-	652 881
22 Bruk av bundne investeringsfond	-808 417	-	-	-1 148 273
24 Bruk av ubundne investeringsfond	-2 206 387	-4 100 000	-5 100 000	-4 265 324
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-863 950	-4 100 000	-5 100 000	-4 760 715
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	-	0

Linje 1: Brutto beløp investert i anleggsmidler i 2024. 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 2024 på 112,1 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 2024 gjort opp i balanse.

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 og Engerdal kommune. Dette er et samarbeid som har eksistert 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.

5. Likestillingsredegjørelse for Trysil kommune

Likestilling handler om likeverd, like muligheter og like rettigheter.

Likestillingsarbeidet skal bidra til å bygge ned samfunnsskapte 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 eller andre vesentlige forhold ved en person.

Arbeidsgiver har en aktivitets- og redegjørelsesplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven som forplikter oss til å arbeide aktivt og målrettet for å fremme likestilling og hindre diskriminering. Rapporteringen skal bidra til å avdekke eventuelle kjønnsmessige forskjeller og skaffe grunnlag for videre arbeid i tråd med aktivitetsplikten.

Lokale føringer for likestilling- og diskrimineringsarbeidet i Trysil kommune er derfor innebygd blant annet i sentrale styrende dokumenter som *Arbeidsgiverpolitikk i Trysil kommune*, *Etiske retningslinjer* og *Lønnspolitiske retningslinjer*. Verdier og tiltak som sikrer ikke-diskriminering og likestilling er integrert i alle disse styringsdokumentene. Videre er det flere lov- og avtalemekanismer som sikrer at det ikke forekommer diskriminering. Dette gjelder særlig i rekrutteringssammenheng gjennom kommunens ansettelsesprosedyre, men også gjennom tilretteleggingsaktivitet i eksisterende arbeidsforhold.

Partssammensatt utvalg er kommunens *likestillingsutvalg* og har i 2024 drøftet og behandlet blant annet heltids-, fraværs-, og rekrutteringsutfordringer.

5.0. Tilstand for kjønnslikestilling

Tilstanden for kjønnslikestilling er forbedret på mange områder gjennom 2024 sammenlignet med tidligere år. Samtidig er det noen indikatorer som går tilbake fra 2023.

Hovedtrekkene i kjønnslikestillingen i kommunen er:

- Kommunen fortsetter utviklingen mot en jevnere kjønnsbalanse i antall årsverk og ansatte.
- Det er mindre gap mellom heltidsandelen for kvinner og for menn – i praksis slik at det er flere og flere kvinner som jobber heltid, siden mennene har hatt en svak nedgang i sin heltidsandel de to siste årene.
- Kvinners lønn i prosent av menns lønn viser ingen tegn til lønnsdiskriminering i Trysil kommune.
- Kvinner og menn tar i større grad ut permisjoner og «sykt-barn»-dager mer kjønnsbalansert enn tidligere.
- Fravær for egen sykdom viser to utviklingstrekk i hver sin retning. For egenmeldinger ser vi at kvinner og menn beveger seg sakte mot mer forventet/lik fraværsomfang. For sykmeldinger er det motsatt, der har kvinner relativt sett mer fravær i 2024 enn 2023.

Tabell 1: Ansatt- og årsverksutvikling pr 1.12 hvert år

Årstall:	Ansatte				Årsverk			Endring i årsverk		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2021-2022	2022-2023	2023-2024	
Kvinner og menn	784	764	777		632	637	636	-0,9 %	0,5 %	-0,2 %
Kvinner	618	594	595		489	492	488	-0,8 %	-0,8 %	-0,8 %
Menn	166	170	182		145	146	148	-1,5 %	5,3 %	1,9 %

Kjønnsbalansen i kommunen fortsetter å utjevne seg i 2024. Fra å ligge stabilt rundt 79 % kvinnelige og 21 % mannlige ansatte i flere år frem til pandemiperioden, viser tallene nå at 76,6 % av de ansatte er kvinner og 23,4 % er menn.

Ser man på årsverk er utjevningen noe svakere men likevel merkbar. I 2023 stod kvinner for 77,3 % av årsverkene i kommunen, og i 2024 var tallet **76,7 %**. Dette forholdet endrer seg nå for første gang på flere år, og bevegelsen skjer altså i retning av større utjevning.

Går man videre ned på tjenesteområdene finner vi størst ujevnheter mellom kjønnene i barnehagesektoren. Deretter kommer sektor for Helse, omsorg og sosial samt Oppvekst og kultur, begge med rundt 80 % kvinnelige ansatte. Alle disse tre områdene viser en svakt utjevnerende trend over de siste årene, men med en liten økning av kvinneandelen på oppvekst og barnehager i 2024. Sentraladministrasjonen har jevnest kjønnsbalanse, med 57,5 % kvinner.

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

Tabell 2: Kjønnnsbalanse (ansatte) pr. tjenesteområde

Kjønnnsbalanse (ansatte) per område	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Trend
Alle								
Kvinner	78,6 %	78,0 %	78,6 %	78,8 %	78,9 %	77,7 %	76,6 %	
Menn	21,4 %	22,0 %	21,4 %	21,2 %	21,1 %	22,3 %	23,4 %	
Administrasjon								
Kvinner	49,2 %	43,3 %	57,9 %	55,3 %	57,9 %	55,3 %	57,5 %	
Menn	50,8 %	56,7 %	42,1 %	44,7 %	42,1 %	44,7 %	42,5 %	
Barnehager								
Kvinner	100,0 %	100,0 %	98,4 %	96,9 %	96,7 %	96,6 %	98,3 %	
Menn	0,0 %	0,0 %	1,6 %	3,1 %	3,3 %	3,4 %	1,7 %	
Helse/pleie/omsorg								
Kvinner	84,9 %	83,8 %	82,9 %	83,4 %	82,6 %	82,5 %	82,6 %	
Menn	15,1 %	16,2 %	17,1 %	16,6 %	17,4 %	17,5 %	17,4 %	
Samferdsel og teknikk								
Kvinner	17,6 %	27,3 %	15,2 %	16,7 %	25,0 %	22,2 %	23,1 %	
Menn	82,4 %	72,7 %	84,8 %	83,3 %	75,0 %	77,8 %	76,9 %	
Undervisning								
Kvinner	80,4 %	79,9 %	79,6 %	81,4 %	81,3 %	78,8 %	80,0 %	
Menn	19,6 %	20,1 %	20,4 %	18,6 %	18,7 %	21,2 %	20,0 %	
Annet								
Kvinner	57,1 %	63,9 %	70,4 %	70,9 %	74,0 %	68,9 %	76,0 %	
Menn	42,9 %	36,1 %	29,6 %	29,1 %	26,0 %	31,1 %	24,0 %	

Kommunen har ingen konkrete målsettinger rundt kjønnnsbalanse i årsverk eller antall ansatte. Det gjennomføres likevel tiltak for å øke andelen av det underrepresenterte kjønn der hvor det er åpenbar skeivfordeling. Lov og avtaleverk åpner for positiv særbehandling av det underrepresenterte kjønn når begrunnelsen er saklig, nødvendig og ikke uforholdsmessig inngripende overfor den som forskjellsbehandles. Slik særbehandling er en del av virkemidlene i rekrutteringsarbeidet, og vurderes konkret fra sak til sak ut fra situasjonen på det enkelte tjenestestedet.

5.1. Heltid og deltid

Heltid defineres ut fra summen av stillingsstørrelsene en ansatt har i kommunen.

Den svært gode utviklingen fra 2023 fortsatte dessverre ikke i 2024. Heltidsandelen går tilbake 2,2 prosentpoeng fra rekordhøy 57,3 % til **55,1 %**. Det er likevel en økning på over 3 prosentpoeng fra 2022. Ser man utviklingen over tid gir perioden 2018-2024 tilnærmet samme positive stigningstall som perioden 2018-2022. Det nasjonale tallet for kommuner er 60,2 %, opp 0,8 % fra 2023.

I Trysil kommunes arbeidsgiverpolitikk er et av hovedmålene *“Trysil kommune har en sterk heltidskultur (85 % av stillingshjemlene er 100 % stillinger)”*. Heltidskulturen måler altså noe annet enn andelen heltidsansatte, noe som er viktig å ha med seg i vurderingen av måloppnåelse. Gjennom å jobbe i to eller flere deltidsstillinger kan en ansatt oppnå 100 % samlet ansettelse (heltid) og man vil på denne måten ikke bidra til å nå heltidskulturmålet i arbeidsgiverpolitikken.

Målet sier derimot noe om at det er ønskelig - både i et arbeidsmiljø- og tjeneste-/brukerperspektiv – at man tilstreber stor kontinuitet gjennom størst grad av hele arbeidsforhold på ett arbeidssted. Heltidsarbeidet henger derfor sammen både med rekrutteringsarbeid, kompetanseutvikling og HMS-arbeid.

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

Tabell 3: Heltidsandel (ansatte)

Andel heltidsansatte		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Alle									
Begge		46 %	48 %	48 %	49 %	52 %	57 %	55 %	
Kvinner		42 %	44 %	44 %	45 %	49 %	55 %	53 %	
Menn		61 %	63 %	62 %	66 %	65 %	64 %	61 %	
Administrasjon									
Begge		74 %	73 %	74 %	79 %	84 %	79 %	83 %	
Kvinner		57 %	58 %	59 %	71 %	77 %	81 %	83 %	
Menn		90 %	85 %	94 %	88 %	94 %	76 %	82 %	
Barnehager									
Begge		39 %	38 %	41 %	52 %	58 %	61 %	62 %	
Kvinner		39 %	38 %	42 %	52 %	59 %	61 %	61 %	
Menn					50 %	50 %	50 %	100 %	
Helse/pleie/omsorg									
Begge		39 %	40 %	39 %	38 %	42 %	49 %	44 %	
Kvinner		39 %	40 %	39 %	37 %	42 %	50 %	45 %	
Menn		38 %	42 %	38 %	43 %	42 %	45 %	39 %	
Samferdsel og teknikk									
Begge		76 %	73 %	91 %	89 %	83 %	89 %	90 %	
Kvinner		33 %	50 %	100 %	100 %	89 %	100 %	100 %	
Menn		86 %	81 %	89 %	87 %	81 %	86 %	87 %	
Undervisning									
Begge		47 %	50 %	51 %	53 %	53 %	57 %	56 %	
Kvinner		44 %	48 %	47 %	49 %	48 %	53 %	53 %	
Menn		60 %	58 %	70 %	72 %	72 %	72 %	68 %	
Annet									
Begge		44 %	54 %	52 %	58 %	70 %	69 %	49 %	
Kvinner		33 %	41 %	42 %	49 %	59 %	58 %	48 %	
Menn		59 %	77 %	75 %	81 %	100 %	93 %	51 %	

Tabellene over viser at andelen heltidsansatte *over tid* er på vei opp i Trysil kommune, gjennom færre deltidsansatte, og flere heltidsansatte. Fra 2023 til 2024 er det imidlertid en reduksjon av andelen heltidsansatte for både kvinner og menn. Menn fortsetter en lengre nedadgående trend, og tallene er nå tilbake på 2018-nivå.

Deltidskartlegging 2024

Kommunen gjorde en kartlegging blant alle deltidsansatte i 2024. En slik kartlegging skal gjøres minimum annet hvert år, og skal gi informasjon om både frivillig og ufrivillig deltid, og eventuelt avdekke behov for tiltak for å forhindre ufrivillig deltid.

Begrepet ufrivillig deltid defineres i likestillings- og diskrimineringsloven som "Deltidsarbeid der stillingsinnehaveren ønsker og er tilgjengelig for å jobbe mer".

Undersøkelsen hadde lavere svarprosent enn hva man gjerne ønsker i slike undersøkelser. 22 % av deltidsansatte svarte på undersøkelsen, det utgjorde 62 av 279 deltidsansatte på tidspunktet.

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

Respondentene hadde likevel representative trekk med den samlede gruppa, både når det gjaldt aktuell stillingsprosent, kjønn, alder og sektortilhørighet. Hovedfunnene fra kartleggingen er:

- 18 % av respondentene falt inn under kategorien ufrivillig deltid.
- 82 % av deltidsarbeidende er fornøyd med sin stillingsprosent i dag eller er ikke tilgjengelig for å jobbe mer.
- Av de få som jobbet ufrivillig deltid, ønsket 1 av 3 å øke til heltid, mens 2 av 3 ønsket å øke til høyere deltidsstilling (og dermed gå fra ufrivillig til frivillig deltid).

Det kom ikke fram forhold som indikerer diskriminering eller forskjellbehandling i undersøkelsen.

Kommunedirektøren ser det som særlig viktig å få redusert den frivillige deltiden, altså de som kan jobbe i større stilling, men selv ønsker å jobbe redusert. Basert på tallene i undersøkelsen kan man si at selv om vi hadde innfridd alle ønsker hos dem som jobber *ufrivillig* deltid ville man i realiteten fortsatt sittet igjen med en svært marginal økning i heltid, ettersom de fleste uttrykker at de likevel ønsker å jobbe deltid.

Mange i denne kategorien jobber redusert og tar samtidig på seg ekstravakter slik at de i realiteten har høyere stilling enn avtalt. Dette oppleves på den ene siden et gode for den ansatte gjennom graden av fleksibilitet det gir, men utgjør på den annen side en utfordring for forutsigbarheten, kompetansesammensetningen og bemanningsplanleggingen for tjenesten.

5.1.1. Gjennomsnittlig stillingsprosent

Den gjennomsnittlige stillingsstørrelsen for alle ansatte i Trysil kommune går noe ned fra 83 % til **82 %**.

For de som jobber deltid er den gjennomsnittlige stillingsprosenten ned 2 prosentpoeng til **60 %**, et tall som viser en viss nedgang over tid.

Ut fra tallene å dømme så skjer heltidsløftet primært blant dem med stillingsprosenter som ligger rundt eller over gjennomsnittet, slik at de gjenværende stillingene trekker *ned* gjennomsnittet over tid. Dette støttes av at det er en stor andel "nødvendige" småstillinger spesielt på helger innenfor pleie og omsorg, som da relativt sett blir vektlagt mer i gjennomsnittet når færre ansatte jobber deltid totalt sett.

Gjennomsnittlig stillingsprosent angis som summen av eventuelle delprosenter. Det tas ikke 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.

Tabell 4: Gjennomsnittlig stillingsprosent (ansatte) – begge kjønn

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Hele kommunen								
Alle ansatte								
Begge kjønn	81 %	81 %	81 %	81 %	83 %	83 %	82 %	
Kvinner	80 %	80 %	80 %	79 %	82 %	83 %	82 %	
Menn	85 %	85 %	86 %	86 %	85 %	86 %	81 %	
Deltidsansatte								
Begge kjønn	64 %	63 %	64 %	62 %	63 %	62 %	60 %	
Kvinner	65 %	63 %	64 %	62 %	64 %	62 %	61 %	
Menn	60 %	61 %	64 %	59 %	58 %	60 %	52 %	

5.2. Likelønn

Tabellen uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsverksfordeling 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 5: Likelønnsutvikling

Justert for	Årstall					
	2022		2023		2024	
	Kvinner månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	98,6	98,0	98,4	97,9	97,4	97,2
Alder	98,6	98,0	98,4	97,9	97,4	97,2
Stillingsgruppe	99,1	98,8	99,9	100,0	98,6	98,9
Stillingskode	99,6	99,3	100,6	101,0	98,9	99,1
Utdanning	98,2	98,6	99,3	100,0	96,7	97,7

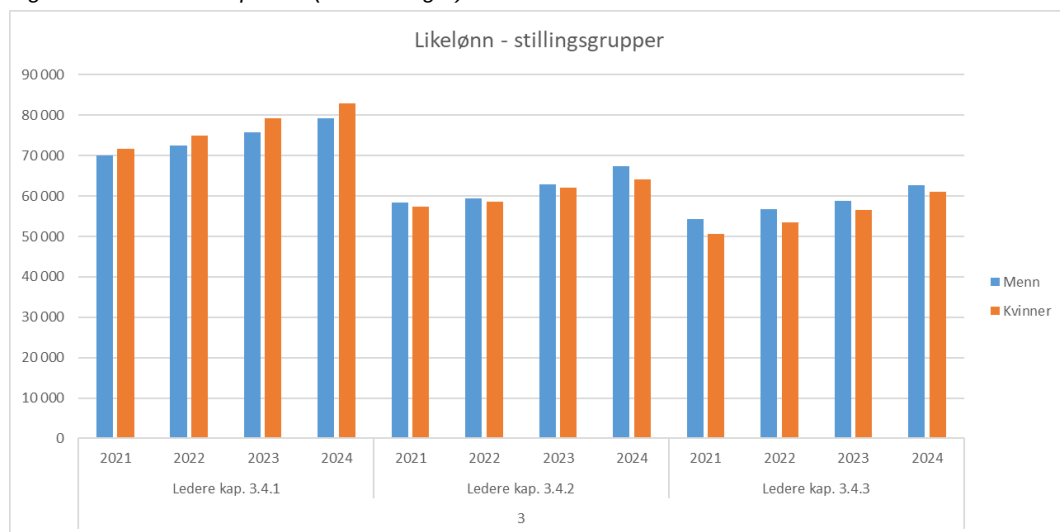
Tallet varierer over tid +/- 1 % rundt balansepunktet (100 %) for likelønn.

I Trysil kommune er det godt grunnlag for å si at vi har likelønn mellom kvinner og menn. Kommunen har en åpen og tilgjengelig lønnspolitikk hvor kriteriene er klare på hva som gir lønnsmessig uttelling ut over tarifflønn.

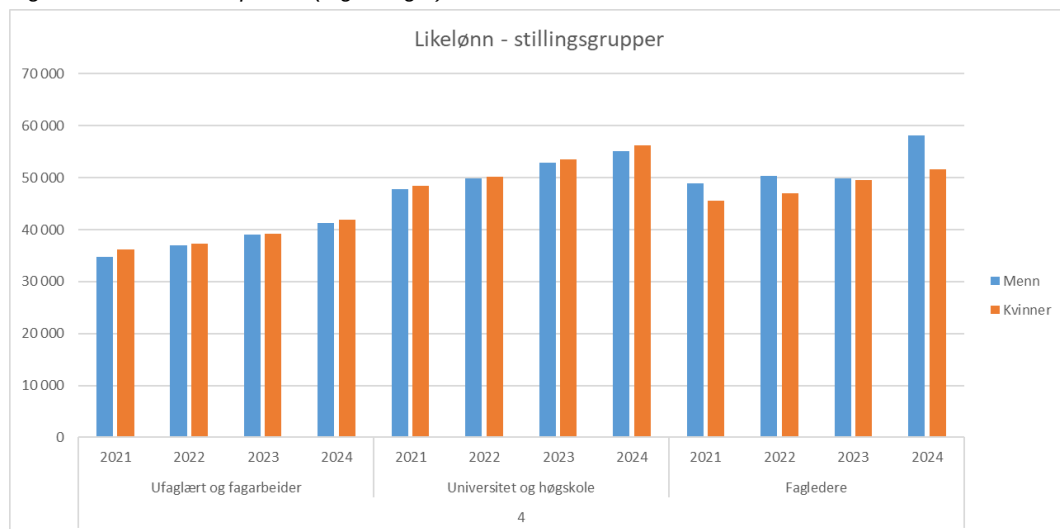
Tallene kan brytes ned per stillingsgruppe for å vise en mer finmasket fordeling mellom de tre lønnskapitelene. Forklaring til figurene: Kapittel 3.4.1 er toplederggruppa, 3.4.2 er mellomledere og 3.4.3 avdelingsledere. Kapittel 4 (neste figur) er den store massen av fagstillinger og kapittel 5 (siste figur) er en relativt liten andel arbeidstakere med høyere akademisk utdanning.

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

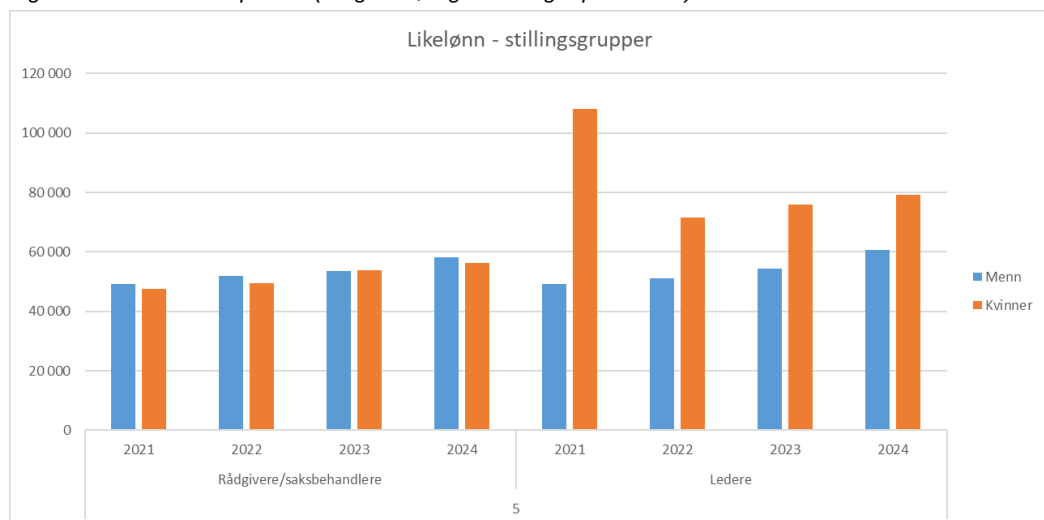
Figur 1: Lønn K/M - Kapittel 3 (lederstillinger)



Figur 2: Lønn K/M - Kapittel 4 (fagstillinger)



Figur 3: Lønn K/M - Kapittel 5 (rådgivere, fagledere og -spesialister)

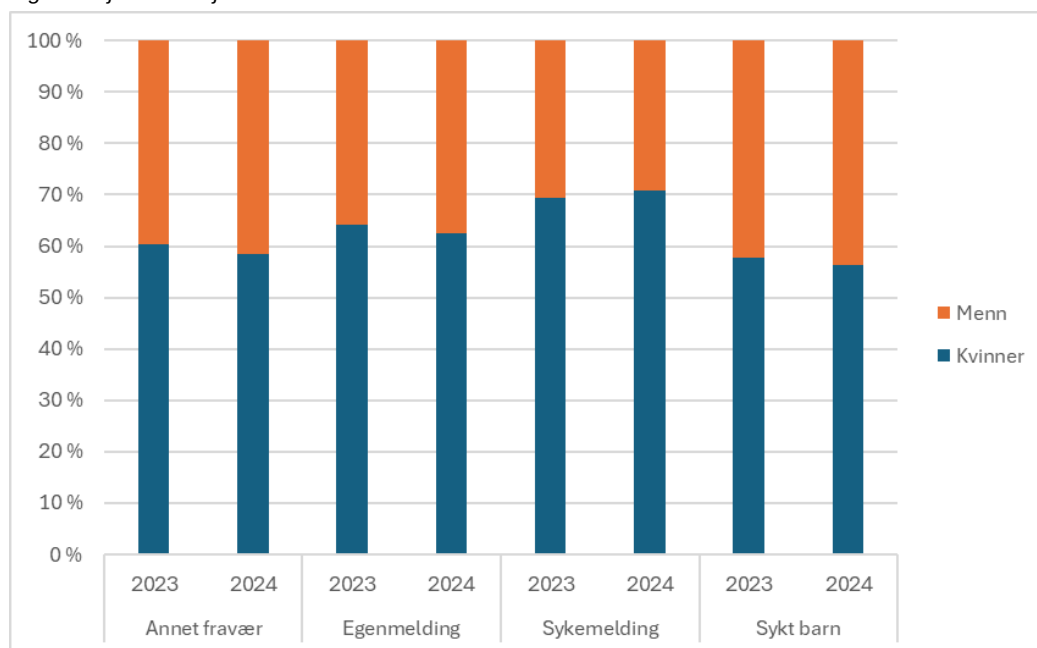


5.3. Fravær

En måte å studere fravær i et likestillingsperspektiv er å vurdere antall fraværsdager, og se dette opp imot kjønnsbalansen i kommunen. Forventet fravær for hver gruppe beregnes ved å fordele totalfraværet etter andelen av kvinner og menn i organisasjonen. Når man gjør dette vil det være riktig å forvente at fraværet fordeles 50 % på hvert kjønn. Eventuelle forskyvninger vil tilsa at det ene kjønn er overrepresentert med fravær.

Tallene tar utgangspunkt i reell stillingsprosent og fraværspersent, dvs. beregnede dagsverk. Det er ikke justert for individuelle faktorer som alder, yrkesgruppe, arbeidshelsefaktorer, fraværshyppighet o.l. i disse tallene. Dette er faktorer som åpenbart kan bidra til å forstå

Figur 4: Kjønnsforskjell fravær



Fordelt på egenmeldinger, sykmeldinger, barn/barnepassers sykdom og annet fravær (i hovedsak permisjoner etter lovverk og eget permisjonsreglement) ser vi at kvinner har høyere fravær enn menn. Kvinner har rundt 1800 dagsverk mer sykmeldt fravær enn forventet. Totalt sett har kvinner i overkant av 2400 flere dagsverk fravær årlig enn forventet når man ser utelukkende på kjønnsbalansen.

Det kan ses en svak utvikling i retning mer likestilt fravær fra 2023 til 2024 på alle kategoriene unntatt sykmeldt fravær. Der øker kvinners andel av fraværet, og det er samtidig sykmeldinger som har det største avviket fra forventet fravær totalt sett.

Minst avvik – eller størst grad av likestilling om man vil – har våre ansatte knyttet til egenmeldinger for sykt barn. Kvinner har fortsatt relativt sett mer fravær knyttet til sykt barn, i overkant av 5 % mer enn menn.

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 2024
- Anskaffelsesreglement, revidert og vedtatt av kommunestyret i 2024
- Reglement for finansforvaltning, revidert og vedtatt av kommunestyret i 2024.
- 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 livssykluskostnader 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.

For 2025 er det planlagt en revidering av våre etiske retningslinjer.

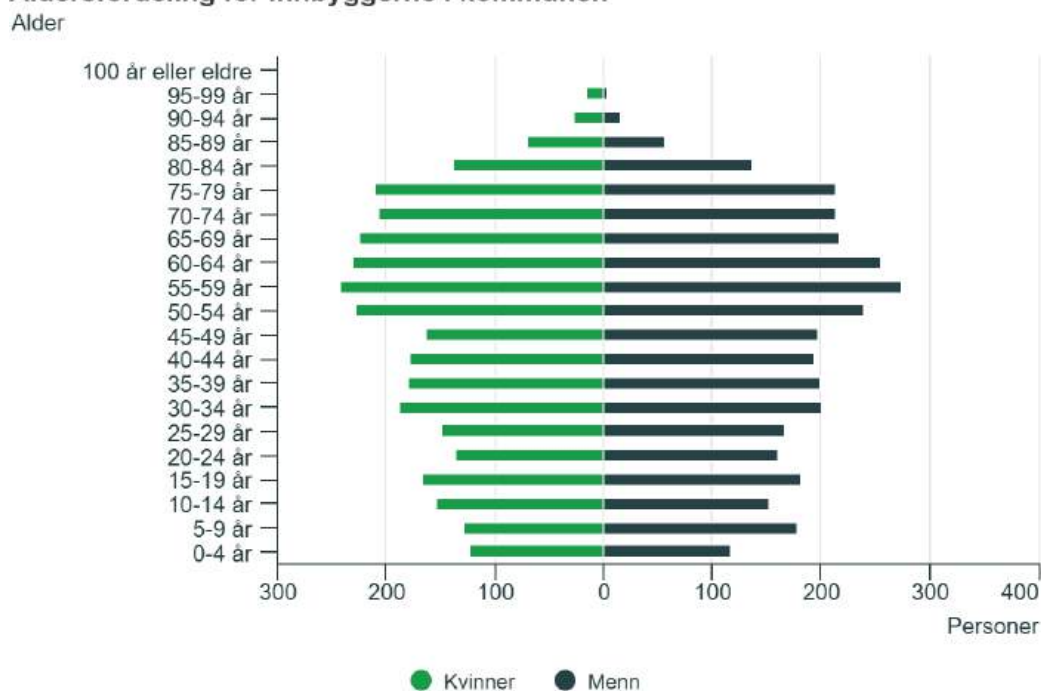
7. Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer

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 relativ stabil nedgang i innbyggertall til 2016, hvorefter vi opplevde en bra oppgang. Men de siste årene har det vært litt nedgang, hvorefter det har stabilisert seg rett under 6.550 innbyggere. Nedenfor er en oversikt over aldersfordelingen i kommunen (2024):

Aldersfordeling for innbyggerne i kommunen



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.

Befolkning



Folketallet
4. kvartal 2024

6 542 innbyggere

Kilde

[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

7.1. Endringer i befolkningen

Endringer i befolkningen



Fødte
2024
43 personer

Kilde

[Fødte, Statistisk sentralbyrå](#)



Nettoflytting
2024
20 personer

Kilde

[Flyttinger, Statistisk sentralbyrå](#)



Døde
2024
87 personer

Kilde

[Døde, Statistisk sentralbyrå](#)



Vekst i befolkningen siste kvartal
4. kvartal 2024

-6 personer

Kilde

[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

Forventet utvikling



Kilde

[Regionale befolkningsframskrivninger, 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.

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 stabil utvikling de siste årene var positivt, de fleste Innlandskommuner sliter med sterk nedgang i innbyggertall og har ikke et sterkt sentrum som Innbygda. SSB forventer likevel en større fraflytting framover. Selv om det har vært en beskjeden nedgang i 2024, ser vi ikke at vi skal miste 200 innbyggere til 2030 og 250 til mot 2050.

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, hvorefter 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 framskriving til 2050 basert på SSB sine MMMM-prognoser:

SSB forventer en nedgang til omtrent 6.100 innbyggere i 2050.

Ved en framskriving av innbyggertallet ser det ut til at aldersgruppen 65+ år og eldre vil være relativt stabil frem til 2027. Når det gjelder barn i førskole og grunnskole vil utviklingen være negativ.

Fra 2030 vil det komme en vekst i antall personer 80 år og eldre, og etter 2030 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.

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.

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

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 etter 2030 blir større enn antallet barn i skolealderen.**

Sentrale føringer

Sentrale føringer som kommunen må forholde seg til er mange. Samfunnet endrer seg, faglige og politiske føringer påvirker kommunen. Føringer fra sentrale 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
- 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.

8. Årsrapport Arbeidsmiljøutvalget (AMU)

Bakgrunn

Arbeidsmiljøutvalget (AMU) skal virke for gjennomføring av et fullt forsvarlig arbeidsmiljø i organisasjonen Trysil kommune. Utvalget skal delta i planleggingen av verne- og miljøarbeidet, og nøye følge utviklingen i spørsmål som angår arbeidstakernes sikkerhet, helse og velferd.

Arbeidsmiljøutvalget skal hvert år avgi rapport om sin virksomhet til virksomhetens styrende organer og arbeidstakernes organisasjoner, jf. [arbeidsmiljøloven § 7-2 \(6\)](#).

Arbeidsmiljøutvalgets medlemmer 2024

Arbeidsmiljøutvalget i Trysil kommune består av 10 representanter med stemmerett, fem fra arbeidsgiversiden og fem fra arbeidstakersiden. Valg av medlemmer gjøres for 2 år av gangen.

I 2024 har arbeidstakersiden hatt ledervervet, ved Marianne Andersen.

Arbeidsgiversiden

Faste medlemmer	Varamedlemmer
Kommunedirektør Jan Sævig*	Gerardus Johannes Kort
Kommunalsjef Britt Støa	Stina Brenden
Kommunalsjef Tanja K. Andersen	Berit Helen Haget
Kommunalsjef Bente Hagen	Hans Martin Aas
HR-leder Lasse Bolstad	Harald Nyberg

Arbeidstakersiden

Faste medlemmer	Varamedlemmer
Hovedverneombud Kenneth Skjelfjord*	Sissel Brenden
Hovedtillitsvalgt Marianne Andersen* (Fagforbundet)	Lene Øien Karlsen
Hovedtillitsvalgt Gina Solberg (Utdanningsforbundet)	Dina Lutnæs Skomakerstuen
Tillitsvalgt Margrethe Haugen Varli (Fagforbundet)	June Elisabeth Ebbel
Tillitsvalgt Inger Lise Friis Opsahl (Delta)	Ann Kristin Flystveit

Representanter med tale- og forslagsrett, men ikke stemmerett:

Bedriftshelsetjenesten ved **Stine Hillestad Borud** (Falck Norge AS)

Sekretariatsfunksjon for AMU: **Anders Spangen*** (Lønn og personal), fra 01.11.2023. Før dette hadde Marit Nerby denne funksjonen.

* Medlemmer i AU. AU er et selvopprettet arbeidsutvalg som forbereder saker til AMU. AU er ikke å anse som et underutvalg av AMU etter [forskrift om organisering, ledelse og medvirkning § 3-14, andre avsnitt](#).

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

Avholdte møter og saker i AMU 2024

Det er avholdt fem møter i arbeidsmiljøutvalget i 2024. Et planlagt møte 25. september ble avlyst grunnet manglende saker. Tabellen nedenfor viser hvilke saker som har blitt behandlet i årets møter.

Møtedato	Saker	Møtedokumenter
31.01.2024	- Møteplan for arbeidsmiljøutvalget 2024 - Handlingsplan for verne- og miljøarbeid i Trysil kommune 2024 - Årsrapport for arbeidsmiljøutvalget 2023 - Risiko- og forsvarlighetsvurdering av arbeidstidsordning i enhet for hverdagsmestring, avd. 1, 2 og 3	Møteinnkalling – Møteprotokoll
06.03.2024	Kun orienteringer	Møteinnkalling – Møteprotokoll
08.05.2024	- Innbygda barnehage – nybygg - Verneområder fra 1.6.2024 - Verktøy for arbeidsmiljøkartlegging	Møteinnkalling – Møteprotokoll
04.11.2024	- Oppfølging av arbeidsmiljøet under pågående konflikt - Årsbudsjett 2025 – Økonomiplan 2025-2028 – Trysil kommune	Møteinnkalling – Møteprotokoll
11.12.2024	Revidert HMS-system	Møteinnkalling – Møteprotokoll

Utvalget har i tillegg mottatt orienteringer om blant annet:

- Endringer i verv i AMU 2024
- Evaluering av ferieavvikling i sektor helse og mestring sommeren 2023
- Tidsplan for arbeidsplassbesøk 2024
- Endringer i arbeidsmiljøloven fra 01.01.2024
- Deltidskartlegging 2024
- Revidering av HMS-systemet
- Miljøfyrtårnsertifisering
- Valg av verneombud
- Referat fra arbeidsplassbesøk

Arbeidsplassbesøk

Ordningen med arbeidsplassbesøk ble innført i 2023. For en detaljert beskrivelse av formål, organisering, ansvar, innhold og gjennomføring, se [eHåndboka](#).

I 2024 ble arbeidsplassbesøkene gjennomført i henhold til [planen](#), med to unntak (kulturavdelingen og enhet for psykisk helse). I tillegg ble det besluttet å gjennomføre et ekstra besøk ved BOAK, avdeling 5 (Borgtun).

Følgende avdelinger ble besøkt:

- Jordet barnehage
- Jordet skole
- Trysil bo- og aktivitetssenter, avdeling 3
- Enhet for rehabilitering
- Enhet for hverdagsmestring, avdeling 4 (Hagebæk)

Årsberetning 2023 – Trysil kommune

- Trysil bo- og aktivitetssenter, avdeling 5 (Borgtun)
- Kommunikasjonsavdelingen



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Trysil kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Trysil kommune 2024

Kontrollutvalget har i møtet den 28.5.25, sak 19/25, behandlet Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 21.5.25. Den erstatter foreløpig revisjonsberetning datert 13.4.25. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

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

Årsberetning

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

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

Årsberetningene skal blant annet redegjøre for:

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

Driftsresultatet for 2024 er avsluttet med et negativt netto driftsresultat kr 34 090 372 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 27 231 014.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Utover ovennevnte, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 21.5.25, har kontrollutvalget ikke merknader til Trysil kommunes årsregnskap for 2024.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Trysil, 28.5.25
Marit Nyhuus (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00073-42
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
28.05.2025

SAK T-20/25 ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2024

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev 2024 fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2025.

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev 2024

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2024 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 2024 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Det er ikke gitt nummerert brev til Trysil kommunes regnskap i 2024.

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 2025.

Kontrollutvalget har invitert økonomisjefen til møtet under behandlingen.

Trysil kommune
v/kommunedirektør

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

Saksbeh.:
Berit Bøhn

Direkte tlf.:
916 07874

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2024

Dato:
20.05.2025

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2024 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2024. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Dokumentasjon av balanseposter mm.

I følge **bokføringslovens § 11** om dokumentasjon mv. skal det ved utarbeidelse av årsregnskap foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Dokumentasjonen skal foreligge når regnskapet avlegges. Vi anser ikke at kommunen har avlagt et fullstendig årsregnskap før dokumentasjonen foreligger.

Årsregnskapet er avlagt 24.02.2025 og årsberetningen er avgitt 01.04.2025. Vi mottok korrigert årsregnskap 07.03.2025.

Vi har hatt utfordringer med at kommunen i flere tilfeller ikke har avstemt alle vesentlige balanseposter ved avleggelse av regnskapet. Disse ble først produsert etter forespørsel.

Kommunen har gitt revisjonen tilgang til elektroniske avstemminger på eget område i sky. Utfordringene ved lagringen er at de ikke lagres på samme sted i egen årsavslutningsmappe 2024, men på flere steder. Revisor må bruke tid på å lete frem rett avstemming, og det ligger også avstemminger fra tidligere år i samme mappe. Den siste avstemmingen fikk vi fremlagt 30.04.2025. Manglende dokumentasjon og avstemminger har forsinket vår revisjon og medfører et forhøyet revisjonshonorar i form av tilleggsarbeid.

Vi ber kommunedirektøren sørge for oppdatering av rutiner og prosedyrer for å kvalitetssikre avstemmingene slik at alle er lagret på samme mappe, samt at alle poster blir dokumentert på tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

I hht. til oppdragsavtalen vår med kontrollutvalget skal vi ha tilsendt uttalelser og tilhørende dokumentasjon 14 dager før fristens utløp. Når det gjelder innsending av krav om kompensasjon for merverdiavgift leveres det krav for 6 terminer pr. år. I 2024 har vi fått disse tilsendt for seint i 4 av 6 tilfeller. Levering av krav de siste 5 årene er levert 77 % for seint i forhold til 14 dagers fristen.

Vi anbefaler at det etableres en rutine som sikrer at kravene og avstemmingene leveres i samsvar med avtalen.

Avsluttende kommentar

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 28.01.2025.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2024 vurderer vi at Trysil kommune med unntak av levering av kompensasjonskrav for merverdiavgift og avstemminger av balanseposter 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, 20. mai 2025



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00072-17
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-21/25 PROSJEKTPLAN - BARNEVERNSREFORMEN OG FOREBYGGENDE SAMHANDLING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar prosjektplan «Barnevernereformen og forebyggende samhandling» til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 300 timer.

Vedlegg:

Prosjektplan

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd).

Kontrollutvalget fattet i møte 12.2.25, sak 11/25, vedtak om at de i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon ønsket å bestille en prosjektplan innenfor området «Oppfølging av barnevernereformen og forebyggende samhandling».

Både barneverntjenesten og PP-tjenesten i Trysil kommune er organisert som kommunale vertskommunesamarbeid sammen med Engerdal kommune, og det er Trysil kommune som er vertskommune.

Trysil kommune kommer dårlig ut på flere måleparametere i Kommunebarometeret for 2024, eksempelvis omhandler dette andelen barn i barnevernet, overskridelser av tidsfrister for gjennomføring av undersøkelser, ansatte med fagutdanning, og et høyt antall undersøkelser/tiltak per ansatt.

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet vil være å undersøke om Trysil kommune sitt arbeid knyttet til barn og unge er i tråd med barnevernereformen, med særlig søkelys på tverrfaglig samhandling og tilstrekkelig kompetanse i tjenestene.

Forslag til problemstillinger:

1. Har Trysil kommune planer og strategier som sikrer etterlevelse av kravene til forebyggende arbeid overfor barn og unge?
2. Sikrer Trysil kommune god samhandling mellom de kommunale tjenestene med ansvar for og oppgaver knyttet til barn og unge?

Forvaltningsrevisjonen avgrenses til forhold som kan knyttes til forebygging av omsorgssvikt og utvikling av atferdsvansker hos barn og unge, samt i hvilken grad Trysil kommune har vært i stand til å tilpasse seg endringene som kom med barnevernsreformen.

Revisjon vil ta utgangspunkt i den strategien og tiltakene Trysil kommune har etablert for å etterleve lovkravene. Kommunen har en plan for forebyggende arbeid i oppvekstsektoren som ble vedtatt i kommunestyret i oktober 2024, og denne vil være et godt utgangspunkt for deres undersøkelse.

Det er planlagt å gjennomføre totalt 10-12 intervjuer i prosjektet

Forvaltningsrevisor vil presentere prosjektplanen i møtet.

Revisjon  Øst IKS



PROSJEKTPLAN

Barnevernnsreformen og forebyggende samhandling

TRYSIL KOMMUNE 2025

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

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet og bestilling fra kontrollutvalget.....	3
2	Barnevernsreformen – En oppvekstreform	3
3	Kommunale tjenester til barn og unge i Trysil kommune	4
4	Risiko og vesentlighet.....	5
5	Formål, forslag til problemstillinger, og avgrensninger	6
5.1	Formål	6
5.2	Forslag til problemstillinger	6
5.3	Avgrensninger	6
6	Kilder til revisjonskriterier	7
7	Metode for datainnsamling.....	7
8	Organisering og ansvar.....	7

Foto på forside: Ola Matsson, Skistar

1 Bakgrunn for prosjektet og bestilling fra kontrollutvalget

I henhold til kommuneloven § 23-2, punkt c, skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (§ 23-3, første ledd).

Kontrollutvalget i Trysil kommune vedtok, blant annet, i møte 12.02.25, jf., sak (11/25), å bestille en prosjektplan med tema «*Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling*». Utvalget fattet følgende vedtak:

Vedtak

- Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «*Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling*».
- Kontrollutvalget bestiller også i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll en prosjektplan for gjennomføring av en eierskapskontroll i «*Tepas personal*».
- Prosjektplanene behandles på neste møte 14. mai.

2 Barnevernsreformen – En oppvekstreform

Barnevernsreformen trådte i kraft 1. januar 2022.¹ Det overordnede målet med barnevernsreformen er at flere barn skal få rett hjelp til rett tid, og at tjenestetilbudet i større grad skal kunne tilpasses lokale forhold. Reformen innebærer at kommunene har fått mer av ansvaret på barnevernsområdet, deriblant er det krav om plan for forebygging, årlig rapportering til kommunestyret, økt ansvar for fosterhjem, samt kompetansekrav til barneverntjenestens ansatte med frist for oppfyllelse (1. januar 2031). Barnevernsreformen har ført til endringer i hele oppvekstsektoren og er ment å bidra til å styrke det forebyggende arbeidet og tidlig innsats rettet mot barn og unge, reformen er derfor også omtalt som en *oppvekstreform*. For kommunen er tidlig innsats først og fremst en investering i innbyggerne sin velferd, men må også ses på som en investering som på sikt kan spare kommunen for mer inngripende og kostbare tiltak.

Det ble etablert en nasjonal koordineringsgruppe med mandat om å sammenstille og vurdere informasjon om implementeringen av barnevernsreformen i kommunene. Koordineringsgruppen er ledet av Bufdir og består av representanter fra KS, statsforvalter², Bufetat, tre kommuner³, og Fellesorganisasjonen (FO). Ifølge den femte statusrapporten om barnevernsreformen fra den nasjonale koordineringsgruppen opplever kommunesektoren utfordringer med å vri ressursinnsatsen mot forebyggende tiltak, samtidig som akutte behov må ivaretas. Videre blir det rapportert at kompetansen i barneverntjenesten i kommunene varierer mye, samtidig som at det er store utfordringer knyttet til rekruttering og turnover i en del kommuner.⁴ Det pekes også på utfordringer med hensyn til samhandling mellom de kommunale tjenestene. Årsaken til utfordringene er blant annet at tjenestene har ulike tolkninger av begrepene *forebygging* og *tidlig innsats*, samt uenighet

¹ [Bufdir - Barnevernsreformen](#)

² Statsforvalter i Agder og assisterende statsforvalter i Østfold, Buskerud, Oslo og Akershus.

³ Rådmann i Time kommune, barnevernleder i Lørenskog kommune, enhetsleder i Barneverntjenesten i Harstad kommune.

⁴ [Bufdir - Hvordan går det med barnevernsreformen?](#)

knyttet til tjenestene sin rolleforståelse i forebyggende arbeid og tidlig innsats. I flere kommuner er det derfor et behov for å få på plass en felles forståelse av begreper og avklare hvilke roller de ulike tjenestene skal ta i arbeidet med forebygging og tidlig innsats.

Etter barnevernloven § 15-1 skal kommunen fremme gode oppvekstsvilkår gjennom tiltak som forebygger at barn og unge utsettes for omsorgssvikt eller utvikler atferdsproblemer, og kommunen skal sørge for å samordne sitt tjenestetilbud til barn og familier. Videre skal kommunen vedta en plan for kommunens forebyggende arbeid på dette området. Planen skal beskrive målene for arbeidet, organiseringen og fordelingen av arbeidet mellom etatene i kommunen, samt samarbeidet mellom etatene i kommunen. Målet med planen er å bidra til overordnet forankring av det forebyggende tjenestetilbudet og av fordelingen av kommunens ressurser til dette arbeidet.⁵

Godt samarbeid og samhandling mellom de ulike tjenestene som har ansvar og oppgaver knyttet til barn og unge er viktig, både med hensyn til forebygging og for å sikre tidlig innsats der det er behov for det. Kommunen har ansvar for å sikre tidlig innsats og god samhandling mellom tjenestene for å ivareta sårbare barn og unge.⁶ I august 2022 ble det innført nye samordningsbestemmelser i lovverket på hele velferdsområdet som ytterligere forsterker kommunens plikt til å samhandle både på systemnivå og i enkeltsaker.⁷

3 Kommunale tjenester til barn og unge i Trysil kommune

Både barneverntjenesten og PP-tjenesten i Trysil kommune er organisert som kommunale vertskommunesamarbeid sammen med Engerdal kommune, og det er Trysil kommune som er vertskommune. Videre har kommunen en oppvekstmodell med fokus på tverrfaglig forebyggende arbeid som skal skape robuste barn og unge. Oppvekstmodellen er utarbeidet av en tverrfaglig arbeidsgruppe bestående av representanter fra barnehage, skole, helsestasjon, barneverntjeneste, psykisk helse og oppvekstadministrasjonen, og den skal være et styrende redskap som skal innarbeides i alle virksomhetsplaner knyttet til barn og unge.⁸ Trysil kommune har også en plan for forebyggende arbeid som ble vedtatt av kommunestyret i oktober 2024, planen tar utgangspunkt i barnevernsreformen.⁹ I planen for forebyggende arbeid er det beskrevet at kommunen har flere tverrfaglig sammensatte grupper som arbeider forebyggende, blant annet et Tidlig innsatsteam som jobber med konkrete tiltak rettet mot barn og ungdom som er særlig sårbare (høy risiko).

Trysil kommune kommer dårlig ut på flere måleparametere i Kommunebarometeret for 2024, eksempelvis omhandler dette andelen barn i barnevernet, overskridelser av tidsfrister for gjennomføring av undersøkelser, ansatte med fagutdanning, og et høyt antall undersøkelser/tiltak per ansatt.

På høsten 2023 gjennomførte kommunen en kartlegging av kompetanse og forebyggende tiltak innenfor de kommunale tjenestene med oppgaver knyttet til barn og unge. Det vil si følgende enheter:

¹⁰

- Barnehagene
- Skolene

⁵ [Bufdir - Kommunens ansvar for å forebygge omsorgssvikt og atferdsvansker](#)

⁶ Helsedirektoratet (2019). *Nasjonal faglig retningslinje for tidlig oppdagelse av utsatte barn og unge*.

⁷ Prop. 100 L (2020-2021). [Endringer i velferdstjenestelovgivningen \(samarbeid, samordning og barnekoordinator\)](#)

⁸ Trysil kommune – [Trysil kommunes oppvekstmodell](#)

⁹ Trysil kommune – [Plan for forebyggende arbeid](#)

¹⁰ Trysil kommune – [Plan for forebyggende arbeid](#)

- SFO
- PP-tjenesten
- Barneverntjenesten
- Helsestasjonen,
- Psykisk helse
- Kommunelege/Legesenteret
- Kulturavdelingen

Kartleggingen avdekket noen risikoområder i kommunen. Når det gjelder kompetanse viste kartleggingen at det er utfordringer knyttet til å beholde kompetanse og rekruttere nye kvalifiserte ansatte innen alle avdelingene som tidligere nevnt. Ved stillingsutlysninger er det færre kvalifiserte søkere enn tidligere samtidig som at kompetansekravene i sektoren øker, eksempelvis mangler flere ansatte i barneverntjenesten videreutdanning eller mastergrad som er et fremtidig krav. Det rapporteres også om et behov for mer kompetanse på veiledning og familieterapi med mer i barneverntjenesten. Med tanke på tiltak viste kartleggingen at kommunen har behov for et større team som kan jobbe med familieveiledning og mot barn og unge og deres familier, samt at det er behov for enda bredere kompetanse og bedre organisering av det tverrfaglige arbeidet i sektoren.¹¹

I de årlige tilstandsrapportene for barneverntjenesten til kommunestyret, er det beskrevet at enheten mangler ressurser for å kunne overholde lovbestemte tidsfrister for gjennomføring av undersøker og å overholde generelle saksbehandlingskrav. Videre fremgår det av tilstandsrapportene at barneverntjenesten ser et behov for større bredde i tiltaksapparatet i kommunen. Dette er avhengig av ressurser, kompetanse, og bedre samordning av tiltak som kan forebygge omsorgssvikt og atferdsvansker.

Ved utarbeidelsen av planen for forebyggende arbeid innhentet kommunen informasjon fra fem brukere som har hatt kontakt med flere instanser i kommunen, for å løfte frem brukerperspektivet. De fleste brukerne rapporterte at tjenestetilbudet for barn og unge i kommunen ofte oppleves som uoversiktlig, fragmentert, og personavhengig. Videre beskrev brukerne at det tverrfaglige samarbeidet ofte bar preg av ansvarspulverisering, hvor det er vanskelig å vite hvilket tjenesteområde som har ansvaret for å gi hjelp, og der mangel på ressurser blir brukt som argument for å ikke gi hjelpen som brukerne trenger/ønsker.

4 Risiko og vesentlighet

Fra Bufdir sin evaluering av barnevernreformen fremgår det at kommunesektoren generelt opplever utfordringer med å vri ressursinnsatsen mot forebyggende tiltak, og det er også utfordringer med hensyn til samhandling mellom de kommunale tjenestene. Basert på kommunens egen kartlegging ser det ut til at Trysil kommune opplever de samme utfordringene som rapporteres om ellers i kommunesektoren.

Trysil kommune skiller seg ikke ut i forhold til resten av kommunesektoren og har også opplevd utfordringer knyttet til samhandling mellom de kommunale tjenestene med oppgaver og ansvar for barn og unge. For å møte disse utfordringene ble det vedtatt en plan for forebyggende arbeid i kommunestyret høsten 2024. Planen inneholder konkrete tiltak som skal sikre at kommunens arbeid er i tråd med barnevernsreformen, og sørge for at kommunen gir god, tidlig, og tverrfaglig hjelp til barn, unge, og deres familier. Vi mener det er høyst relevant å undersøke om planen har styrket

¹¹ Trysil kommune – [Plan for forebyggende arbeid](#)

kommunens arbeid på området, og om kommunen er på rett vei til å oppfylle målene og kravene i barnevernreformen.

Å rekruttere og beholde kompetanse i barneverntjenesten peker seg ut som et særlig sårbart område i Trysil kommune. Kommunen har frist til 1. januar 2031 for å oppfylle kompetansekravene i barnevernreformen, og det fremkommer av kommunens egen kartlegging at flere ansatte mangler tilstrekkelig videreutdanning eller mastergrad. I tillegg har kommunen hatt utfordringer med å rekruttere nye ansatte, ikke bare i barneverntjenesten, men i hele oppvekstsektoren. Mangel på kompetanse og ressurser påvirker tjenestene som gis til brukerne, og det gjør tjenestene sårbare med tanke på fravær blant de eksisterende ansatte.

5 Formål, forslag til problemstillinger, og avgrensninger

5.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet vil være å undersøke om Trysil kommune sitt arbeid knyttet til barn og unge er i tråd med barnevernreformen, med særlig fokus på tverrfaglig samhandling og tilstrekkelig kompetanse i tjenestene.

5.2 Forslag til problemstillinger

Dette vil vi finne ut av ved å besvare følgende problemstillinger:

1. Har Trysil kommune planer og strategier som sikrer etterlevelse av kravene til forebyggende arbeid overfor barn og unge?
2. Sikrer Trysil kommune god samhandling mellom de kommunale tjenestene med ansvar for og oppgaver knyttet til barn og unge?

5.3 Avgrensninger

Forvaltningsrevisjonen avgrenses til forhold som kan knyttes til forebygging av omsorgssvikt og utvikling av atferdsvansker hos barn og unge¹², samt i hvilken grad Trysil kommune har vært i stand til å tilpasse seg endringene som kom med barnevernreformen. Vi vil ta utgangspunkt i den strategien og tiltakene Trysil kommune har etablert for å etterleve lovkravene. Kommunen har en plan for forebyggende arbeid i oppvekstsektoren som ble vedtatt i kommunestyret i oktober 2024, og denne vil være et godt utgangspunkt for vår undersøkelse.

Problemstilling 1 er avgrenset til kommunens planverk og strategier som skal sørge for at de etterlever lovkravene til forebyggende arbeid rettet mot barn og unge. Vi vil vektlegge kommunens konkrete tiltak som skal sikre at de tilfredsstiller lovkrav og faglige anbefalinger på oppvekstområdet. Videre vil vi vie oppmerksomhet til kommunens strategier og tiltak for å sikre tilfredsstillende kompetanse i tjenestene, ettersom dette er et særlig risikoområde som peker seg ut i kommunen.

Problemstilling 2 er avgrenset til den tverrfaglige samhandling mellom tjenestene med ansvar for og oppgaver knyttet til barn og unge i kommunen. Hensiktsmessig og strukturert tverrfaglig samarbeid på tvers av tjenestene er en forutsetning for at kommunen skal gi et godt tjenestetilbud til barn, unge, og deres familier. En fallgrube ved tverrfaglig samarbeid mellom ulike tjenester er ansvarspulverisering og at brukeren blir en kasteball mellom tjenestene uten å egentlig få tjenestetilbudet hen har behov for. Data fra brukere i kommunen indikerer at samarbeidet mellom tjenestene har vært en utfordring, det vil derfor være relevant å se om dette har bedret seg etter at planen for forebyggende arbeid ble vedtatt.

¹² Barnevernloven § 15-1. *Kommunens ansvar for å forebygge omsorgssvikt.*

6 Kilder til revisjonskriterier

- Barnevernloven med forskrifter
- Folkehelseloven med forskrifter
- Opplæringsloven med forskrifter
- Helse- og omsorgstjenesteloven med forskrifter
- Sosialtjenesteloven
- Prop. 100 L (2020-2021) – Endringer i velferdstjenestelovgivningen (samarbeid, samordning og barnekoordinator)
- Veiledere og rundskriv fra KS, Bufdir, og Udir

Listen over kilder er ikke uttømmende, og det kan bli gjort endringer. Revisjonskriterier utledes i innledende fase i prosjektet.

7 Metode for datainnsamling

Valg av metode for datainnsamling vil variere etter formålet med forvaltningsrevisjonen og hvilke problemstillinger man ønsker å besvare. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevante i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Dokumentstudier:

Undersøkelsen vil blant annet omfatte gjennomgang og vurdering av relevante dokumenter, som i denne sammenheng kan være:

- Ulike plan- og strategidokumenter, utredninger, og rapportering i kommunen.
- Reglementer og samarbeidsavtaler.
- Prosedyrer/rutinebeskrivelser.

Intervjuer:

Det vil eksempelvis være aktuelt å intervju:

- Enhetsleder for barneverntjenesten
- Ansatte i barneverntjenesten
- Representant fra PP-tjenesten
- Representanter fra helsestasjonen/skolehelsetjenesten
- Representant fra enheten for psykisk helse og rus
- Representanter fra arbeidsgrupper knyttet til utviklingen av tverrfaglige samarbeidsformer og samarbeidsforum for Oppvekst-sektoren
- Kommunalsjef Oppvekst

Vi planlegger å gjennomføre totalt 10-12 intervjuer i prosjektet.

8 Organisering og ansvar

Prosjektet anslås å kunne gjennomføres innenfor en ramme på 300 timer. Prosjektet vil bli gjennomført av en prosjektgruppe bestående av en utøvende forvaltningsrevisor og en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Videre anslår vi at det vil kunne ta opptil 7-8 måneder fra og med oppstartsmøtet med kommunen til kontrollutvalget får rapporten til behandling.

Med utgangspunkt i kontrollutvalgets budsjettrammer vil prosjektet måtte gjennomføres fra sommeren 2025 til vinteren 2026. Sekretariatet blir informert når prosjektet er startet opp.

Arkivsak-dok. 25/00007-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-22/25 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL TEPAS AS

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar prosjektplan eierskapskontroll i Tepas AS til orientering, og vil på bakgrunn av denne bestille gjennomføring av en eierskapskontroll innenfor en ramme på ca 90 timer. Eierskapskontrollen ferdigstilles andre halvår i 2025.

Vedlegg:

Prosjektplan Tepas AS

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal ifl. Kommuneloven påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.v. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresser, foretar dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget i Trysil vedtok i sitt møte 12. februar, sak 11/25, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Tepas AS. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (2024-2028).

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i Tepas gjør dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, selskapsvedtektene, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i Tepas AS:

- Utøver Trysil kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

Eierskapskontrollen avgrenses primært til morselskapet Tepas AS, men vil også berøre eierstyring i konsernet.

Forvaltningsrevisor Kjetil Kalager vil presentere prosjektplanen via Teams.



PROSJEKTPLAN

EIERSKAPSKONTROLL I TEPAS AS

TRYSIL KOMMUNE - 2025

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

Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget m.v.	3
2	Kort om Tepas	3
3	Formål og forslag til problemstilling.....	3
4	Prosjektets nytteverdi	4
5	Kilder til vurderingskriterier	4
6	Metode for datainnsamling.....	4
7	Organisering og ansvar.....	5

Forsidebilde: Hans Martin Nysæter

1 Bestilling fra kontrollutvalget m.v.

Kontrollutvalget i Trysil kommune vedtok i møte den 12. februar 2025, jf. sak 11/25, å bestille en prosjektplan knyttet til eierskapskontroll i Tepas AS¹. Dette inngår som et emne i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (2024 – 2028).

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.v. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, foretar dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

2 Kort om Tepas

Tepas ble stiftet i 1971 som Trysil og Engerdal Produkt. Konsernet består i dag av morselskapet Tepas AS, samt datterselskapene Tepas Industrier AS, Tepas Kompetanse AS, Trysil Snow System AS, Trysil Vask og Rens AS, Elverum Vask og Rens AS, samt Østlandske Lettmetall AS.

Tepas-konsernet har hovedkontor i Trysil og eies av Innlandet fylkeskommune, Trysil kommune og Engerdal kommune. Selskapets primære målsetting er å gi tilbud om yrkesrettet attføring gjennom industriell og annen næringsvirksomhet.

3 Formål og forslag til problemstilling

Formålet med eierskapskontrollen vil være å undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i Tepas AS, foretar dette i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, selskapsvedtektene, samt anerkjente prinsipper for eierstyring.

Følgende problemstilling er satt opp for eierskapskontrollen i Tepas AS:

- Utøver Trysil kommune sine eierinteresser i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, kommunestyrets vedtak og forutsetninger, samt anerkjente prinsipper for eierstyring?

Eierskapskontrollen avgrenses primært til morselskapet Tepas AS, men vil også berøre eierstyring i konsernet.

¹ Frem til 2022 het selskapet Tepas Personal AS.

4 Prosjektets nytteverdi

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

Tepas AS ivaretar betydningsfulle samfunnsoppgaver, slik at det vil være hensiktsmessig å undersøke om kommunen sikrer god eierstyring overfor selskapet.

5 Kilder til vurderingskriterier

Vurderingskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det undersøkte området. Kriteriene velges ut med bakgrunn i problemstillingen og danner grunnlaget for hva de innhentede data vurderes opp mot. I og med at vurderingskriteriene er uttrykk for en norm eller et ideal for hvorledes tilstanden bør være på området, er kriteriene også med på å danne utgangspunktet for revisors anbefalinger.

I denne eierskapskontrollen vurderes følgende kilder til kriterier som aktuelle:

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Vedtak og føringer gitt av kommunestyret i Trysil kommune
- Selskapsvedtekter for Tepas AS
- KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll

Ovennevnte kilder til vurderingskriterier er ikke uttømmende for hva som kan være relevant i kontrollen. Andre kilder vil kunne komme til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkelse og vurdering av problemstillingen.

6 Metode for datainnsamling

Det er hva problemstillingen ønsker å undersøke som bør avgjøre metodevalget. I denne eierskapskontrollen er dokumentanalyse, skriftlig egenerklæringer og kvalitativt intervju vurdert som relevant for å fremskaffe nødvendig informasjon.

Mye av undersøkelsens datagrunnlag vil bygge på skriftlig materiale, slik at dokumentanalyse vurderes som en hensiktsmessig metode. Videre vil det bli sendt ut skriftlige egenerklæringer til styret og kommunens medlem av generalforsamlingen. I egenerklæringene vil det blant annet bli stilt ulike spørsmål knyttet til styring og oppfølging av ledelsen i selskapet.



Utover ovennevnte er det planlagt å gjennomføre supplerende kvalitative intervjuer med ordføreren og administrerende direktør i Tepas AS.

7 Organisering og ansvar

Revisjon Øst IKS organiserer selv den praktiske gjennomføringen av arbeidet. Det tas sikte på å ferdigstille arbeidet med eierskapskontrollen i løpet av andre halvår 2025. Eierskapskontrollen beregnes utført innenfor en ramme på ca. 90 timer.

* * *

Arkivsak-dok. 21/00070-52
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-23/25 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00078-85
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-24/25 REFERATER OG ORIENTERINGER

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Kontrollutvalgets tiltaksplan med oppfølgingsliste

Saksframstilling:

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

Orienteringer/diskusjoner

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene

(hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige).

- Saker fra formannskap – Marit Nyhuus
- Saker fra kommunestyre – Per Gunnar Stensvaag
- Saker fra samfunnsutvikling – Gry Vanja Eriksen
- Saker fra oppvekst – Hans Gunnar Solvang
- Saker fra helse og mestring – Emilie Ree Olaisen

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

- Eventuelt mediesaker
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer

«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 2025
Fortløpende rapportering	• 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): ○ Saker fra samfunnsutvikling – Gry Vanja Eriksen ○ Saker fra oppvekst – Hans Gunnar Solvang ○ Saker fra helse og mestring – Emilie Ree Olaisen ○ Saker fra formannskap – Marit Nyhuus ○ Saker fra kommunestyre – Per Gunnar Stensvaag • Per Gunnar Stensvaag er kommunestyrets representant i kontrollutvalget.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	• Samtale med ordfører og kommunedirektør. • Orientering fra kommunedirektøren: ○ 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 12.2.25	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 27.11.24 • Orientering – • Interimrapport 2024 • Statusrapport revisjon for 2024, 2. halvår (31.12.24) • Benchmarking – Revisjon Øst IKS • Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet • Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet • Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av ny forvaltningsrevisjon • Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 behandles og oversendes deretter kommunestyret • Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2024, jf. NKRFs veiledere.

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 2025
	• Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 14.5.25	• Godkjenning av innkalling/saksliste • Godkjenning av protokoll 12.2.25 • Orientering – økonomi, sykefravær, renseanlegget • Kontrollutvalgets uttalelse til Trysil kommuneskoger sitt regnskap 2024 • Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet/årsberetning for 2024 • Årsavslutningsbrev 2024 • Prosjektplan - «Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling» • Prosjektplan for eierskapskontroll i «Tepas personal». • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 18.6.25	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 14.5.25 • Orientering • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 3.9.25	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 22.5.24 • Orientering – hva som er gjort i anbefalinger fra revisor i overordnet eierskapskontroll behandlet i kontrollutvalget 22.5.24 (forlenget frist jf. PS 2025/1, kommunestyrets behandling) • Rapportering til kontrollutvalget om «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» (FELK) • Statusrapport revisjon 1. halvår 2025 (30.6.25) • Engasjementsbrev Revisjon Øst IKS - Trysil kommune og Trysil kommuneskoger? • ISQM1 – kvalitetsstyring Revisjon Øst IKS. Morten A. B. presenterer? • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 15.10.25	• Godkjenning innkalling/saksliste • Godkjenning protokoll 3.9.25 • Orientering • Oppdragsavtale 2025 med Revisjon Øst IKS • Forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2025 • Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker
Onsdag 26.11.25	• Godkjenning innkalling/sakliste • Godkjenning protokoll 4.9.24 • Orientering • Orientering om revisjonsstrategien for 2025 • Kontrollutvalgets årsplan 2026 • Kontrollutvalgets møtekalender 2026 • Påmelding kontrollutvalgskonferanse Gardermoen

Møte	Kontrollutvalgets saker 2025
	• Eventuelt • Referater og orienteringer • Referatsaker

Oppfølgingsliste

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
12.2.	1/25	Godkjenning av innkalling/sakliste	Innkalling/sakliste godkjennes	KU			X
	2/25	Godkjenning av protokoll fra 27.11.24	Godkjenning av protokoll fra 27.11.24	KU			X
	3/25	Orientering av kommunedirektør	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering	KU			X
	4/25	Vurdering av oppdragsansvarlig RR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.	KU			X
	5/25	Vurdering av oppdragsansvarlig FR sin uavhengighet	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2025 til orientering.	KU			x
	6/25	Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2024	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering	KU			x
	7/25	Statusrapport revisjon 2. halvår 2024	Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 31.12.24 til orientering	KU			x
	8/25	Prissammenligning (Benchmarking) Revisjon Øst IKS	Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon til orientering	KU			X
	9/25	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 vedtas Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: • Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2024 til orientering	KU	KS	Sjekk etter KS behandling	x
	10/25	Kontrollutvalgets tilsynsansvar ved regnskaps- og forvaltningsrevisjon 2024	Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2024»	KU			X
	11/25	Bestilling av prosjektplan for gjennomføring av ny forvaltningsrevisjon	Kontrollutvalget bestiller i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon, en prosjektplan for gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor området «Oppfølging av barnevernsreformen og forebyggende samhandling». Kontrollutvalget bestiller også i samsvar med vedlagte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll en prosjektplan for gjennomføring av en eierskapskontroll i «Tepas personal».	KU		Behandles på møte 14. mai	

[illegible]

[illegible]

Tiltaksplan 2024

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Notater
Forvaltningsrevisjon «Sykefravær og sykefraværsoppfølging»		Behandlet i møte 27.11.24
Overordnet eierskapskontroll	Be om tilbakemelding på anbefalingene innen 1.3.25	Behandlet i møte 22.5.24.
Forvaltningsrevisjonsrapport Arbeidsmiljø/sykefravær	Tilbakemelding innen 1.9.25	

Arkivsak-dok. 21/00078-86
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2023 - 2027

Møtedato
14.05.2025

SAK T-25/25 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Sendes i egen epost

Saksframstilling:

1. MHBR IKS – møteinnkalling 17. mars
2. MHBR IKS – Årsrapport 2024
3. MHBR IKS – innkalling representantskapsmøte 28. april
4. Revisjon Øst IKS – revisjonsberetning beboerregnskap Trysil sykehjem
5. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra 7.2.24
6. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra 22.5.24
7. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra 23.9.24
8. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra 18.10.24
9. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra 21.11.24
10. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra 13.12.24
11. Trysil kommuneskoger KF – hovedutskrift fra 4.2.25