

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.05.2022 10:30

Sted:

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 24.05.2022

For leder i Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Vigdis Olausson Mellem

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023 30.05.2022

3

Saker til behandling

27/22 Sak N-27/22 Årsregnskap og årsberetning

4

28/22 Sak N-28/22 Årsavslutningsbrev

75

MØTEINNKALLING

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 30.05.2022 kl. 10:30

Sted: Teams

Arkivsak: 18/00084

Sted:	Teams
Tid:	Mandag 30.05.22 kl. 10.30

Kontrollutvalgets medlemmer:	Vigdis Olausson Mellem – leder Tore Ødegård – nestleder Delia Karlsen (FRP) Jeanette Myhre Ernst (H) Per Norheim (SV)
Foreløpig innkalt varamedlem	
Mulig forfall:	
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.forv.revisor Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Innkallingen sendes:	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
Innkallingen sendes:	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Anne Haug
Invitert til sak:	Kommunedirektør Anne Olen Aasen til sakene 27/22 og 28/22 Revisjon Øst IKS til sak 27/22 og 28/22

SAKSKART			Ca. kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
27/22	18/00018-66	Sak N-27/22 Årsregnskap og årsberetning	10.30	Kom.dir. Revisjon
28/22	18/00018-67	Sak N-28/22 Årsavslutningsbrev	12.00	Kom.dir. Revisjon

Arkivsak-dok. 18/00018-66
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang	Møtedato
Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023	30.05.2022

SAK N-27/22 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Nord-Odal kommunes årsregnskap 2021
2. Nord-Odal kommunes årsberetning for 2021.
3. Kopi av foreløpige og endelig revisjonsberetning.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (ettersendes)

Saksframstilling:

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

Ifølge kommuneloven skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningene senest 31.3, jf. henholdsvis §§ 14-6, sjette ledd og 14-7, siste ledd. Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.4, jf. kommunel. § 24-8.

Videre heter det bl.a. følgende i kommunel. § 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.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap, jf. § 14-6 annet ledd. Disse skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet, slik at tallene er sammenlignbare. Årsregnskapet skal som tidligere, også inneholde et balanseregnskap og noteopplysninger.

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med ovennevnte lovbestemmelse samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, annet ledd, gi en uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021. For regnskapsavslutningen for 2021 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

«Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31.desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og kommunal regnskapsskikk i Norge.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

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

- *Inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldene lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør Anne Olen Aasen og økonomisjef Ove Jostein Bakken om å være tilstede og redegjøre for saken.

Nord-Odal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.



Nord-Odal kommune

Årsregnskap 2021 med noter



Innhold

Økonomisk oversikt – drift4

	Note	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Oppr.bud 2021	Regnskap 2020	Avvik mot justert budsjett 2021
Driftsinntekter						
Rammetilskudd		215 291 065	199 879 000	199 879 000	209 568 765	15 412 065
Inntekts- og formuesskatt		127 221 452	116 767 000	116 767 000	111 732 782	10 454 452
Eiendomsskatt		14 914 008	16 747 432	16 747 432	13 053 362	-1 833 424
Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		4 499 903	3 076 200	3 076 200	4 889 185	1 423 703
Overføringer og tilskudd fra andre		59 512 891	54 764 316	55 492 896	66 241 579	4 748 575
Brukerbetalinger		19 395 523	17 721 433	17 721 433	15 563 631	1 674 090
Salgs- og leieinntekter		37 959 656	37 328 728	33 081 728	30 999 807	630 928
						0
Sum driftsinntekter	1	478 794 498	446 284 109	442 765 689	452 049 112	32 510 389
						0
Driftsutgifter						0
Lønnsutgifter		256 921 971	243 479 559	242 991 928	248 897 782	13 442 412
Sosiale utgifter		58 528 607	53 439 764	54 720 493	55 829 361	5 088 843
Kjøp av varer og tjenester		118 426 927	104 225 159	103 054 661	104 031 245	14 201 768
Overføringer og tilskudd til andre		16 898 316	16 885 421	14 095 001	22 976 364	12 895
Avskrivninger	10	21 038 093	18 711 881	18 711 881	19 226 171	2 326 212
						0
Sum driftsutgifter	1	471 813 915	436 741 784	433 573 964	450 960 923	35 072 131
						0
Brutto driftsresultat		6 980 583	9 542 325	9 191 725	1 088 190	-2 561 742
						0
Renteinntekter		2 891 656	1 902 000	1 902 000	2 722 432	989 656
Utbytter		2 016 136	1 450 000	1 400 000	2 382 948	566 136
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
Renteutgifter		-10 340 623	-11 637 662	-11 637 662	-12 729 935	1 297 039
Avdrag på lån	10	-20 914 429	-17 500 000	-17 500 000	-18 751 474	-3 414 429
Netto finansutgifter		-26 347 260	-25 785 662	-25 835 662	-26 376 029	-561 598
						0
Motpost avskrivninger	10	21 038 093	18 698 400	18 698 400	19 226 171	2 339 693
Netto driftsresultat	1	1 671 416	2 455 063	2 054 463	-6 061 668	-783 647
						0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:						0
Overføring til investering		0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		450 090	-5 372 818	-2 930 318	-1 521 668	5 822 908
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-2 837 117	3 769 445	3 769 445	-6 193 523	-6 606 562
Dekning av tidligere års merforbruk		4 058 443	4 058 436	1 215 336	1 653 523	7
						0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	1	1 671 416	2 455 063	2 054 463	-6 061 668	-783 647
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

.....4

Bevilgningsoversikt drift5

Til fordeling drift.....5

Netto driftsrammer pr rammeområde.....6

Bevilgningsoversikt investering6

Bevilget til investeringer7

Netto driftsutgifter pr ansvar8

Netto drift pr ansvar forts.	9
Balanse oversikt.....	10
Oversikt over årsavslutningsdisposisjoner	12
NOTER til regnskapet	13
Note nr. 1: Endring i arbeidskapital	16
Note nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp	19
Note nr. 4: Varige driftsmidler.....	20
Note nr. 5: Aksjer og andeler.....	21
Note nr. 6: Utlån.....	22
Note nr. 7: Markedsbasert finansielle omløpsmidler	22
Note nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser.....	23
Note nr. 9: Lån	23
Note nr. 10: Avdrag på lån.....	24
Note nr. 11: Pensjon	25
Note nr. 12: Garantier gitt av kommunen	26
Note nr. 13: Vesentlige bundne fond	27
Note nr. 14: Gebyr finansierte selvkost.....	28
Note nr. 15: Salg av aksjer	29
Note nr. 16: Ytelser til ledende personer	29
Note nr. 17: Godtgjørelse til revisor	30
Note nr. 18: Strykninger	31
Note nr. 19: Konsolidert regnskap.....	32
Note nr. 20: Koronakostnader	32
Note nr. 21: Overført fra Kommuneskogen KF.....	33

Økonomisk oversikt – drift

	Note	Regnskap	Justert budsjett	Oppr.bud	Regnskap	Avvik mot justert budsjett
		2021	2021	2021	2020	2021
Driftsinntekter						
Rammetilskudd		215 291 065	199 879 000	199 879 000	209 568 765	15 412 065
Inntekts- og formuesskatt		127 221 452	116 767 000	116 767 000	111 732 782	10 454 452
Eiendomsskatt		14 914 008	16 747 432	16 747 432	13 053 362	-1 833 424
Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		4 499 903	3 076 200	3 076 200	4 889 185	1 423 703
Overføringer og tilskudd fra andre		59 512 891	54 764 316	55 492 896	66 241 579	4 748 575
Brukerbetalinger		19 395 523	17 721 433	17 721 433	15 563 631	1 674 090
Salgs- og leieinntekter		37 959 656	37 328 728	33 081 728	30 999 807	630 928
						0
Sum driftsinntekter	1	478 794 498	446 284 109	442 765 689	452 049 112	32 510 389
						0
Driftsutgifter						0
Lønnsutgifter		256 921 971	243 479 559	242 991 928	248 897 782	13 442 412
Sosiale utgifter		58 528 607	53 439 764	54 720 493	55 829 361	5 088 843
Kjøp av varer og tjenester		118 426 927	104 225 159	103 054 661	104 031 245	14 201 768
Overføringer og tilskudd til andre		16 898 316	16 885 421	14 095 001	22 976 364	12 895
Avskrivninger	10	21 038 093	18 711 881	18 711 881	19 226 171	2 326 212
						0
Sum driftsutgifter	1	471 813 915	436 741 784	433 573 964	450 960 923	35 072 131
						0
Brutto driftsresultat		6 980 583	9 542 325	9 191 725	1 088 190	-2 561 742
						0
Renteinntekter		2 891 656	1 902 000	1 902 000	2 722 432	989 656
Utbytter		2 016 136	1 450 000	1 400 000	2 382 948	566 136
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
Renteutgifter		-10 340 623	-11 637 662	-11 637 662	-12 729 935	1 297 039
Avdrag på lån	10	-20 914 429	-17 500 000	-17 500 000	-18 751 474	-3 414 429
Netto finansutgifter		-26 347 260	-25 785 662	-25 835 662	-26 376 029	-561 598
						0
Motpost avskrivninger	10	21 038 093	18 698 400	18 698 400	19 226 171	2 339 693
Netto driftsresultat	1	1 671 416	2 455 063	2 054 463	-6 061 668	-783 647
						0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:						0
Overføring til investering		0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		450 090	-5 372 818	-2 930 318	-1 521 668	5 822 908
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-2 837 117	3 769 445	3 769 445	-6 193 523	-6 606 562
Dekning av tidligere års merforbruk		4 058 443	4 058 436	1 215 336	1 653 523	7
						0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	1	1 671 416	2 455 063	2 054 463	-6 061 668	-783 647
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift

	Regnskap	Justert budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap	Avvik mot justert budsjett
	2021	2021	2021	2020	2021
Rammetilskudd	215 291 065,00	199 879 000	199 879 000	209 568 765,00	15 412 065,00
Inntekts- og formuesskatt	127 221 452,34	116 767 000	116 767 000	111 732 782,15	10 454 452,34
Eiendomsskatt	14 914 007,64	16 747 432	16 747 432	13 053 362,03	-1 833 424,36
Andre generelle driftsinntekter	4 499 903,21	3 076 200	3 076 200	4 889 185,08	1 423 703,21
Sum generelle driftsinntekter	361 926 428,19	336 469 632	336 469 632	339 244 094,26	25 456 796,19
Sum bevilgninger drift, netto	333 907 752,38	308 215 426	308 566 026	318 929 733,63	25 692 326,38
Avskrivninger	21 038 093,00	18 711 881	18 711 881	19 226 171,00	2 326 212,00
Sum netto driftsutgifter	354 945 845,38	326 927 307	327 277 907	338 155 904,63	28 018 538,38
Brutto driftsresultat	6 980 582,81	9 542 325	9 191 725	1 088 189,63	-2 561 742,19
Renteinntekter	2 891 656,03	1 902 000	1 902 000	2 722 432,17	989 656,03
Utbytter	2 016 136,00	1 450 000	1 400 000	2 382 948,00	566 136,00
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-	-
Renteutgifter	10 340 622,64	11 637 662	11 637 662	12 729 935,00	-1 297 039,36
Avdrag på lån	20 914 429,00	17 500 000	17 500 000	18 751 474,00	3 414 429,00
Netto finansutgifter	-26 347 259,61	-25 785 662	-25 835 662	-26 376 028,83	-561 597,61
Motpost avskrivninger	21 038 093,00	18 698 400	18 698 400	19 226 171,00	2 339 693,00
Netto driftsresultat	1 671 416,20	2 455 063	2 054 463	-6 061 668,20	-783 646,80
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:	-	-	-	-	-
Overføring til investering	-	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-450 090,04	5 372 818	2 930 318	1 521 667,84	-5 822 908,04
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	2 837 117,00	-3 769 445	-3 769 445	6 193 523,00	6 606 562,00
Dekning av tidligere års merforbruk	4 058 443,43	4 058 436	1 215 336	1 653 522,64	7,43
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 671 416,47	-2 455 063	-2 054 463	6 061 668,20	783 646,53
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	-0,27	-	-	-	-0,27

Til fordeling drift

	Regnskap	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	2021			2020
Politikk og sentraladministrasjon	25 162 343	24 602 873	24 269 194	26 822 163
Oppvekst og kultur	102 899 914	103 240 619	101 615 891	106 166 456
Helse og omsorg	177 298 349	162 546 723	159 468 974	174 488 310
Eiendom og samfunn	28 532 294	26 725 696	23 636 619	27 717 489
Finans	14 853	-8 900 485	-424 652	-16 264 685
Sum fordelt til drift (linje 6 i bev.oversikt drift)	333 907 753	308 215 426	308 566 026	318 929 733

Netto driftsrammer pr rammeområde

	Regnskap	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	2021	2021		2020
Politikk og sentraladministrasjon	25 120 384,23	24 572 873	24 239 194	26 797 974
Oppvekst og kultur	101 459 865,74	100 781 268	99 156 540	102 179 279
Helse og omsorg	176 405 685,80	161 181 423	158 103 674	172 761 553
Eiendom og samfunn	26 648 198,84	24 014 210	23 417 633	26 863 377
Finans	-329 634 134,34	-310 549 774	-304 917 041	-328 602 182
Sum fordelt	329 634 134,61	310 549 774	304 917 041	328 602 182

Se også Note 20 – Koronakostnader

Bevilgningsoversikt investering

	Note	Regnskap	Justert budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap	Avvik mot justert budsjett
		2021	2021	2021	2020	2021
Investeringer i varige driftsmidler	4	19 671 496,11	24 176 420	23 990 420	72 007 378,45	4 504 923,89
Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	321 800,00	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 380 241,02	1 450 000	1 450 000	1 319 639,00	-930 241,02
Utlån av egne midler		-	-	25 000 000	25 504 582,00	-
Avdrag på lån		-	-	5 000 000	4 798 348,00	-
Sum investeringsutgifter		22 051 737,13	25 626 420	55 440 420	103 951 747,45	3 574 682,87
Kompensasjon for merverdiavgift		3 258 125,25	2 873 115	2 456 875	6 011 856,72	-385 010,25
Tilskudd fra andre		7 835 601,46	7 780 510	5 885 810	1 067 604,00	-55 091,46
Salg av varige driftsmidler	4	9 430 355,16	8 084 918	-	55 210 226,00	-1 345 437,16
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper		-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	5 000 000	11 409 383,33	-
Bruk av lån	2	10 179 011,84	13 662 795	40 647 735	57 272 162,59	3 483 783,16
Sum investeringsinntekter		30 703 093,71	32 401 338	53 990 420	130 971 232,64	1 698 244,29
Videreutlån	6	11 947 070,00	25 000 000	-	-	13 052 930,00
Bruk av lån til videreutlån		11 947 070,00	25 000 000	-	-	13 052 930,00
Avdrag på lån til videreutlån		5 380 504,00	5 000 000	-	-	-380 504,00
Mottatte avdrag på videreutlån	2	8 743 880,24	5 000 000	-	-	-3 743 880,24
Netto utgifter videreutlån		3 363 376,24	-	-	-	-3 363 376,24
Overføring fra drift		-	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		-5 239 814,82	-	-	-6 611 035,33	5 239 814,82
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-6 774 918,00	-6 774 918	1 450 000	-6 786 361,00	-
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	13 622 088,86	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1	-12 014 732,82	-6 774 918	1 450 000	-27 019 485,19	5 239 814,82
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0,00	-	-	-	-0,00

Bevilget til investeringer

Bevilget til investeringer	Investeringsregnskap	Regnskap	Justert budsjett	Opprinnelig	Kommentar
		2021	2021	budsjett 2021	
Til investeringer i varige driftsmidler		19 671 496,11	24 176 420	23 990 420	
Fordelt slik:		-19 671 494,11	-24 176 420,00	-23 990 420,00	
1051 RENTER FOND		969,00	-	-	Gjelder renter startlån
4999 PROSJEKTERING OG BYGGELEDELSE		-	388 613	885 613	Ble budsjettert på dette prosjektet, men er gjennom året fordelt på de ulike prosjektene det ble jobbet med.
5025 2017 INNKJØP AV GULVASKEMASKINER OG GLANSEMASKINER		137 175,00	138 000	125 000	Maskiner er kjøpt inn.
5034 2017 TILTAK LANGS KJØRLIGHETSSTIEN MOT SIJØEN		-	400	250 000	Prosjektet med ramme på 478.000,- videreføres til 2022. Utsatt i 2021 pga arbeid med Sandsfossen ikke ferdig.
5045 2018 PLANLEGGING / INNKJØP INVENTAR NYTT BIBLIOTEK		144 680,00	170 000	-	Prosjektet fortsetter i 2022. Det vil installeres kjøling på ventilasjonsanlegget i bibliotekdelen, og utemøblering vil fullføres i samarbeid med Odal Sparebank. Øvrig møblering og innredning av biblioteklokale er nå ferdigstilt.
5051 2018 OPPARBEIDING UTVIDELSE ØST, GRANERUD INDUSTRIOMRÅDE		-143 750,00	-140 000	-	Prosjekt avsluttet.
5064 2018 GARVIKÅSEN BOLIGOMRÅDE - UTVIDELSE		-746 150,00	-390 000	-	Byggeprosjekt ferdig. Ingen flere kostnader
5068 2018 KUNST SAMLING		-	38 000	-	Kunstprosjektet er ferdigstilt iht målsetting. Det vil ikke påløpe ytterligere kostnader for prosjektet.
5070 2018 OPPARB. GÅRDSROM MELLOM KOMMUNEHUSET OG BANKEN		1 300 396,00	472 000	2 000 000	Gjenstår av arbeid for 2022: Grøntanlegg, parkmøblering mv., asfaltering
5073 2018 SANDSFOSSEN MUR		390 358,00	750 000	-	Prosjektet ble ikke ferdig i 2021 og fortsetter i 2022. Det ble derfor brukt mindre enn det som var vedtatt, resterende beløp må videreføres til 2022. Det lages egen sak på dette.
5089 2021 FAST DEKKE GRUSPARKERING SAND		-	-500	562 500	Vedtatt totalramme 562 000, vedtatt overført til 2022 pga plassering brakkerigg/riggplass.
5094 2019 TRAPP FRA BUNESVEGEN TIL INNGANG		41 500,00	41 500	-	Prosjekt ferdig.
5096 2019 GJERDING MOT UTMARK KOMMUNA		149 563,00	158 400	-	Prosjektet er ferdigstilt.
5097 2019 NY GATE SAND SENTRUM		3 838 929,00	4 343 600	4 792 000	Sluttoppgjør gjenstår. Arbeider er ferdig, men prosjektet kan ikke avsluttes før sluttgjør ferdig. Det betyr at gjestående ramme må overføres til 2022 med nytt refinansieringsvedtak.
5103 2019 FAST DEKKE 3 GRUSVEGER HØGBRÅTAN BOLIGFELT		-	400	-	Totalramme 287 500. Vedtatt 2020 utsatt til 2021, må utsettes til 2022. Planlagt arbeid utsatt pga. kapasitetsproblemer.
5106 2019 SALG AV KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER		-2 721 567,00	-2 024 918	-	Salg av Tjernsligrenda 1431 november 2021, Huldervegen 30 i mars 2021.
5108 2020 OPPGRADERING ENDEVEGG ADM.HUSET		1 254 098,00	1 255 000	-	Mangler faktura for: Branntilpasning av rømningsdør i kantine, det innebærer at prosjektet ikke kan avsluttes og må fortsette inn i 2022.
5110 2020 IKT OPPVEKST		1 041 100,00	1 050 000	1 050 000	Måloppnåelse - 100%. Alle innkjøp gjennomført i henhold til IKT-strategi. - Nytt læringsbrett for alle nye elever på trinn 1 - Nytt læringsbrett for alle nye elever på trinn 5 - Ny PC til alle nye elever på trinn 8 - Nye digitale enheter til ansatte
5111 2020 KLIMATILTAK OVERVANN		476 497,00	525 000	-	Prosjekt ferdig.
5116 2020 ANBEFALINGER ETTER ÅRSKONTROLL 2019 BRANNTEKNISKE INNSTALLASJONER		388 034,00	388 000	-	Prosjekt ferdig.
5122 2021 WEBSAK + MOBIL SAK/ARKIV LØSNING		142 038,00	143 872	143 872	Prosjektet er ferdig og avsluttes.
5123 2021 INNKJØP (INV) UTSTYR TIL BUA (barn-unge-aktivitet)		-	-	125 000	Prosjektet er overført til 2022
5124 2021 UTBEDRING LEKEPLASSGJERDE MØLLERBAKKEN BHG		-	-250	218 750	I budsjettvedtaket for 2021 ble det vedtatt i punkt 31 i verbaldelen at lekeapparater på Sand sentralskole skulle prioriteres framfor gjerde på Møllerbakken barnehage. Tiltaket er derfor ikke gjennomført. Lekeapparater Sand sentralskole er montert, og kostnaden er belastet driftsbudsjettet
5125 2021 KOMBIDAMPERE SOLHEIM, TRYGG/SANDBO OG HOVEDKJØKKEN NOS		473 504,00	474 000	625 000	Kombidampere er kjøpt inn, ble noe billigere enn antatt. Tilbud kr 345 289 inkl mva
5126 2021 INV.KOSTN VELFERDSTEKNOLOGISK PLATTFORM		333 301,00	739 375	739 375	Deler av prosjektet videreføres til 2022 og sum overføres til 2022.
5127 2021 OPPGRADERING SENTRUMSVEGEN SAND		49 328,00	30 000	500 000	Prosjekt startet videreføres i 2022.
5128 2021 MOLOK AVFALLSLØVSNING MOSEBO BORETTSLAG		77 613,00	150 000	150 000	Det er etablert Molok løsning men det gjenstår noe arbeid før avslutning. Prosjektet videreføres i 2022.
5129 2021 ADGANGSKONTROLL FLERE BYGG		501 366,00	437 500	437 500	Prosjekt vedtatt at skulle gå over 2 år (2021-2022). Noe overforbruk i 2021 ramme men av praktiske årsaker ble prosjektet kjørt i ett. Mangler noe fakturering i 2022 + noe avklaring rundt en dør i kommunehuset. Anslag behov i 2022 = kr 70 000 eks. mva.
5130 2021 GITTERVEGG KJØKKEN MOSEBO		-	125 000	125 000	Kostnad ble under 100' og er derfor ført i drift
5131 2021 KJØLEROM MILEPELEN HOTELL & VERTSHUS - MED ENØK LØSNING		-	-	512 500	Arbeid bestilt. Ramme OK. Forutsetter ingen skjulte feil i bygget. Prosjektet er overført til 2022
5132 2021 NY BIL DRIFTAVDELINGEN		454 000,00	454 000	437 500	Prosjekt ferdig.
5133 2021 ENØK-STYRING HOVEDPUMPER BASSENG		-	-	250 000	Prosjektet er overført til 2022
5134 2021 UTSKIFTING FEIERBIL		357 458,00	466 000	450 000	Bilen er på plass. Differansen er mva-fradraget som ikke ble budsjettert.
5137 2021 Kompressor for pusteluft		145 008,00	145 000	-	Prosjekt pågår videre i 2022
5138 2021 KONTORLOKALER TILDELINGSKONTO		233 786,00	250 000	-	Prosjektet fullført og avsluttet. Det er foretatt innkjøp av luftkompressor for fylling av pressluftflasker til brannvesenet. Dette pga havari av gammel kompressor. Er på plass og fyller fire flasker samtidig :-)
724 Diverse salg av eiendom		-55 537,00	-56 000	-	Ferdigdato 1 desember. Ramme ok.
797 2015 BOLIGER FOR Utleie		1 173 834,00	1 500 000	3 000 000	Gjelder salg av tilleggsareal til boligtomter og salg av parsell med påstående pumpestasjon GIVAS.
806 SAMLING (BA-BI-BO)		-3 932 871,00	-3 936 000	-	Er gjennomført ett kjøp av leilighet, på Sandsjordet som bidrag til å få realisert det konseptet.
813 2016 NYTT SD-ANLEGG SYKEHJEMMET		588 674,00	725 000	725 000	Prosjektet avsluttes. Gjenstår salg av 4 leiligheter.
908 SALG AV NÆRINGSEIENDOM		-618 000,00	-618 000	-	Prosjekt ferdig.
950 EK-INNSKJUTT KLIP		1 186 887,00	1 450 000	1 450 000	Salg til C A T Eiendom, Granerud.
999 FINANSIERING INVESTERINGER		-3 404 094,00	-6 887 877	-17 097 735	
9998 MOMSKOMPENSASJON INVESTERINGER		-3 258 125,00	-2 755 115	-2 456 875	

Netto driftsutgifter pr ansvar

Netto utgift pr ansvar		Regnskap 2021	Just.bud	Oppr.bud	Regnskap 2020
3 Politisk og sentraladministrasjon					
100	KOMMUNESTYRET	2 072 265	2 209 708	2 200 860	2 098 604
116	STORTINGS- OG KOMMUNEVALG	219 025	152 282	152 154	5 155
119	KONTROLLUTVALG	286 503	309 200	309 200	276 132
120	RÅDMANNSKONTORET	2 440 791	2 659 124	2 659 124	2 817 857
122	ODAL ØKONOMIKONTOR	3 746 168	3 256 967	2 999 218	4 282 888
123	ARBEIDSMILJØUTVALGET	134 609	197 927	197 927	138 694
124	SERVICEKONTORET	3 586 759	3 627 475	3 572 749	4 030 169
125	BEREDSKAP	607 460	114 077	114 077	855 981
150	FELLESFUNKSJONER	6 602 803	6 708 225	6 708 225	7 003 929
151	HTV OG HVO	890 750	1 011 363	999 135	992 007
160	REVISJON	1 233 587	1 055 750	1 055 750	1 000 250
163	KIRKEFORMÅL	3 295 567	3 270 775	3 270 775	3 296 307
180	ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE RESULTAT	4 097	-	-	-
Sum rammeområde: 3 Politisk og sentraladministrasjon		25 120 384	24 572 873	24 239 194	26 797 974
Rammeområde	4 Oppvekst og kultur	2 021	2 021	2 021	2 020
200	ADMINISTRASJON	2 624 016	3 031 068	2 998 295	1 274 878
210	GRUNNSKOLEN, ADM OG FELLESUTGIFTER	3 408 593	-623 996	-632 879	-1 399 102
211	SAND SENTRALSKOLE	18 005 999	18 935 950	18 583 717	20 011 101
212	GARVIK SKOLE	16 953 586	16 806 909	16 506 444	16 815 534
213	NORD-ODAL UNGDOMSSKOLE	19 347 245	20 739 024	20 423 290	20 933 739
240	BARNEHAGER, ADM OG STYRKET TILBUD	2 102 207	1 461 983	1 434 776	1 665 842
242	MØLLERBAKKEN BARNEHAGE	4 018 777	4 659 549	4 542 649	5 007 394
244	MO BARNEHAGE	6 777 290	6 684 372	6 524 001	7 749 661
247	SAND BARNEHAGE	12 004 837	12 283 109	12 021 022	12 477 018
250	KULTURFORMÅL	1 166 375	1 551 477	1 545 886	1 578 157
253	KULTURSKOLE	1 769 266	1 600 000	1 600 000	1 940 800
255	KULTURHUSET MILEPELEN	264 052	164 292	159 588	306 562
257	KINO	98 489	90 591	89 239	66 822
259	BIBLIOTEK	2 309 223	2 483 154	2 446 726	2 297 293
260	BIBLIOTEK BRUVOLL FENGSEL	200	-	-	-
280	ODAL BARNEVERN	8 526 830	8 670 558	8 670 558	9 457 665
281	Odal PPT	2 082 880	2 243 228	2 243 228	1 995 915
Sum rammeområde: 4 Oppvekst og kultur		101 459 866	100 781 268	99 156 540	102 179 279

Netto drift pr ansvar forts.

Pr ansvar fortsetter		Regnskap	Just.bud	Oppr.bud	Regnskap
		2021	-	-	2020
5 Helse og omsorg					
300	ADMINISTRASJON HELSE OG OMSORG	3 170 053	3 200 937	3 191 711	2 373 660
302	INTERKOMMUNALT SAMARBEID	3 969 287	2 965 504	2 965 504	2 329 926
303	BETALING FOR UTSKRIVNINGSKLARE PASIENTER	521 998	500 000	500 000	579 594
312	3. ETASJE NOS	13 968 340	13 766 539	13 405 660	15 138 197
313	2. ETASJE NOS	18 107 717	13 008 098	12 632 259	17 545 551
314	KJØKKEN NOS	5 608 458	5 499 698	5 371 721	6 107 769
315	VASKERI NOS	1 389 567	1 422 552	1 396 441	1 395 257
330	MO BOSENTER	33 251	51 750	51 750	55 068
340	SOLHEIM SYKEHJEM	14 688 256	13 439 447	13 117 493	14 383 053
350	SAND BOSENTER	22 358	41 740	41 740	20 714
360	HJEMMETJENESTEN MO	22 840 667	18 189 484	17 778 442	21 432 436
361	HJEMMETJENESTEN SAND	13 831 115	15 096 675	14 838 841	14 634 382
362	TRYGGHETSALARM	-72 785	34 000	34 000	-112 458
370	TRYGGHETS BOLIGER	1 579 538	3 581 867	3 555 339	2 017 181
380	MØLLERHUSET BOKOLLEKTIV	5 447 825	5 312 418	4 113 906	3 990 444
381	STORBRÅTEN BOKOLLEKTIV	4 790 448	4 822 177	4 733 869	5 147 829
382	SMÅBRUKET BOKOLLEKTIV	4 490 200	5 103 183	5 059 986	4 666 584
383	HALMHAUGEN BOKOLLEKTIV	5 977 054	6 072 693	5 915 494	6 432 633
384	GARVIKÅSEN BOKOLLEKTIV	6 808 560	7 569 655	7 372 511	7 632 374
400	HELSEAVDELINGEN	2 241 587	1 478 371	1 478 371	1 624 479
411	HELSESTASJON	6 742 143	3 020 835	2 916 579	4 196 752
412	MILJØRETTET HELSEVERN	256 370	363 081	363 081	347 345
413	PSYKISK HELSETJENESTE	3 878 558	4 178 140	4 084 206	3 347 327
414	LEGESENTERET	3 832 261	3 408 587	3 366 253	4 186 560
415	ERGO- OG FYSIOTERAPITJENESTE	3 383 899	3 681 710	3 639 396	3 568 914
421	HELSETJENESTER BRUVOLL FENGSEL	-	-	-	-1 210
422	HELDØGNSBOLIG	1 842 254	2 140 014	1 947 075	2 663 693
423	HELDØGNSBOLIG - PRIVAT	9 045 729	4 765 598	5 869 361	7 472 572
430	SOSIALE TJENESTER	12 973 353	11 957 278	11 957 278	12 293 051
432	FLYKTNINGER	-	-	-	563 800
433	NAV STAT - REFUSJON	-	-	-	-15
440	NOAO	4 907 626	6 316 838	6 212 853	6 384 092
450	FRIVILLIGSENTRAL	130 000	192 554	192 554	344 000
Sum rammeområde: 5 Helse og omsorg		176 405 686	161 181 423	158 103 674	172 761 553
6 Eiendom og samfunn					
600	LANDBRUK OG TEKNIKK	4 883 885	5 965 306	3 324 827	4 886 272
620	VILTFORVALTNING	-	30 680	30 680	-
640	RENHOLDSAVDELINGEN	9 826 619	9 539 883	9 321 172	9 908 761
650	DRIFTSAVDELINGEN	10 567 333	6 048 939	5 750 715	7 396 646
670	KOMMUNESKOGEN	-3 621 969	-2 638 456	-	-
680	BRANNVERNET	5 380 485	5 294 638	5 222 751	4 913 907
681	FEIERVESEN	-388 154	-226 780	-232 512	-242 208
Sum rammeområde: 6 Eiendom og samfunn		26 648 199	24 014 210	23 417 633	26 863 377
8 Finans					
800	SKATT	-141 629 026	-133 100 372	-133 111 707	-124 374 002
810	RAMMEOVERFØRING	-213 791 065	-199 879 000	-199 879 000	-207 368 765
820	GENERELLE STATSTILSKUDD	-939 255	-1 900 000	-1 900 000	-4 587 563
830	RENTER OG AVDRAG	28 678 164	27 127 932	27 127 932	28 566 914
840	UTBYTTE, EIERUTTAK MM	-1 671 978	-1 400 000	-1 400 000	-2 382 948
850	STARTLÅN	-44 698	501 730	501 730	235 126
860	PENSJON	-1 457 602	-9 754 477	-6 911 377	-14 150 943
870	ØVRIGE INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER	1 221 326	7 854 413	10 655 381	-4 540 000
Sum rammeområde: 8 Finans		-329 634 134	-310 549 774	-304 917 041	-328 602 182

Balanse oversikt

EIENDELER	Note	2021	2020
A. Anleggsmidler		1 439 063 460,84	1 448 242 773,15
I. Varige driftsmidler	4	597 260 051,95	612 973 340,47
1. Faste eiendommer og anlegg		575 586 514,65	592 565 758,37
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		21 673 537,30	20 407 582,10
II. Finansielle anleggsmidler		192 152 569,25	186 308 857,68
1. Aksjer og andeler	5	96 655 676,20	93 689 499,18
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	6	95 496 893,05	92 619 358,50
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	649 650 839,64	648 960 575,00
		-	-
B. Omløpsmidler		222 091 765,03	195 856 900,22
I. Bankinnskudd og kontanter		123 175 800,41	89 171 669,64
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		98 915 964,62	106 685 230,58
1. Kundefordringer		38 821 950,01	67 936 850,44
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	11	60 094 014,61	38 748 380,14
Sum eiendeler		1 661 155 225,87	1 644 099 673,37

Balanse oversikt forts.

EGENKAPITAL OG GJELD		2021	2020
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		241 101 576,56	200 855 383,04
I. Egenkapital drift		16 358 785,04	10 003 361,55
1. Disposisjonsfond		996 685,46	13 080,44
2. Bundne driftsfond	13	15 362 099,58	14 048 724,54
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-4 058 443,43
II. Egenkapital investering		37 743 875,95	25 729 143,13
1. Ubundet investeringsfond		13 561 279,00	6 786 361,00
2. Bundne investeringsfond	13	24 182 596,95	18 942 782,13
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		186 998 915,57	165 122 878,36
1. Kapitalkonto	2	186 998 915,57	165 122 878,36
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-
		-	-
D. Langsiktig gjeld		1 345 321 345,31	1 373 698 379,17
I. Lån		710 857 795,00	707 841 266,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	710 857 795,00	707 841 266,00
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse		634 463 550,31	665 857 113,17
		-	-
E. Kortsiktig gjeld	11	74 732 304,27	69 545 911,16
I. Kortsiktig gjeld		74 732 304,27	69 545 911,16
1. Leverandørgjeld		-	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		74 732 304,27	69 545 911,16
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		1 661 155 226,14	1 644 099 673,37
		-	-
F. Memoriakonti		99 409 275,81	96 250 510,65
I. Ubrukte lånemidler		99 132 928,81	96 259 010,65
II. Andre memoriakonti		276 347,00	-8 500,00
III. Motkonto for memoriakontiene		-99409275,81	-96 267 510,65

Oversikt over årsavslutningsdisposisjoner

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 skal for driftsregnskapet stilles opp slik:

	Vedtatt i årsbudsjett	Vedtatt av underordnet	Sum
1. Netto driftsresultat			1 671 416,20
2. Avsetninger til bundne fond			8 117 394,09
3. Bruk av bundne fond			-7 667 304,05
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-		-
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 769 445,00		3 769 445,00
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-		-
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	4 058 436		4 058 436,00
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-6 606 554,84
9. Strykning overføring til investering	0		-
10. Strykning avsetning til disposisjonsfond	3 769 445,00		3 769 445,00
11. Strykning av dekning tidligere års merforbruk			-7,43
12. Strykning bruk av disposisjonsfond			-
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			-2 837 117,27
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			-
15. Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk			2 837 117,00
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk			-
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond			-
18. Framført til inndekning i senere år (merforbruk)			-0,27

Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6, skal for investeringsregnskapet stilles opp slik:

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			10 111 349,02
2. Avsetninger til bundne investeringsfond			5 239 814,82
3. Bruk av bundne investeringsfond			-
4. Budsjettet bruk av lån			38 662 795,00
5. Overføringer fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter			-
6. Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	8 224 918,00		8 224 918,00
7. Bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 450 000,00		1 450 000,00
8. Dekning av tidligere års udekket beløp			-
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-16 536 713,16
10. Strykninger av avsetninger til ubundne investeringsfond			-
11. Strykning av bruk av lån			16 536 713,16
12. Strykning av overføring til drift			-
13. Strykning av bruk av ubundne investeringsfond			-
14. Udekket eller udisponert beløp etter/ strykninger			-0,00
15. Avsetninger av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			-
16. Framført til inndekning i senere år (udekket beløp)			-0,00

NOTER til regnskapet

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er ført i overenstemmelse med Kommuneloven (KL) § 14-6 og god kommunal regnskapsskikk (GKRS), samt Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 12.06.2019 (FBR)

Tilgang og bruk av midler jfr, KL §14-6,a

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

Brutto prinsippet jfr KL §14-6,b

Alle utgifter og inntekter skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke skal inntektene framstå med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Anordningsprinsippet, jfr KL §14-6,c

Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Det skal likevel ikke medføre at avleggelsen av årsregnskapet må forskyves utover de frister som er bestemt.

Unntak fra de grunnleggende prinsippene, jmf FBR § 2-6;

For lån skal kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, registreres som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter og inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet for vedkommende år. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår, jfr KL §14-6,d

Vurderingsregler i balanseregnskapet

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Alle andre eiendeler er omløpsmidler.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like årlige beløp over levetiden, jmf FBR kap 3. Avskrivninger av anleggsmidler skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller er tatt i bruk av virksomheten.

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

verdi, jmf. FBR kap 3. Gjeldsposter er vurdert til opptakskost og utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt gjelden oppstår.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet er lagt til annen kommune hvor regnskapet er en del av kommunen sitt regnskap

Interkommunale samarbeid	Type virksomhet	Type enhet	Kontor/vertskommune
Glåmdal interkommunale legevakt	Legeveakt	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Personvernombud	GDPR	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Regional innkjøpsordning	Innkjøp	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Samhandlingskoordinator AHUS	Helse	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Koordinator frivillighet, folkehelse og fysisk aktivitet	Folkehelse	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
Glåmdal Krisesenter IKS	Krisesenter	Verstkommunesamarbeid	Kongsvinger kommune
GIVAS IKS	Vann og avløp	Interkommunalsamarbeid	Kongsvinger kommune
GIV IKS	Voksenopplæring	Interkommunalsamarbeid	Kongsvinger kommune
Konsek Øst IKS	Sekretær kontrollutvalg	Interkommunalsamarbeid	Kongsvinger kommune
Revisjon Øst IKS	Revisjon	Interkommunalsamarbeid	Løten kommune
Odal økonomikontor	Økonomikontor	Verstkommunesamarbeid	Nord-Odal kommune
Jordmor	Helse	Verstkommunesamarbeid	Nord-Odal kommune
Odal kulturskole	Kulturskole	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal PP-tjeneste	PP-Tjeneste	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal Barneverntjeneste	Barnevern	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Nav Odal	NAV	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
Odal Boligkontor	Husbankens ordninger	Verstkommunesamarbeid	Sør-Odal kommune
GIR IKS	Renovasjon	Interkommunalsamarbeid	Sør-Odal kommune
Hedmark IKT	Data	Interkommunalsamarbeid	Hamar Kommune
Vetrinærvakt	Dyrlege	Interkommunalsamarbeid	
Teater i Glåmdalen	Teater	Interkommunalsamarbeid	Kongsvinger kommune
Barnevernvakten	Barnevern		
GIS-samarbeidet i Sør-Hedemark	karttjenester	Interkommunalsamarbeid	Kongsvinger kommune
IKA opplandene	Arkiv	Interkommunalsamarbeid	Lillehammer kommune

Note nr. 1: Endring i arbeidskapital

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	222 091 765,03	195 856 900,22	26 234 864,81
Kortsiktig gjeld	74 732 304,27	69 545 911,16	5 186 393,11
Arbeidskapital	147 359 460,76	126 310 989,06	21 048 471,70

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2021
Netto driftsresultat	1 671 416,20
Netto utgifter/inntekter i investering	-12 014 732,82
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	2 873 918,16
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	16 560 067,18
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	4 488 404,52

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Kommuneskogen 2.1Omløpsmidler	6 958 548,04
Kommuneskogen 2.3Kortsiktig gjeld	-2 461 029,52
SOSIALE UTLÅN	-9 112,50
Korr saldo bunke 451154	-1,50
Sum forklaringer	4 488 404,52

Note nr. 2: Kapitalkonto

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Anleggsmidler	1 439 063 460,84	1 448 242 773,15	-9 179 312,31
Langsiktig gjeld	1 345 321 345,31	1 373 698 379,17	-28 377 033,86
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-)	99 132 928,81	96 259 010,65	2 873 918,16
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	192 875 044,34	170 803 404,63	22 071 639,71

KAPITALKONTO			
01.01.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2021 Balanse (kapital)	165 122 878,36
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	9 969 989,20	Aktivering av fast eiendom og anlegg	19 457 932,11
Nedskrivninger fast eiendom	8 564 681,03	Oppskrivning av fast eiendom	3 769 492,60
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	21 038 093,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	445 560,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	2 460 241,02
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	1 266 796,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	760 860,00	Utlån formidlings/startlån	11 947 070,00
Avdrag på formidlings/startlån	8 743 880,24	Utlån sosial lån	-225 259,50
Avdrag på sosial lån	95 565,62	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	25 000,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	
Avskrivning sosial utlån	-11 057,41	Avdrag på eksterne lån	21 983 471,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	22 126 081,84	UB Pensjonsmidler (netto)	690 264,64
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatawik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	-28 318 620,99	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	-3 074 941,87	Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatawik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner	0,00
31.12.2021 Balanse Kapitalkonto	186 998 915,57	31.12.2021 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 186 998 915,57

Differanse 0,00

Det vil i særskilte tilfeller være aktuelt å utvide mulige posteringer mot kapitalkonto.

Note nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Lovtekst:

§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

- c) Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Det er ikke vesentlige endringer , korrigeringer av tidligere års feil

Note nr. 4: Varige driftsmidler

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1	3 558 750,00	16 594 141,12	16 253 565,83	297 092 597,43	246 607 715,19	32 866 570,00	612 973 339,57
Tilgang	1 516 439,00	2 798 124,00	866 843,00	8 782 809,00	1 770 413,00	3 723 304,00	19 457 932,00
Avgang		-57 907,00	0,00	-8 632 263,00	0,00	-1 279 819,00	-9 969 989,00
Avskrivninger	-1 148 025,00	-2 099 397,00	-1 018 026,00	-10 097 006,00	-6 675 639,00	0,00	-21 038 093,00
Kommuneskog		277 945,50	335 920,50	1 175 678,40	836 898,50	1 775 098,48	4 401 541,38
Nedskrivninger					8 564 681,00		8 564 681,00
Reverserte nedskrivninger							0,00
Bokført verdi 31.12	3 927 164,00	17 512 906,62	16 438 303,33	288 321 815,83	233 974 706,69	37 085 153,48	597 260 049,95
Tap ved salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	3 602 633,00	0,00	574 158,00	4 176 791,00
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0,00	-110 040,00	0,00	-2 213 220,00	0,00	-1 137 876,00	-3 461 136,00

Dekomponerte anskaffelser

Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år
-------	------	-------	-------	-------	-------

Tilgang (spesifikasjon av tilgang ovenfor)

Ingen dekomponerte anlegg i 2021

Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler

Spesifikasjon av nedskrivninger

Spesifikasjon av reverseringer

Finansiell leieavtale:

Leie traktor - Valtra N 113 H 5 2015 -2021 Anskaffelseskost 433.688,- inkl mva

Nord-Odal kommune har en del leasing-/leieavtaler, fortrinnsvis på biler og multifunksjonsmaskiner. Disse avtalene er vurdert som operasjonelle.

Note nr. 5: Aksjer og andeler

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
KLP egenkapitalinnskudd					19 819 350,00
Ny vekst og kompetanse AS	100,00 %				1 000 000,00
Biblioteksentralen SA					1 200,00
Klosser innovasjon AS	15 aksjer				1 375,00
GIV IKS	8,30 %				55 600,00
Leiligheter Engveien borettslag	11 andeler	2 andeler solgt i 2018, korr i 2021			4 184 300,00
Visit Kongsvingerregionen	26 aksjer				13 000,00
Hedmark Revisjon					40 000,00
Innlandet Energi Holding AS	0,34 %				69 046 352,18
Magasinbekken borettslag. Prestbergv. 3H andel 20		Andel kjøpt i 2012, korr i 2021			121 364,00
Andel Sandsjordet 17 borettslag (leil B2.3B)					1 273 354,02
Glommen Mjøsen skog - pliktige andeler	2000 andeler				250 000,00
Glommer Mjøsen skog - tilleggsandeler	6798 andeler				849 780,00
Juptjenn vannverk AL					1,00

* Andeler overført fra KF

Årsaken til nedskrivning/reversering:

Note nr. 6: Utlån

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Madder Mortem	25 000,00	25 000,00		
Sosiallån	324 264,97	324 264,97		
Startlån	95 172 628,08		95 172 628,08	

Note nr. 7: Markedsbasert finansielle omløpsmidler

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Aktivklasse	Anskaffelses kost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer				
Aksjefond				
Aksjer				
Sertifikater				
Obligasjoner				
Sum				

Derivat	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Fra			
Kjøpt opsjon			
Solgt opsjon			
Osv.			
Sum			

Note nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Finansiell eiendel (sikring)	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)
Aksjer			
Andeler			
Obligasjoner			
Utlån			
Sertifikater			
Gjeld	Fast rente	Forutsigbarhet	
Lån 20110511 KBN	2,38 %		2023
Lån 20170221 KBN	2,08 %		2022
Lån 20190176 KBN	2,51 %		2029
Lån 20190429 KBN	2,25 %		2023
Lån 24531028 KLP	2,38 %		2023

Note nr. 9: Lån

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	565 859 277,00	14,97år	1,57 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	144 998 518,00	12,92 år	0,79 %	
Finansielle leieavtaler	0,00			

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Note nr. 10: Avdrag på lån

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	20 914 428,88
Betalte avdrag	16 602 967,00
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	4 311 461,88

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	583 054 605,05
Bokført verdi lånegjeld 31.12	574 244 276,07
Avskrivninger	21 235 308,00

Ført som avdrag og satt som kortsiktig gjeld **4 311 461,88**

Note nr. 11: Pensjon

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	KLP	SPK
	Beløp	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	22 378 940	3 153 003
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	17 779 321	1 050 278
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-20 794 082	-659 764
Administrasjonskostnader	1 218 947	105 019
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	20 583 126	3 648 537
Årets pensjonspremie	49 157 467	3 776 621
Årets premieavvik	28 574 341	128 084
Amortiseringsperioder		
Premieavvik over 15 år	680 127	73 193
Premieavvik over 10 år	1 645 589	185 379
Premieavvik over 7 år	7 613 433	-7 202
Premieavvik over x år	9 939 149	251 369
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	30 522 275	3 899 906

Premiefond Fellesordningen	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-2 235 152
Tilført premiefondet i løpet av året	29 043 491
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	-31 278 643
Premiefond Sykepleiere	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-2 533
Tilført premiefondet i løpet av året	-2 230 750
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	-2 233 284
Premiefond Folkevalgte	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	-28 510
Tilført premiefondet i løpet av året	-34 608
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	-63 118

	KLP	SPK
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	28 456 600	14 724 874
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	3 016 400	1 560 837

	KLP	SPK
Estimatavvik og planendringer		
Estimatavvik pensjonsmidler 31.12.	-17 515 899	29 803 055
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	-24 595 558	-23 019 238
Virkningen av planendringer	0	0

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

Note nr. 12: Garantier gitt av kommunen

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Saldo 31.12	Opprinnelig garantiansvar/lå n	Utløper
Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS		Kausjonsansvar Odal sp.bank	20 962 942,11	1 390 000,00	
Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap IKS		Kausjonsansvar KLP	22 711 520,00	209 642 000,00	2051
GIVAS IKS	IKS		77 623 844,00		2051
Garantier NAV	Interkommunalt samarbeid		357 215,00		1 år
Syverstuen sameie (lån i Odal sparebank)		Kausjonsansvar Odal sp.bank	162 098,44	300 000,00	
Prestgarden Kulturfeleskap (boliglån i Odal sp.bank)		Kausjonsansvar Odal sp.bank	1 000 000,00	1 000 000,00	
Sum garantier/lån ved kausjon					

Note nr. 13: Vesentlige bundne fond

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Ovf fra Kommuneskd	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	13 885 460,54	7 538 276,19	7 658 204,05	863 285,00	14 628 817,68
Selvkostfond	163 264,00	579 117,90	9 100,00		733 282,00
Øremerket statstilskudd					
Næringsfond/Kraftfond					
Gavefond					
Osv.					
Sum	14 048 724,54	8 117 394,09	7 667 304,05		15 362 099,68
Bundne investeringsfond	18 942 782,13	5 239 814,82	-		24 182 596,95
Øremerket statstilskudd					
Gavefond					
Osv.					
Sum	18 942 782,13	5 239 814,82	-		24 182 596,95

Årsak til at det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret:

Note nr. 14: Gebyr finansierte selvkost

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Etterkalkyle selvkost 2021	Byggesak	Plan	Kart og oppmåling	Totalt
	100,00 %	84,00 %	39,00 %	
Direkte driftsutgifter	1 062 126	936 048	1 283 769	15 773 919
Avskrivningskostnad				0
Kalkulatorisk rente (1,96 %)				0
Indirekte driftsutgifter (netto)	232 190	134 741	124 565	931 407
Indirekte avskrivningskostnad				91 834
Indirekte kalkulatorisk rente				11 303
Driftskostnader	1 294 316	1 070 789	1 408 334	16 808 463
- Øvrige driftsinntekter	-51 476	-177 025	-236 203	-476 775
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 118 556	357 506	468 852	14 967 867
Gebyrinntekter	1 356 091	-299 830	-181 456	14 152 395
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-237 535	57 676	287 396	-147 100
Finansiell dekningsgrad i %	121 %	84 %	39 %	95 %
	+			
Selvkostfond 01.01	0			31 019
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-237 535			-492 172
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-2 323			-4 284
Selvkostfond 31.12	-239 858			-465 437

Etterkalkyle selvkost 2021	Feiing	Renovasjon	Slamtømming
	100 %	100 %	100 %
Direkte driftsutgifter	930 528	7 514 684	4 046 764
Avskrivningskostnad			
Kalkulatorisk rente (1,96 %)			0
Indirekte driftsutgifter (netto)	42 842	145 295	251 774
Indirekte avskrivningskostnad	91 834		
Indirekte kalkulatorisk rente	11 303		
Driftskostnader	1 076 507	7 659 979	4 298 538
- Øvrige driftsinntekter			-12 071
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 076 507	7 659 979	4 286 467
Gebyrinntekter	1 409 495	7 614 676	4 253 419
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-332 988	45 303	33 048
Finansiell dekningsgrad i %	131 %	99 %	99 %
Selvkostfond 01.01	-154 164	-9 100	194 283
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-332 988	45 303	33 048
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-6 272	188	4 123
Selvkostfond 31.12	-493 424	36 391	231 454

Note nr. 15: Salg av aksjer

NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Salg av aksjer klassifisert som finansielle anleggsmidler	Ander ført i driftsregnskapet (opptjente resultater)	Andel ført i investeringsregnskapet (utdeling av innskutt kapital)
Sum		

Ikke salg av aksjer i 2021

Note nr. 16: Ytelser til ledende personer

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Periode	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Rådmann: Runar Kristiansen	715 069		jan - mai	
Kommunedirektør Anne Olen Aasen	366 668		sept - des	
Ordfører Lise Selnes		676 459	jan - okt	
Ordfører Odd Kjetil Sløtte		212 738	okt - des	
Vara ordfører Ragnhild Haagenrud		177 840	jan - des	
Vara ordfører Ole Theodor Holth		25 478	nov - des	

Note nr. 17: Godtgjørelse til revisor

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Revisjonshonorar	2021	2020
Regnskapsrevisjon	508 656	510 250
Revisjonsuttalelser	113 006	131 000
Etterlevelseskontroll	21 525	-
Forvaltningsrevisjon	387 963	261 500
Eierskapskontroll	90 969	12 750
Bistand, møter mm	111 469	84 750
Totalt	1 233 588	1 000 250

Note nr. 18: Strykninger

NOTE nr. 18: Strykninger**Lovtekst:****§ 4-2. Strykninger av budsjettdisposisjoner og bruk av**

Hvis driftsregnskapet viser et merforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 er gjennomført, skal merforbruket reduseres så mye som mulig ved å

- | | |
|----|--|
| a) | stryke overføring til investering |
| b) | stryke avsetning til disposisjonsfond |
| c) | stryke inndekning av tidligere års merforbruk. |

Overføring av midler som etter lov eller avtale er reservert for særskilte formål, kan likevel ikke strykes etter bokstav a. Strykninger etter bokstav a og b gjennomføres så mye som mulig før det foretas strykninger etter bokstav c.

Hvis regnskapet fortsatt viser et merforbruk etter strykningene, skal merforbruket reduseres ytterligere ved bruk av disposisjonsfond, så lenge det er tilgjengelige midler på fondet. Den delen av disposisjonsfondet som i det opprinnelige budsjettvedtaket for året etter regnskapsåret brukes til å finansiere driftsbudsjettet, kan likevel ikke brukes til å redusere merforbruket. Et merforbruk som ikke kan reduseres etter første punktum, fremføres til inndekning etter kommuneloven § 14-11 eller § 14-12.

Det er med bakgrunn i dette foretatt følgende strykninger:

Overføring til investering	kr	-
Avsetning til disposisjonsfond redusert med	kr	3 769 445,00
Inndekning av tidligere årsmerforbruk redusert med	-kr	0,00
Sum strykninger	kr	3 769 445,00

§ 4-6. Strykninger av bruk av lån, egenkapitaldisposisjoner og avsetning til ubundet

Hvis investeringsregnskapet viser et udisponert beløp etter at disposisjonene i § 4-1 første

- stryke bruk av lån
- stryke overføring fra drift
- stryke bruk av ubundet investeringsfond

Overføring av midler som etter lov eller avtale er reservert for særskilte formål, kan likevel

Hvis regnskapet fortsatt viser et udisponert beløp etter strykningene, skal det udisponerte

Det er med bakgrunn i dette foretatt følgende strykninger:

Redusert bruk av lån	16 536 713,16
----------------------	----------------------

Note nr. 19: Konsolidert regnskap

NOTE nr. 19: Konsolidert regnskap

Budsjett og regnskapsforskriften, Kapittel 10.

Lovtekst:

§ 10-1.Konsolidering

Det konsoliderte årsregnskapet etter kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d skal vise kommunen eller fylkeskommunen

Det er vurdert at Nord-Odal kommune ikke har kommunalt foretak pr 31.12.2021, eller andre interkommunale politiske råd eller kommunalt oppgavefelleskap som ikke er ført i kontorkommunens regnskap eller er egne rettssubjekter. Derfor er konsolidert regnskap å regne som det samme som kommunekasse regnskapet.

Note nr. 20: Koronakostnader

NOTE nr. 20: Korona kostnader

Prosjekt 1000 Korona kostnader	Regnskap 2021	Regnskap 2020
3 Politisk og sentraladministrasjon	937 018	1 192 985
4 Oppvekst og kultur	162 859	-135 366
5 Helse og omsorg	4 804 945	10 312 574
6 Eiendom og samfunn	86 080	730 835
8 Finans	-6 316 281	-7 844 877
Sum	-325 379	4 256 151

Prosjekt 1010 Vaksinerings Covid 19	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Sum rammeområde: 5 Helse og omsorg	1 908 820	-
Sum rammeområde: 8 Finans	-1 724 181	-
Sum	184 639	-

I regnskapet er det ført på eget prosjekt kode kostnader og inntekter som er Korona relaterte og for vaksinerings.

Note nr. 21: Overført fra Kommuneskogen KF

NOTE nr. 21: Overført fra KF

Overført balanseverdier ved nedleggelse av Kommuneskogen KF	
Balanse gruppe	Beløp
2.285	186 490,00
2.103	4 140 965,34
2.131	1 954 297,70
2.166	863 285,00
2.212	1 099 780,00
2.217	45 652,00
2.245	445 560,00
2.275	1 993 454,90
2.270	1 775 099,70
2.295	938,00
2.321-7	-2 461 029,52
2.515	-863 285,00
2.565	-3 820 723,52
2.599	5 360 484,60

Ved nedleggelsen av Kommuneskogen KF, ble disse verdier overført verdier pr 30.06.2021

Sand, 19.05.2022


Anne Olen Aasen
Kommunedirektør



NORD-ODAL KOMMUNE

Årsberetning 2021

19.05.2022

Innhold

Forord	2
Bevilgningskjema drift	3
Til fordeling drift.....	4
Korona:	6
Avvik regnskap mot prognose 2.tertial 2021	7
Økonomisk oversikt drift	8
Driftsutgifter	9
Driftsinntekter	9
Økonomiske måltall 5 års-perspektiv	10
Økonomisk utvikling 10års- perspektiv	11
Økonomisk vurdering opp mot andre kommuner (KOSTRA)	14
Kommentarer til Kostra-nøkkeltall	14
Måloppnåelse.....	15
Selvkostområder	17
Betryggende kontroll og etisk standard	17
IA bedrift og nærværarbeid	25
Økonomi	25
Lånegjelden	27
Arbeidskapital.....	27
Bevilgningskjema investering	28

Forord

I henhold til Kommunelovens § 14 skal kommuner for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning. Forskrift av 07.06.2019 Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. bestemmer videre at årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. I loven § 14-6 finner en at årsregnskapet skal være avlagt fra administrasjonen innen 22. februar i året etter regnskapsåret og i §14-3 hvor årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Regnskapet for 2021 ble oversendt til revisjonen den 22. februar 2022.

Årsberetning er i stor grad bygd opp på samme måte som tidligere år tilpasset ny kommunelov og forskrift med en del forklaring på vesentlige avvik mellom driftsbudsjett og driftsregnskap, samt mellom investeringsbudsjett og investeringsregnskap. I tillegg er det redegjort for økonomisk utvikling på enkelte nøkkeltall som forteller noe om den økonomiske situasjonen kommunen er i.

I fremstillingen og forklaringene av tabellene i dokumentet er regnskapet sammenlignet mot justert budsjett. Benevnelsen «sammenlignet mot budsjett» vil derfor i dokumentet vise til justert budsjett. Justert budsjett er opprinnelig budsjett justert for endringer i løpet av året. Nord-Odal kommune har ikke hatt tradisjon for omfattende budsjettjusteringer i løpet av året, noe som vurderes å endre på i kommende år. Det er heller ikke budsjettjustert for Korona utgifter eller inntekter da dette har vært svært usikre størrelser både på inntektssiden og utgiftssiden, samt utgifter og inntekter som ikke påvirker netto rammer. I 2021 har det vært flere endringer som er vedtatt politisk, dette framgår av tabellen nedenfor:

Vedtak	Dato	Tekst
KST 103/20	16.12.2020	Rebudsjettering investeringer
KST 022/21	05.05.2021	Endringer 1.kvartalsrapport
KST 041/21	16.06.2021	Tildelingskontor
KST 043/21	16.06.2021	Sandsfossen mur
KST 034/21	16.06.2021	Regnskapssak 2020
KST 062/21	04.10.2021	2.tertialrapport
KST 055/21	22.09.2021	Opparbeiding av gårdsrom v adm.hus
KST 090/21	15.12.2021	Rebudsjettering invest 2021 til 2022
Adm just ihht KST 099/21 av 16.12.21	22.12.2021	Fordeling avsatt pott lønnsoppgjør 2021

Bevilgnings skjema drift

	Regnskap	Justert budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap	Avvik mot justert budsjett
	2021	2021	2021	2020	2021
Rammetilskudd	215 291 065,00	199 879 000	199 879 000	209 568 765,00	15 412 065,00
Inntekts- og formuesskatt	127 221 452,34	116 767 000	116 767 000	111 732 782,15	10 454 452,34
Eiendomsskatt	14 914 007,64	16 747 432	16 747 432	13 053 362,03	-1 833 424,36
Andre generelle driftsinntekter	4 499 903,21	3 076 200	3 076 200	4 889 185,08	1 423 703,21
Sum generelle driftsinntekter	361 926 428,19	336 469 632	336 469 632	339 244 094,26	25 456 796,19
Sum bevilgninger drift, netto	333 907 752,38	308 215 426	308 566 026	318 929 733,63	25 692 326,38
Avskrivninger	21 038 093,00	18 711 881	18 711 881	19 226 171,00	2 326 212,00
Sum netto driftsutgifter	354 945 845,38	326 927 307	327 277 907	338 155 904,63	28 018 538,38
Brutto driftsresultat	6 980 582,81	9 542 325	9 191 725	1 088 189,63	-2 561 742,19
Renteinntekter	2 891 656,03	1 902 000	1 902 000	2 722 432,17	989 656,03
Utbytter	2 016 136,00	1 450 000	1 400 000	2 382 948,00	566 136,00
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-	-
Renteutgifter	10 340 622,64	11 637 662	11 637 662	12 729 935,00	-1 297 039,36
Avdrag på lån	16 804 744,00	17 500 000	17 500 000	18 751 474,00	-695 256,00
Netto finansutgifter	-22 237 574,61	-25 785 662	-25 835 662	-26 376 028,83	3 548 087,39
Motpost avskrivninger	21 038 093,00	18 698 400	18 698 400	19 226 171,00	2 339 693,00
Netto driftsresultat	5 781 101,20	2 455 063	2 054 463	-6 061 668,20	3 326 038,20
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:	-	-	-	-	-
Overføring til investering	-	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-450 090,04	5 372 818	2 930 318	1 521 667,84	-5 822 908,04
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 272 567,73	-3 769 445	-3 769 445	6 193 523,00	2 496 877,27
Dekning av tidligere års merforbruk	4 058 443,43	4 058 436	1 215 336	1 653 522,64	7,43
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 781 101,20	-2 455 063	-2 054 463	6 061 668,20	-3 326 038,20
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0,00	-	-	-	0,00

Frie inntekter

Kommunen fikk 25,5 mill kr mer i frie inntekter enn budsjettert. Av dette beløper det seg til 15,4 mill kr merinntekt rammetilskudd, hvorav 8,3 mill kr ifbm Covid19 og vaksining. 10,4 mill kr mer i inntekts- og formuesskatt, som har sammenheng med høyere skatteinngang for landet. Eiendomsskatten ble imidlertid 1,8 mill kr lavere enn budsjettert. Dette gjelder stort sett verker og bruk og har sammenheng med vindkraftutbyggingen. Andre generelle driftsinntekter endte på 1,4 mill kr mer enn budsjettert, og skyldes overføringer og tilskudd som ikke er budsjettert.

Finans

Netto finans viser en merutgift på 0,5 mill kr. I hovedsak skyldes dette 0,9 mill kr høyere renteinntekter enn budsjettert. Noe høyere utbytte 0,5 mill kr, som delvis skyldes for lavt budsjettert utbytte ifbm kommuneskogen. Lavere renteutgifter på 1,3 mill kr som skyldes lavere rentenivåer en budsjettert rente og høyere avdrag på lån 3,5 mill kr ihht minimumsavdrag på lånene.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat viser et mindreforbruk på 0,7 mill kr for 2021. Dette som følge av mindre avsetninger og bruk av bundne driftsfond på 5,8 mill kr og bruk disposisjonsfond med 2,8 mill kr jfr strykingsbestemmelsene.

Fremført til inndekning i senere år

Årets resultat ble 0 etter nevnte disponeringer.

Til fordeling drift

	Regnskap 2021	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020	Avvik mot justert budsjett 2021
Politikk og sentraladministrasjon	25 162 343	24 602 873	24 269 194	26 822 163	-559 470
Oppvekst og kultur	102 899 914	103 240 619	101 615 891	106 166 456	340 705
Helse og omsorg	177 298 349	162 546 723	159 468 974	174 488 310	-14 751 626
Eiendom og samfunn	28 532 294	26 725 696	23 636 619	27 717 489	-1 806 598
Finans	14 853	-8 900 485	-424 652	-16 264 685	-8 915 338
Sum fordelt til drift (linje 6 i bev.oversikt drift)	333 907 753	308 215 426	308 566 026	318 929 733	-25 692 327

Netto driftsrammer pr rammeområde

	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2020	Avvik mot justert budsjett 2021
Politikk og sentraladministrasjon	25 120 384,23	24 572 873	24 239 194	26 797 974	-547 511
Oppvekst og kultur	101 459 865,74	100 781 268	99 156 540	102 179 279	-678 598
Helse og omsorg	176 405 685,80	161 181 423	158 103 674	172 761 553	-15 224 263
Eiendom og samfunn	26 648 198,84	24 014 210	23 417 633	26 863 377	-2 633 989
Finans	-329 634 134,34	-310 549 774	-304 917 041	-328 602 182	19 084 360
Sum fordelt	329 634 134,61	310 549 774	304 917 041	328 602 182	-19 084 361

Politikk og sentraladministrasjon

Politikk og sentraladministrasjon har et totalt merforbruk på 0,5 mill kr. Koronarelaterte utgifter utgjør 0,9 mill kr.

Merforbruket er i stor grad knyttet til merkostnader til beredskapsarbeid, revisjon og økonomi. Det er flere områder som også har hatt merforbruk, men det kompenseres ved mindreforbruk på andre områder.

Oppvekst og kultur

Oppvekst og kultur har et merforbruk på 0,7 mill kr. Koronarelaterte utgifter utgjør 0,2 mill kr.

Ansvarsområde Administrasjon har hatt en positivt avvik opp mot budsjett. Det skyldes at vi har fått høyere refusjoner enn budsjettet. Utgiftene på dette området er tilnærmet likt budsjettet.

På ansvarsområdet administrasjon grunnskole er det høyere utgifter enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak utgifter til kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon. Inntektene er lavere enn budsjettet pga lavere refusjoner og mindre bruk av bundne fond enn budsjett. Også for område administrasjon barnehager er det merforbruk som skyldes økte utgifter til kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon.

Samlet sett så har barnehagene og skolene et positivt avvik. I hovedsak er dette pga mottatt tilskudd, sykelønnsrefusjon og mer bruk av bundne fond enn budsjettet.

Kulturdelen av rammeområdet er delt på fire ansvarsområder i budsjettet. Avvikene på disse ansvarsområdene er små, målt i kroner. Kulturhuset Milepelen og kino har negativt avvik, noe som skyldes lavere inntekter enn forventet. 2021 har også vært preget av lavere aktivitet enn normalt grunnet Covid-19 og med de konsekvenser dette har hatt for kulturlivet generelt.

Bibliotek har totalt sett et positivt avvik. De har hatt lavere inntekter, men også lavere utgifter enn budsjettert.

De interkommunale samarbeidene, Kulturskole, Odal Barnevern og Odal PPT er tilnærmet likt budsjett samlet sett. Kulturskole har et negativt avvik, mens Odal Barnevern og Odal PPT har et positivt avvik.

Helse og omsorg

Helse og omsorg har i 2021 et merforbruk på 15,2 mill kr. Av dette er 6,7 mill kr koronarelaterte utgifter.

Merforbruket har flere årsaker:

Økt antall tjenestemottakere med omfattende behov som har krevd økt bemanning, enkelte med 1 til 1 bemanning. Dette er tjenestemottakere som ikke faller inn under tilskuddsordning for resurskrevende brukere.

Mangel på sykepleiefaglig kompetanse som følge av lav tilgang på vikarer/ekstrahjelp medfører bruk av forskjøvet arbeidstid, bakvakter og overtid. Dette gjelder spesielt hjemmetjenesten og institusjonene.

Det har gjennom året vært høyt sykefravær, både korttidsfravær og langtidsfravær. Noe av fraværet har sammenheng med Covid-19, men også det generelle sykefraværet ligger høyt. Dette medfører økte utgifter til vikarer. Sykefraværsrefusjonene har vært lavere enn budsjettert

Inntekter

Noe lavere inntekter enn budsjettert på brukerbetaling, dette kommer av økt bruk av korttidsplasser og ledighet på enkelt langtids plasser i institusjon.

Kjøp fra andre

Utgifter til interkommunale samarbeid og kommunale sysselsettingstiltak er dyrere enn budsjettert, årsaken er at budsjett ikke er justert etter forventet aktivitet

Utgifter til sosiale tjenester ved NAV var i 2021 betydelig dyrere enn budsjettert

Eiendom og samfunn

Eiendom og samfunn har et merforbruk på ca 2,6 millioner i forhold til budsjett. Den korte forklaringen er at vi ikke har klart å dekke inn 2,5 mill i økte strøm og fjernvarmekostnader.

Koronarelaterte utgifter utgjør 0,1 mill kr.

Under følger en mer detaljert forklaring. Merknader under hvert ansvar i rapporten utdyper dette ytterligere.

Ansvar 600 landbruk og teknikk har et mindreforbruk på ca 1mill. Dette har sammenheng med innsparing lønn ved at en stillingsressurs er avgitt beredskap og har stått vakant, samt merinntekter som følge av innvilget søknad nettfond Eidsiva.

Ansvar 640 renhold har et totalt merforbruk på kr 0,3 mill kr. Av dette er 0,1 mill kr relatert til korona. Vi har hatt reparasjonskostnader av maskinparken, der flere maskiner nå er modne for utskifting.

Oppsummert for ansvar 650 driftsavdelingen pekes det på følgende hovedfaktorer for avviket på 4,5 millioner; 2,5 millioner i økte kostnader til strøm og fjernvarme, 1,2 millioner i hastetiltak for utbedring vedlikehold, 0,6 millioner i økte kostnader vedlikehold og 0,2 millioner i tapsføring.

Ansvar 670 kommuneskogen har et totalt mindreforbruk på 1 mill kr. Erstatninger fra Odal Vind og Elvia, samt bedre priser for avvirkning og mer inntekter fra jakt enn budsjettet er hovedårsakene.

Merforbruk på ansvar 680 brannvernet må sees i sammenheng med mindreforbruk på ansvar 681 feiervesen. Lønn feier ble ved en feil utgiftsført på ansvar 680. Dette er ikke korrigert i regnskapet, men det er tatt med i selvkostregnskapet for feiing.

Finans

Totalt viser finansområdet en merinntekt på 19,1 mill kr.

6,5 mill kr er ekstra inntekter knyttet opp mot covid19, som ikke er budsjetterte midler.

Amortisering premieavvik er ca 10 mill mer enn budsjettet, hvor andelen til de ulike enhetene kun er ført på funksjon.

Skatteinngang på inntekt og formue utgjorde 10,5 mill kr mer enn budsjettet. Skatteinngangen for landet ble høyere enn forventet i revidert nasjonalbudsjett. En stor del av disse inntektene er engangsinntekter. I prosent av landsgjennomsnittet ble Nord-Odal sin andel 69,4%.

Eiendomsskatt for verker og bruk relatert til vindkraftutbygging ble ca 1,7 mill kr lavere enn budsjettet.

Noe mindre avsatt til bundne fond enn budsjettet.

Korona:

	Regnskap 2021	Ført korona prosjekt 2021	Justert budsjett 2021	Avvik mot justert budsjett korrigert for korona
Politikk og sentraladministrasjon	25 120 384,23	937 018,30	24 572 873,00	389 507,07
Oppvekst og kultur	101 459 865,74	162 859,43	100 781 268,00	-515 738,31
Helse og omsorg	176 405 685,80	6 713 765,08	161 181 423,00	-8 510 497,72
Eiendom og samfunn	26 648 198,84	86 080,24	24 014 210,00	-2 547 908,60
Finans	-329 634 134,34	-8 040 462,08	-310 549 774,00	11 043 898,26
	0	-140 739		-140 739

Forbruk til korona er i hovedsak knyttet til ekstra lønnskostnader i forbindelse med koronarelaterte tiltak. Det har bla vært lav terskel for å holde seg hjemme ved symptomer på korona.

Det er noe økte kostnader innen renhold pga hyppigere renholdsfrekvens og smittetiltak, samt fortsatt ekstra behov for tørkepapir, hånddesinfeksjon og overflatedesinfeksjon.

Vaksinering ifbm korona har også medført noe økte kostnader.

Nord-Odal kommune

Årsberetning 2021

Nord-Odal kommune mottok i ekstra rammetilskudd pga korona 6,5 mill kr. og 1,8 mill kr til vaksinerings.

Tabellen viser ikke anslag for tapte inntekter som følge av Covid19. Den viser heller ikke andre kostnader som ikke er definert som merutgifter, eksempelvis kostnader til beredskap.

Avvik regnskap mot prognose 2.tertial 2021

	Regnskap 2021	Justert budsjett	Avvik mot justert budsjett 2021	Prognose 2.T 2021	Avvik mot prognose
Politikk og sentraladministrasjon	25 162 343	24 602 873	-559 470	25 081 000	-81 343
Oppvekst og kultur	102 899 914	103 240 619	340 705	98 834 000	-4 065 914
Helse og omsorg	177 298 349	162 546 723	-14 751 626	173 093 000	-4 205 349
Eiendom og samfunn	28 532 294	26 725 696	-1 806 598	24 553 000	-3 979 294
Finans	14 853	-8 900 485	-8 915 338	-318 888 000	-318 902 853
Sum fordelt til drift (linje 6 i bev.oversikt drift)	333 907 753	308 215 426	-25 692 327	2 673 000	-331 234 753

Tabellen viser meldte avvik 2.tertial 2021 mot faktisk regnskap. Negativt fortegn i kolonnen «Avvik regnskap mot prognose» betyr at det har blitt større merforbruk enn antatt pr august 2021. Noe av merforbruket skyldes økte kostnader ifbm Covid-19.

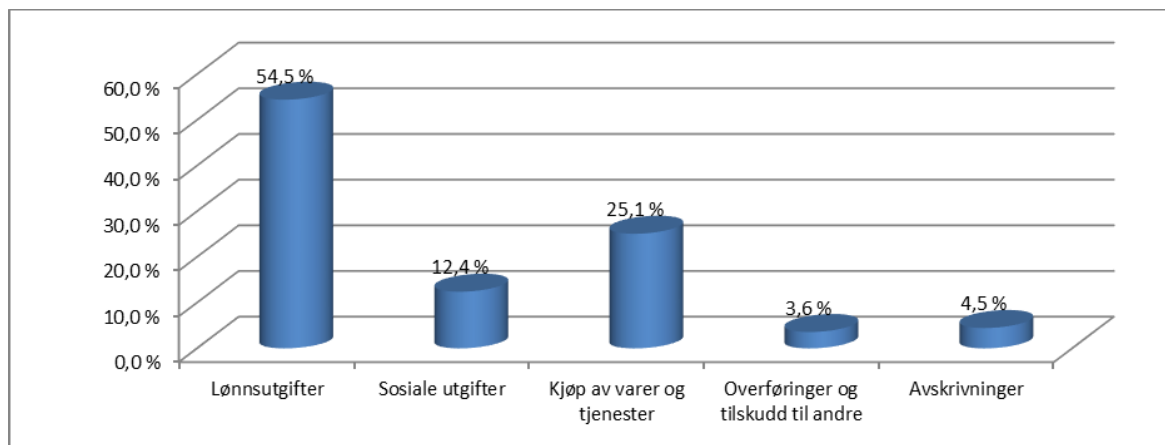
Økonomisk oversikt drift

	Note	Regnskap	Justert	Oppr.bud	Regnskap	Avvik mot
		2021	budsjett	2021	2020	justert
			2021	2021		budsjett
						2021
Driftsinntekter						
Rammetilskudd		215 291 065	199 879 000	199 879 000	209 568 765	15 412 065
Inntekts- og formuesskatt		127 221 452	116 767 000	116 767 000	111 732 782	10 454 452
Eiendomsskatt		14 914 008	16 747 432	16 747 432	13 053 362	-1 833 424
Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		4 499 903	3 076 200	3 076 200	4 889 185	1 423 703
Overføringer og tilskudd fra andre		59 512 891	54 764 316	55 492 896	66 241 579	4 748 575
Brukerbetalinger		19 395 523	17 721 433	17 721 433	15 563 631	1 674 090
Salgs- og leieinntekter		37 959 656	37 328 728	33 081 728	30 999 807	630 928
						0
Sum driftsinntekter	1	478 794 498	446 284 109	442 765 689	452 049 112	32 510 389
						0
Driftsutgifter						0
Lønnsutgifter		256 921 971	243 479 559	242 991 928	248 897 782	13 442 412
Sosiale utgifter		58 528 607	53 439 764	54 720 493	55 829 361	5 088 843
Kjøp av varer og tjenester		118 426 927	104 225 159	103 054 661	104 031 245	14 201 768
Overføringer og tilskudd til andre		16 898 316	16 885 421	14 095 001	22 976 364	12 895
Avskrivninger	10	21 038 093	18 711 881	18 711 881	19 226 171	2 326 212
						0
Sum driftsutgifter	1	471 813 915	436 741 784	433 573 964	450 960 923	35 072 131
						0
Brutto driftsresultat		6 980 583	9 542 325	9 191 725	1 088 190	-2 561 742
						0
Renteinntekter		2 891 656	1 902 000	1 902 000	2 722 432	989 656
Utbytter		2 016 136	1 450 000	1 400 000	2 382 948	566 136
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0	0
Renteutgifter		-10 340 623	-11 637 662	-11 637 662	-12 729 935	1 297 039
Avdrag på lån	10	-20 914 429	-17 500 000	-17 500 000	-18 751 474	-3 414 429
Netto finansutgifter		-26 347 260	-25 785 662	-25 835 662	-26 376 029	-561 598
						0
Motpost avskrivninger	10	21 038 093	18 698 400	18 698 400	19 226 171	2 339 693
Netto driftsresultat	1	1 671 416	2 455 063	2 054 463	-6 061 668	-783 647
						0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:						0
Overføring til investering		0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		450 090	-5 372 818	-2 930 318	-1 521 668	5 822 908
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-2 837 117	3 769 445	3 769 445	-6 193 523	-6 606 562
Dekning av tidligere års merforbruk		4 058 443	4 058 436	1 215 336	1 653 523	7
						0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	1	1 671 416	2 455 063	2 054 463	-6 061 668	-783 647
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Se kommentarer under bevilgningskjema drift, for øvrige avvik er følgende kommentarer: Merinntekt på overføringer og tilskudd fra andre er i hovedsak høyere sykelønnsrefusjoner, refusjoner fra andre hvor det er en større skade erstatning, og overføringer fra andre enn budsjettet. Merinntekt på brukerbetalinger handler om en feilbudsjettering av mat til brukere. Av merforbruk på lønn og sosiale utgifter handler ca 7 mill kr om ekstra kostnader ifbm korona og vaksinerings. Resterende 5,5 mill kr er merforbruk grunnet overtid, vikarer, ekstrahjelp og kvelds- og nattillegg, lørdag- og søndagstillegg og variable tillegg. Merforbruk på varer og tjenester består av mer til undervisningsmateriell 0,4 mill kr, medisinsk forbruksmateriell 0,7 mill kr, ulykkes og yrkesskadeborsikring 1,2 mill kr og økte energikostnader ca 2,7 mill kr. 1,3 mill kr av dette er knyttet til korona og vaksinerings.

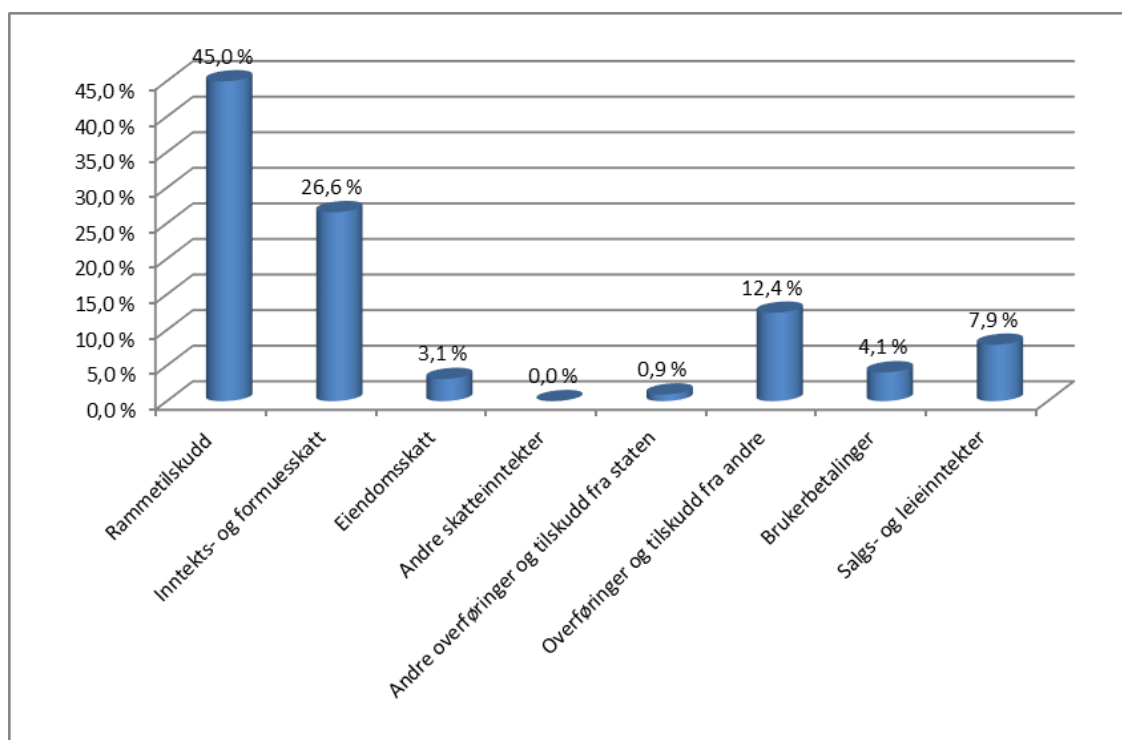
Driftsutgifter

Driftsutgiftene består i hovedsak av lønn og sosiale kostnader. Dette utgjør 66,9% av driftsutgiftene til Nord- Odal kommune i 2021, mens kjøp av varer og tjenester utgjør 25,1%. Resten av driftsutgiftene er overføringer og tilskudd til andre og avskrivninger.



Driftsinntekter

Driftsinntektene består i hovedsak av rammetilskudd fra staten og skatt på inntekt og formue 71,6%. Disse inntektene er i stor grad innbyggerstyrt igjennom ulike kriterier. Overføringer og tilskudd fra staten eller andre utgjør til sammen 13,3%, mens inntekter som kommune selv styrer nivået som brukerbetalinger, salgs og leieinntekter og eiendomsskatt utgjør til sammen 15,1%.



Økonomiske måltall 5 års-perspektiv

Kommuneloven § 14-2.c stiller krav til økonomiske måltall og det er vedtatt ønsket nivå og kritisk nivå for 4 måltall for Nord- Odal kommune i økonomireglement pkt 4.3. Under vises utviklingen på disse måltallene siste 5 år og utviklingen viser en forbedring av samtlige parametere i 2021. Men alle er fortsatt under kritisk nivå.

Vedtatte økonomiske målt	Nivå		2017	2018	2019	2020	2021
	ønsket nivå	Kritisk nivå					
Fri egenkapitalgrad	10 %	5 %	4,0 %	2,1 %	1,4 %	0,0 %	0,2 %
Langsiktig gjeldsgrad eks startlån- ubrukte	80 %	90 %	86,3 %	98,3 %	102,0 %	114,8 %	107,8 %
Brutto driftsresultat	5,0 %	2,0 %	-0,3 %	-2,8 %	-2,6 %	0,2 %	1,5 %
Netto driftsresultat	3,0 %	1,5 %	-1,3 %	-3,0 %	-4,0 %	-1,3 %	0,3 %

Kommunens økonomiske stilling avhenger av mange sammensatte forhold. Tabellen under viser utviklingen av noen viktige parametere utover de vedtatte måltallene. Driftsresultatene som her vises som brutto driftsresultat og netto driftsresultat har gått ned i 2018 og 2019, og det ble da startet en omstillingsprosess som gir gode resultater på økonomien fra 2020 og i 2021. Videre viser tabellen at reservene er brukt opp i form av bruk av disposisjonsfond. Vi ser at langsiktig lånegjeld til investeringer har økt med kr 155,3 mill siste 5 år og at hoveddelen er investert i fast eiendom, maskiner og utstyr som har økt med kr 108,2 mill.

Andre nøkkeltall (i hele 1000kr)	2017	2018	2019	2020	2021
Sum driftsinntekter	415 988	430 830	443 569	452 049	478 794
Sum driftsutgifter	417 044	443 056	455 058	450 961	471 814
Brutto driftsresultat	-1 057	-12 226	-11 489	1 088	6 981
Netto renter og avdrag	21 625	22 593	28 260	31 481	31 255
Netto driftsresultat	-5 408	-13 119	-17 923	-6 062	1 671
Avsetning til disp.fond	15 039	1 188	-	-	-
Bruk av disp fond	10 099	8 693	9 081	6 194	2 837
Sum lønn inkl sosiale utgifter	283 930	308 156	314 519	304 727	315 451
Sum skatt og rammetilskudd	295 296	301 303	310 387	321 302	342 513
Langsiktig gjeld-utlån-ubrukte lånemidler	359 183	423 322	452 448	518 963	516 228
Totalt lånegjeld	443 801	522 064	582 507	707 841	710 858
Fast eiendom, maskiner og utstyr	489 022	550 510	645 544	612 973	597 260

Under er en tabell som viser noen forholdstall mellom ulike økonomiske størrelser. De 2 øverste viser andelen av inntektene som går til henholdsvis renter og avdrag, og lønn og sosiale utgifter. Finans belastningen har økt fra 2018 til 2020 på grunn av store investeringer. Andelen som går til lønn og sosiale utgifter har også økt i 2018 og 2019 noe som resulterte i behov for omstilling av kostnadene i tjenestene. Det har begynt å gi resultater men nivået er fortsatt høyt med tanke på at kommunen har relativt høy lånegjeld. Dekningsgraden rammetilskudd og skatt målt mot lønnsutgiften viser en økt utvikling, som reduserer handlingsrommet lokalt. Effektiv låneforbruk målt opp mot fast eiendom,

maskiner og utstyr viser hvor stor andel av eiendelen som er lånefinansiert totalt sett og den har vært økende i perioden.

Andre nøkkeltall i %	2017	2018	2019	2020	2021
Netto renter og avdrag i % bto. driftsinntekter	5,2 %	5,2 %	6,4 %	7,0 %	6,5 %
Lønn og sosiale utgifter i % av bto. driftsinntekter	68,3 %	71,5 %	70,9 %	67,4 %	65,9 %
Skatt og rammetilskudd i % av bto. driftsinntekter	71,0 %	69,9 %	70,0 %	71,1 %	71,5 %
Dekningsgrad ramme og skatt på lønn og sosiale utgifter	104,0 %	97,8 %	98,7 %	105,4 %	108,6 %
Effektiv låne forbruk målt mot Fast eiendom, maskiner og utstyr	73 %	77 %	70 %	85 %	86 %

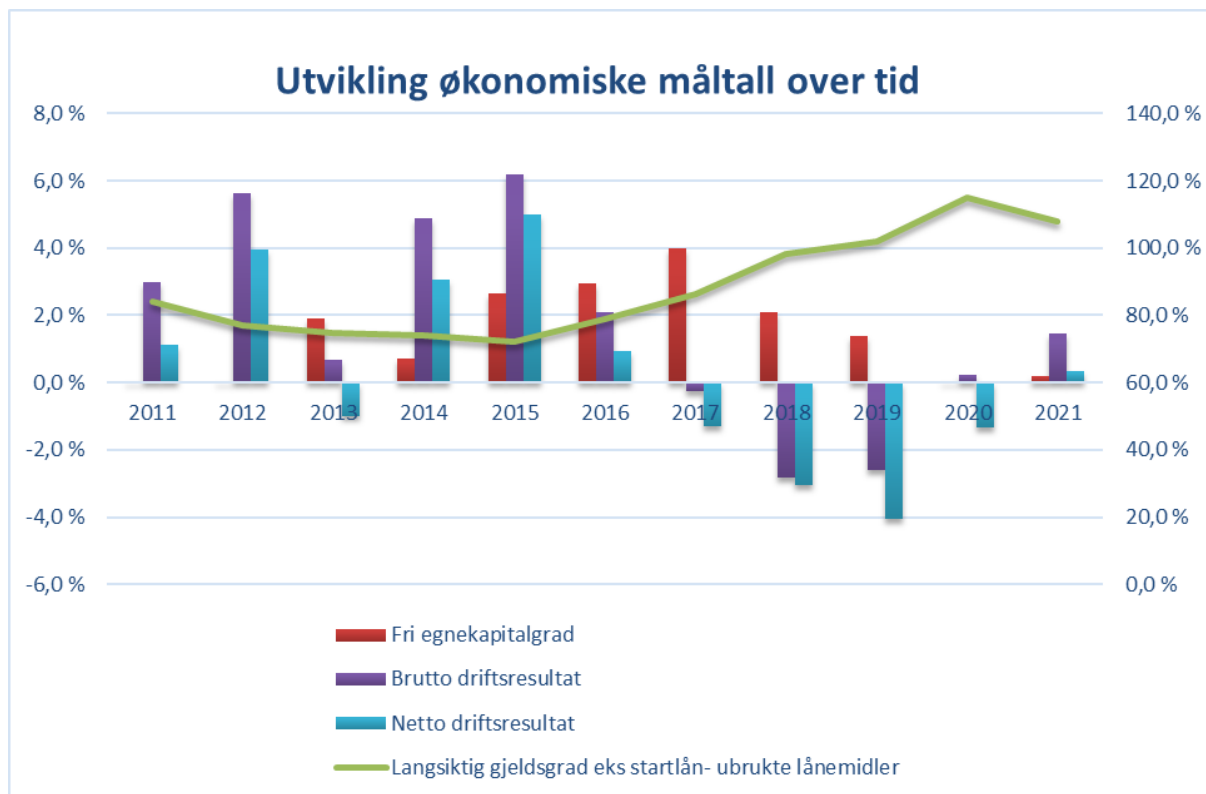
Økonomisk utvikling 10års- perspektiv

Tabel

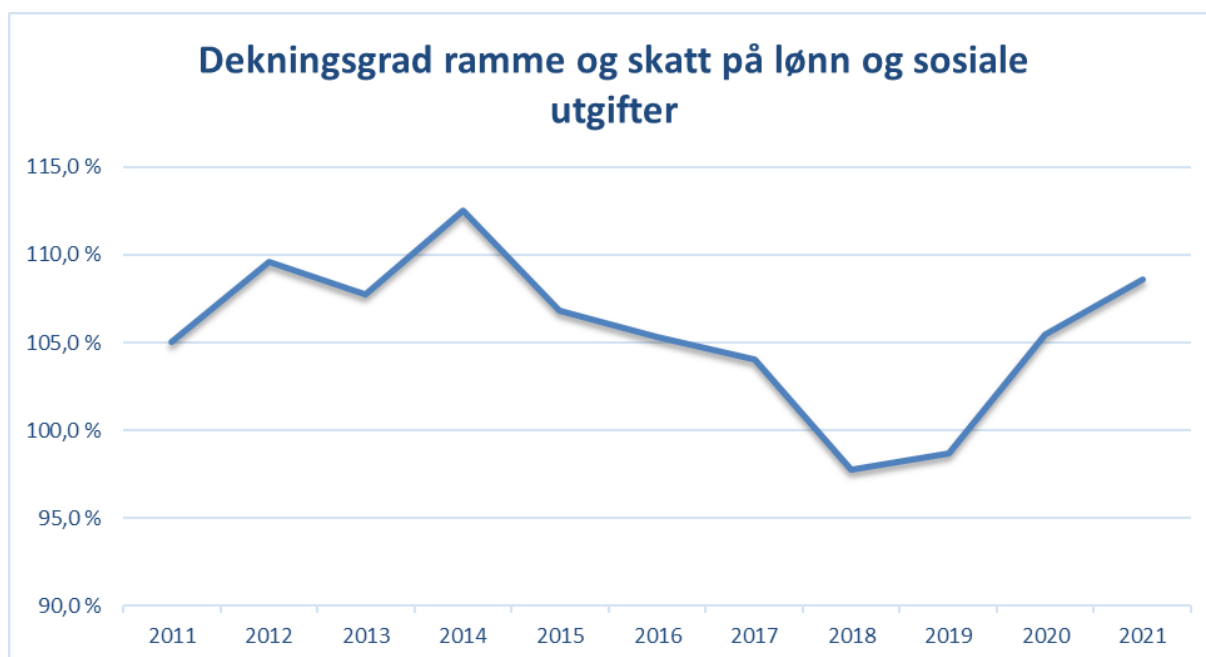
Vedtatte økonomiske mål	Ønsket nivå	Kritisk nivå	År												
			2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		
Fri egenkapitalgrad	10 %	5 %	0,0 %	0,0 %	1,9 %	0,7 %	2,7 %	3,0 %	4,0 %	2,1 %	1,4 %	0,0 %	0,2 %		
Langsiktig gjeldsgrad eks startlån- ubrukte	80 %	90 %	84,0 %	77,1 %	74,8 %	74,1 %	72,0 %	78,8 %	86,3 %	98,3 %	102,0 %	114,8 %	107,8 %		
Brutto driftsresultat	5,0 %	2,0 %	3,0 %	5,6 %	0,7 %	4,9 %	6,2 %	2,1 %	-0,3 %	-2,8 %	-2,6 %	0,2 %	1,5 %		
Netto driftsresultat	3,0 %	1,5 %	1,1 %	3,9 %	-1,0 %	3,1 %	5,0 %	0,9 %	-1,3 %	-3,0 %	-4,0 %	-1,3 %	0,3 %		

len under viser utviklingen av de valgte måltallene i 10-års perspektiv

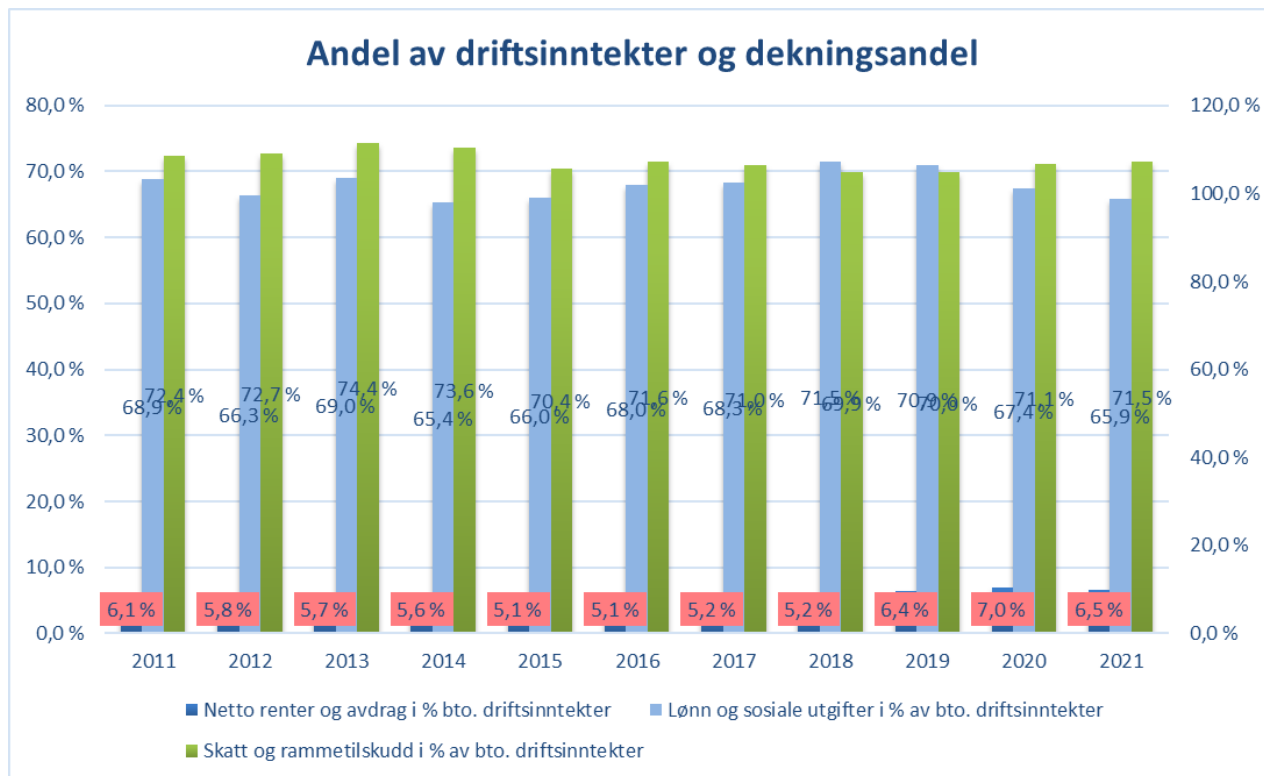
Grafen under gir et bilde av utviklingen av måltallene i samme periode som tabellen over. Det er redusert egenkapital samtidig med økning i langsiktig gjeld og dette har gått utover driftsresultatene. De bør være et fremtidig mål om å bedre resultatene i kommende år betraktelig, ikke minst for å være rustet for fremtidige behov med tanke på omsorgsbølgen som kommunesektoren står overfor.



Dekningsgraden for ramme og skatt målt opp mot lønnsutgifter er et uttrykk for handlingsrommet kommunen har til tjenester utover hva staten yter i overføringer. Når grafen er over 100% så har rammetilskuddene og skatteinntekten vært høyere enn lønnsutgiftene og det har da vært økonomisk handlingsrom lokalt. Når grafen er nærmere 100%, og evt under, er kommunen avhengig av andre inntekter til hoveddelen av utgiftene sine som er lønnsutgifter.



Grafen under viser forholdet som i grafen over men på brutto nivå, handlingsrommet vises her ved differansen mellom grønn og blå søyle. Den røde søylen viser hvor stor del av handlingsrommet som går til å dekke renter og avdrag.



Samlet vurdering av kommunens økonomiske og finansielle stilling viser at det har vært år hvor det økonomiske handlingsrommet har vært svært redusert, det er gjort noen tiltak og grep for å bedre dette, men ikke på langt nær nok for å nå økonomiske målsettinger og kunne oppfylle kommunelovens krav om bærekraftig økonomi. Finansielt så har gjelden økt, og den frie egenkapitalen er redusert til nesten kr 0,- Det er ikke buffere for å tåle svingninger og endringer i driften. I en tid med relativt lav rente har den økonomiske stillingen vært krevende og det er ikke buffere som gir handlingsrom lokalt. Risikoen er stor for økte finanskostnader ved evt rente endringer og det vil kunne ramme tjenester som en kommune skal gi. For budsjett 2020, ble det vedtatt et program som het «Omstillingsprosjektet i Nord-Odal» som skulle ta ned kostnadene og omstille kommunen til et nivå på linje med KOSTRA gruppen. Se eget kapittel for måloppnåelse eller utvikling som har skjedd.

Økonomisk vurdering opp mot andre kommuner (KOSTRA)

Hovedtall drift

	Nord-Odal 2020	Nord-Odal 2021	Kostragruppe 01	Innlandet	Landet uten Oslo
Økonomi					
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger	95 628	100 925	96 927	104 886	96 899
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	0,40 %	1,70 %	3,00 %	3,00 %	2,90 %
Brutto driftsutgifter i kroner per innbygger	95 220	99 209	93 998	101 766	94 123
Frie inntekter i kroner per innbygger	63 776	68 284	64 828	64 772	63 811
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	-0,80 %	1,30 %	3,60 %	4,70 %	4,20 %
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	113 904	115 372	93 391	92 641	89 857
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	119,10 %	114,30 %	96,40 %	88,30 %	92,70 %

Investering, finansiering, balanse

	Nord-Odal 2020	Nord-Odal 2021	Kostragruppe 01	Innlandet	Landet uten Oslo
Økonomi					
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter	20,50 %	20,60 %	20,10 %	24,90 %	23,00 %
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	0,50 %	1,60 %	11,20 %	15,40 %	13,70 %
Kortsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	16,10 %	14,90 %	14,80 %	14,50 %	15,60 %
Kortsiktig gjeld i prosent av netto lånegjeld	13,50 %	13,00 %	15,40 %	16,30 %	16,70 %
Langsiktig gjeld ex pensjon i prosent av brutto driftsinntekter	158,80 %	153,30 %	113,70 %	111,30 %	115,00 %
Langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	299,10 %	280,90 %	215,50 %	216,40 %	213,90 %
Pensjonsforpliktelse i kroner per innbygger	134 162	128 734	98 696	110 463	96 005
Sertifikatlån i prosent av langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser	0,00 %	0,00 %	11,20 %	13,50 %	10,00 %

Tabellene er hentet fra Framsikt som baseres på SSB sine tall.

Kommentarer til Kostra-nøkkeltall

Fra 2020 er Nord-Odal kommune plassert i kostra-gruppe 1. Denne gruppen gjelder kommuner med 2000 til 9999 innbyggere, lave bundne kostnader og lave frie inntekter per innbygger. KOSTRA tallene for 2021, er basert på regnskapsdata 15.3, og etter revidering er det nye informasjon og det vil bli presentert nye tall 15.6.

Nord-Odal kommune har høy netto lånegjeld pr innbygger. Kommunen ligger høyere enn sammenlignbare kommuner og landet uten Oslo. Til sammenligning har Nord-Odal kommune 20.500 kr mer i gjeld pr innbygger enn sammenlignbare kommuner. Også langsiktig gjeld i % av brutto driftsinntekter er langt høyere enn gjennomsnittet for kostragruppe 1.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter viser at kommunen har dårligere resultat enn sammenlignbare kommuner, innlandet og landet uten Oslo. Kommunen endte opp med et negativt

netto driftsresultat på -0,8%, noe som betyr at kommunen har brukt av frie fond for å komme i balanse.

Teknisk beregningsutvalg anbefaler et netto driftsresultat på 1,75%.

Arbeidskapitalen forteller om kommunens evne til å dekke sine fortløpende betalingsforpliktelser. Negativ arbeidskapital sier at likviditeten og betalingsevnen er dårlig. Denne kan ikke være negativ over lang tid.

Måloppnåelse

I budsjettvedtaket for 2021 sak 133/20 la kommunestyret fram flere verbale punkter.

Disse punktene er fulgt opp og kommentert i løpet av året.

Helse og omsorg:	Oppfølging/status/kommentar:
20. Dagsenter for demente er en lovpålagt oppgave: Kommunestyret ber om en utredning og plan for igangsetting i 2021 (oppstart senest 2022).	Målet er å starte en utredning av mulig oppstart i 2022, med åpning av dagsenter 2023.
21. Psykologstilling er en lovpålagt oppgave: Kommunestyret ber om en sak på dette (egen ansettelse/i samarbeid med andre kommuner, eller kjøp av tjenester). Oppstart senest tidlig i 2022.	Sør-Odal har intern drøfting om mulighet for et samarbeid med Nord-Odal om lovpålagt psykologstilling. Vi avventer videre planlegging til svar om interesse fra Sør-Odal foreligger. Vi er fremdeles i dialog.
Eiendom og samfunn:	
22. Vi ber om en utredning på opprettelse av et eiendomsselskap i løpet av 2021. Vi ber om at det opprettes dialog med Sør-Odal om eventuelt samarbeid. Dette må skje i første halvår.	Det har hittil ikke vært kapasitet til å utføre dette. Har prioritert å få til en god avviking av kommuneskogen som kommunalt foretak, samt forvaltningsrapport Samling.
23. Gjennomføring av eiendomsskatt etter formuesverdi evalueres etter første tertial. Evalueringen presenteres for kommunestyret for å avgjøre om dette skal videreføres i 2022.	Sak presentert for kommunestyret.
24. Adgangskontroll bygg(006:650) deles opp over to år.	Det er notert og blir fulgt opp.
Oppvekst og kultur:	
25. Kommunestyret ser med bekymring på vikarbruken som følge av sykdom og annet fravær i barnehager og skoler. Vi ber administrasjonen i løpet av første halvår 2021 utrede hvordan sjukefravær og vikarbruk kan reduseres.	Tiltaket omkring dette som tema, var igangsatt og planlagt som et prosjekt før vedtak. Bransjeprogrammet; samarbeid mellom NAV, barnehager, kommunedirektør og etatsleder startet 2021 og fortsetter i 2022 etter oppsatt plan. Kommunestyret ble orientert om saken 16.06.21.

<p>26. Nord-Odal kommune har behov for gode, trygge og sterke ledere i hele organisasjonen. Vi ber rådmann om å sette i gang utviklingstiltak for ledere i hele organisasjonen gjennom å tilby deltakelse på relevante etter- og videreutdanningsstudier. Rådmann bes komme tilbake til kommunestyre eller utvalg for inndekning av kostnader</p>	<p>Temaet har vært diskutert i ledermøte, enhetsledermøte og HTV-møte. Kommunedirektør har laget et skjematisk oppsett over de ulike ledernivåenes ansvarsområder for å se hvilke temaer det er aktuelt med kursing/videreutdanning for de ulike ledernivåene. Internopplæring og e-læring på utvalgte områder blir igangsatt i løpet av 2. halvår. Det jobbes videre med Høgskolestiftelsen for å se på mulighet for samarbeid med dem. Det er for tidlig å si noe om kostnader.</p>
<p>27. Nord-Odal kommune foretok i budsjett for 2020 et nedtrekk på kulturskolen i Odalen som ga utilsiktede negative virkninger. Verst gikk det ut over Nord-Odal skolekorps som mistet støtte til dirigent. Kommunestyret ønsker å komme i en bedre styringsposisjon når det gjelder kulturskolen i Odalen, og ber om at det organiseres møter med Sør-Odal for å få på plass en bedre styring gjennom et felles råd eller styre.</p>	<p>Det har vært gjennomført møter med Sør-Odal på administrativt nivå samt med utvalgsledere og rådmenn. Det er enighet om å følge opp gjeldende avtale bedre for å bedre dialogen mellom kommunene. Saken vil bli fulgt opp videre fra Sør-Odals side.</p>
<p>28. Kommunestyret ber administrasjonen i løpet av første halvår 2021 utrede de økonomiske og pedagogiske konsekvensene ved å skifte ut elevenes PCer med nettbrett i ungdomsskolen.</p>	<p>Saken er gjort rede for i kommunestyremøtet 16.06.2021.</p>
<p>29. Kommunestyret ber administrasjonen i løpet av våren finne løsninger som gjør det mulig å tilby ungdommer kommunale sommerjobber.</p>	<p>Det ble ikke gjennomført sommerjobb for ungdom i 2021. Det var ikke kapasitet til å prioritere dette samt at det ikke var avsatt midler til et slikt prosjekt. Det ble vurdert utfordrende å finne midler til det.</p>
<p>30. 050 tiltak 211 Lekeapparater 100.000,- – prioriteres framfor gjerde Møllerbakken bh (investeringsbudsjettet - 043: 242 - 218.715,-).</p>	<p>Lekeapparater ved Sand sentralskole er gjennomført.</p>

Selvkostområder

Tall i hele 1000 kr.

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Overskudd(+) / undersk.(-)	Årets deknings- grad i %	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) deknings- gradsfond	Deknings- gradsfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12
Renovasjon	7 615	7 660	-45	99,4 %	100,0 %	45	36
Slam	4 253	4 299	-46	98,9 %	100,0 %	33	231
Feiing	1 409	1 077	332	130,8 %	100,0 %	-333	-493
Kart og oppmåling	181	469	-288	38,6 %	39,0 %	0	0
Byggesak	1 356	1 118	238	121,3 %	100,0 %	-238	-240
Plan	198	335	-137	59,1 %	84,0 %	0	0

Etter kalkylen for selvkostområdene viser dekningsgrad under 100% for renovasjon og slam. Derfor ble det nødvendig å bruke av fond. I forhold til driftsutgiftene har gebyrinntektene vært noe lave. For feiing og byggesak var dekningsgraden over 100%, noe som medførte en avsetning til fond.

Betryggende kontroll og etisk standard

Betryggende kontroll er resultatet av et helhetlig arbeid som innebærer at ledere og ansatte er delegert konkret ansvar og roller og har forståelse for, og arbeider etter kommunens overordnede mål og strategier. Delegeringsreglementet, kommuneplanens samfunnsdel og etiske retningslinjer er særlig viktig når vi kartlegger og følger opp arbeidsprosesser på alle områder og nivåer i kommunen.

Ifølge kommuneloven § 25-1 skal kommunen ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren skal:

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Disse punktene er dekket gjennom vårt kvalitetssystem. Ansatte er involvert i planlegging og risikovurdering, men også i oppfølging gjennom å fange opp avvik og forbedringspotensial i sitt arbeid. Ledere skal sørge for at vi justerer og forbedrer måten å jobbe og at resultatene kommuniseres slik at prioritering av ressurser henger sammen med de faktiske behovene.

Kommunen er ansvarlig for å levere grunnleggende tjenester til innbyggerne, og forvalter store ressurser på vegne av fellesskapet. Kommunen er gitt betydelig makt og forvalter en rekke lover og forskrifter. Det er derfor viktig at handlingene til folkevalgte og ansatte gjenspeiler høy etisk bevissthet. Befolkningens tillit er en forutsetning for lokaldemokratiet. Etske utfordringer utelukkes ikke av detaljerte retningslinjer og regler. I mange tilfeller handler etikken imidlertid om dilemmaer, gråsoner og vanskelige valg. I kommunen sikrer vi en høy etisk standard ved en kombinasjon av

regler og vilje til etisk refleksjon. Det er nødvendig at ansatte og folkevalgte har fokus på og reflektere over etiske dilemmaer.

Kommunen har en verdiplattform som både politikere og ansatte må å kjennskap til og følge opp. Den har kommunen hatt noen år og heter TEAM- som er en forkortelse for Troverdigg, Engasjement, Ansvar og Muligheter.

Tiltak som sikrer god praksis:

- Ledermøte med øverste ledergruppe hver uke
- Utvidet ledermøte med alle ledere
- Årlig gjennomgang av avvik i AMU
- Avvik brukes for å gjennomføre kontinuerlig forbedring
- Stikkprøver for å sjekke at vi følger rutiner
- Løpende oppdatering av regler, prosedyrer og regelverk gjennom vårt kvalitetssystem.
- Regelmessig gjennomgang av delegasjonsreglementet
- Løpende oppdatering i forhold til myndighet til attestasjoner og anvising
- Månedlig oppfølging av budsjett, regnskap, bemanning og sykefravær for alle ledere
- Jevnlig lederopplæring på økonomi, kvalitetssystem og andre systemer som brukes jevnlig.

Likestilling

Alle som bor i Norge skal ha like muligheter til å bidra og til å delta i fellesskapet, uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn, seksuell orientering og funksjonsnedsettelse. Vern mot diskriminering i arbeidslivet sikres i likestillings- og diskrimineringsloven og arbeidsmiljøloven. I hovedavtalen § 7 erkjenner partene behovet for videre arbeid for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

I henhold til kommunelovens § 14-7 bokstav e) og f) plikter kommunene å redegjøre for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling og hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt

I likestillings- og diskrimineringsloven §26 bokstav a og b legges føringer for hva kommunene som arbeidsgiver skal ha fokus på og rapportere i forbindelse med likestilling og diskriminering.

Redegjørelsesplikten er i to deler.

- faktisk tilstand for kjønnslikestilling i kommunen
- arbeidet vi har gjort i for å oppfylle aktivitetsplikten

For å hindre forskjellsbehandling skal det redegjøres både for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges. Kommunen skal i tillegg som offentlige myndigheter jobbe målrettet og planmessig for å hindre diskriminering på bakgrunn av kjønn, etnisitet og nedsatt funksjonsevne.

Del 1 – faktisk tilstand for kjønnslikestilling i kommunen

Politisk likestilling

Per 30.12.2021	Kvinner	Menn
Kommunestyret	9	16
Formannskap	2	5
Utvalg for helse- og omsorg	6	3
Utvalg for oppvekst og kultur	7	2
Utvalg for eiendom og samfunn	3	6
Administrasjonsutvalget	4	5
Eldres råd	3	2
Råd for likestilling av funksjonshemmede	6	1
Råd for barn og unge	7	3

Ordfører (kvinne) tilsvarende 100% stilling og varaordførere (mann) tilsvarende 20% stilling. Det er faste medlemmer i de folkevalgte organene som er lagt til grunn for tallene.

Administrasjon likestilling

Oversikt over likestillingstilstanden i kommunen.

- Kjønnfordeling i virksomheten (antall)
- Kjønnforskjell midlertidig ansatte - % eller antall
- Kjønnsdelt statistikk på heltids- og deltidsansatte – % eller antall
- Ufrivillig deltid - % eller antall (kartlegges hvert annet år – første gang i høst 2022)
- Kjønnfordelt lønnsstatistikk generelt
- Kjønnfordelt lønnsstatistikk på ledere
- Foreldrepermisjon for kvinner og menn – gjennomsnittlig antall uker
- Foreldrefravær
- Personalpolitiske satsninger og andre tiltak
- Tiltak kjønn/etnisitet/funksjonsevne

Alle tall som ligger til grunn er tatt ut fra kommunens ansattsystem (Visma HRM) og gjelder alle faste ansatte per 31.12. i det aktuelle året. Det omfatter også fast ansatte som er i permisjon eller er sykemeldte.

Det er i år laget nytt rapporteringsgrunnlag for å sikre at kommunen svarer ut redegjøringsplikten i likestillings- og diskrimineringsloven. Ved endringer av rapporter vil det kunne skje utilsiktede forandringer i uthenting av grunnlaget. Det er derfor i år ingen historiske tall. Det vil bli lagt inn i aktuelle tabeller i årene framover.

Kjønnfordeling i virksomheten

Kommunen har for tiden 358,2 årsverk fordelt på 444 ansatte. Det er 63,9 årsverk fordelt på 85 menn og 294,3 årsverk fordelt på 359 kvinner. Totalt er ca. 80% av alle ansatte kvinner.

Tabellen nedenfor viser kjønnsfordelingen på de forskjellige kommunale tjenesteområder oppgitt i antall og prosent.

Tjenesteområde	Menn,%	Menn, antall	Kvinner,%	Kvinner, antall	Antall årsverk
Stab og støtte - sentraladministrasjonen	23,8	5	76,2	16	17
Barnehager	0	0	100	47	40
Skole	16,9	14	83,1	69	77
Oppvekst administrasjon, bibliotek og kultur	44,4	4	55,6	5	7
Helse	15,8	6	84,2	32	147
Omsorg	12,8	27	87,2	184	29
Helse og omsorg administrasjon	33,3	1	66,7	2	2
Eiendom og samfunn	72,7	8	27,3	3	11
Driftsavdelingen	100	9	0	0	10
Renhold	5,56	1	94,4	17	15
Brann og redning	100	18	0	0	3
Samlet hele kommunen	15,4	93	85,6	375	358

* Da det er flere ansatte i kommunen som har arbeidsplass innen flere områder vil resultatet av samlet antall ansatte avvike da noen er telt to ganger.

Tabellen viser at det er et klart kvinneoverskudd på de tradisjonelle kvinnearbeidsplassene, og flest menn på tradisjonelle mansarbeidsplasser. Da de fleste arbeidsplasser i kommunen er tradisjonelle kvinnearbeidsplasser er de fleste ansatte kvinner.

Over tid har det ikke vært noen menn i barnehagene. Det er ønskelig å få menn inn i barnehagen, men det er få menn som søker denne type jobber. Det hadde også vært ønskelig med flere menn innen helse og omsorg.

Kjønnsforskjell midlertidig ansatte - % eller antall

Kommunen har per 31.12

	2021	
	antall	prosent
Midlertidig ansatte		
Kvinner	56	75,7
Menn	18	24,3

*Tabellen viser antall midlertidige ansatte som har en stillingsprosent. Kommunen benytter i tillegg en del vikarer som kun er tilkallingsvikarer. Det vil si at de ikke har noen fast stillingsprosent, men kun jobber når de blir tilkalt.

Kjønnsdelt statistikk på heltids- og deltidsansatte – % eller antall

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i kommune er 81,1%.

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse for menn er 75,3 %, og 82,3% for kvinner i 2021.

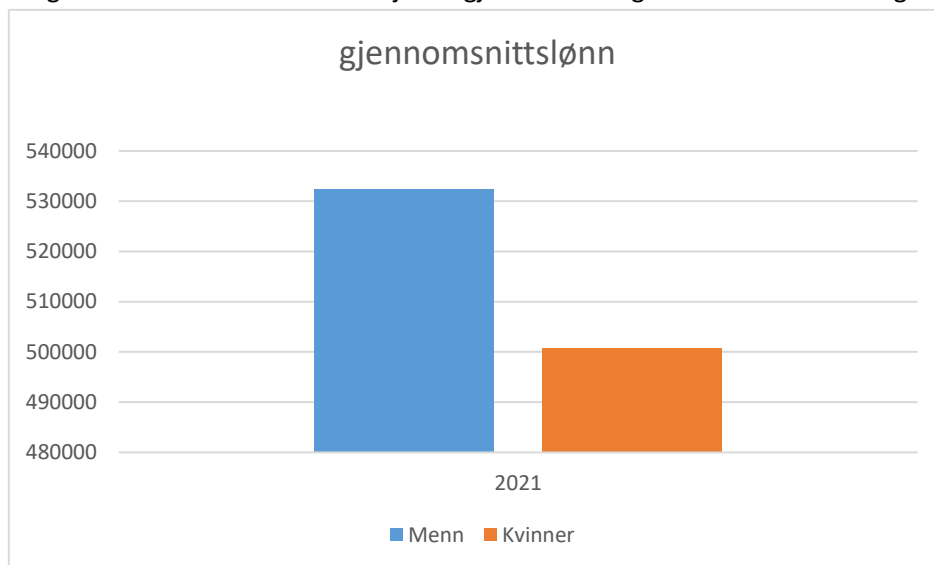
Tabellen nedenfor viser andel menn og kvinner med **100 % stillinger**.

	2021
Kvinner	47%
Menn	57,6%

*Alle faste brannmenn er deltidsmannskap er deltidsansatte. Det er med på å reduseres andelen menn i 100% stiling.

Kjønnsfordelt lønnsstatistikk generelt

Diagrammet nedenfor viser forskjellen gjennomsnittlig årslønn for kvinner og menn i 2021.



Gjennomsnittslønn i 2021 for menn er på kr. 532 448.

Gjennomsnittslønn i 2021 for kvinner er på kr. 500 752.

Tidligere år har også vist at menn har høyere lønn enn kvinner i kommunen. Dette har trolig sammenheng med at det prosentvis er flere menn med høyere utdanning enn kvinner. Det er også av betydning at det er færre menn ansatt i kommunen slik endringer i lønn hos noen her gir større utslag på gjennomsnittet enn om den samme endringen skjer blant kvinnene. Det er en større andel blant kvinnene som er ufaglærte enn blant mennene.

Kjønnsfordelt lønnsstatistikk på ledere

Kommunen har 31.12.2021 28 ledere. Det er 19 enhetsleder og 6 i kommunedirektørens ledergruppe. I tillegg er det 3 mellomledere. Ledere defineres i henhold til Hovedtariffavtalens pkt.

3.4. De fordeler seg prosentvis som følger:

	2019		2020		2021	
	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner
Kommunedirektørens ledergruppe (HTA kap 341)	25	75	50	50	16,7	83,3
Enhetsledere (HTA kap 342)	33,3	66,7	37,5	62,5	31,6	68,4
Mellomledere (HTA kap 343)	33,3	66,7	33,3	66,7	33,3	66,7

Tabellen viser overvekt av kvinner på alle ledernivå. Dette er en gjenspeiling av kjønnsfordelingen i organisasjonen.

Totalt er det 71,4 % av lederstillingene i kommunen som besettes av kvinner.

Tabellen nedenfor viser gjennomsnittlig lønnsforskjeller mellom mannlige og kvinnelige ledere. De viktigste kriterier for lederlønn, er kompetanse, størrelse og kompleksitet på enhet og budsjettstørrelse.

Ledernivå	2019			2020			2021		
	Menn	Kvinner	Gj.snitt	Menn	Kvinner	Gj.snitt	Menn	Kvinner	Gj.snitt
Kom.dir. leder gruppe	1 173 207	886 163	957 924	1 051 979	878 392	965 185	931 950	973 000	966 158
Enhetsledere	617 935	625 468	622756	621 957	659 081	645 159	646 711	686 530	673 956
Mellomledere	675 280	687 253	683 262	682 035	693 076	689 395	704 539	715 232	711 668

Foreldrepermisjon for kvinner og menn – gjennomsnittlig antall uker

Foreldrepermisjon	2021
Menn	0
Kvinner	16,86

DEL 2 – arbeid for likestilling og mot diskriminering

Likestilling gagnar alle i form av at mangfold sikrer velfungerende samfunn og arbeidsliv. Likestilling er ikke bare en kamp for kvinners- eller andre gruppers rettigheter, det gir også en stor samfunnsøkonomisk gevinst. Dette skal gjenspeiles i kommunens satsningsområder. I denne delen vil vi beskrive hvordan likestilling og ikke-diskriminering er integrert i virksomhetens prinsipper og hvordan vi jobber i praksis.

Kompetanse

Kompetanse er et viktig satsningsområde, og kommunen har et lønnsystem som gir uttelling ved fullførte utdanninger og videreutdanninger. I Nord-Odal kommune har vi fokus på fagarbeidere. Kommunen har noen lærlingeplasser. Det hadde vært ønskelig med flere, men har på grunn den økonomiske situasjonen ikke vært prioritert. Kommunen tar inn studenter i praksis. Kommunen anser dette for å være et viktig samfunnsoppdrag.

Vi forsøker å gi alle som ønsker det muligheten for å øke sin kompetanse uavhengig av kjønn, stilling, alder, etnisk tilhørighet, funksjonsnedsettelse eller annet, så lenge dette er noe kommunen har bruk for.

Rekruttering

Nord-Odal kommune skal aktivt rekruttere medarbeidere med ulik etnisk bakgrunn og/eller nedsatt funksjonsnivå. Medarbeiderne i kommunen skal reflektere og representere innbyggernes sammensetning. Kommunen har per i dag medarbeidere fra flere forskjellige nasjonaliteter, og vi tilrettelegger for medarbeidere som har behov for det.

Vi involverer alltid tillitsvalgte i rekrutteringsprosessen, og vi har et eget tilsetningsutvalg ved ansettelser en hovedtillitsvalgte, to fra arbeidsgiversiden er representert.

Et tiltak som ikke er gjennomført, men som skal gjennomføres, er å legge inn tekst i alle annonser som sier at vi ønsker mangfold og oppfordrer kvalifiserte kandidater til å søke uavhengig av alder, kjønn, etnisitet og funksjonsnedsettelse.

Arbeidstrening og språktrening

Nord-Odal kommune bidrar når det er mulig med å gi personer som trenger ulike type utprøving i arbeidslivet. Det gjøres blant annet i samarbeid med NAV og bedrifter i regionene som følger opp personer som har behov for noe hjelp for å komme ut i arbeidslivet. Kommunen har god erfaring med dette. Det har i noen tilfeller ført til at vedkommende har fått fast stilling i kommunen.

Lønnspolitikk

Lønnspolitikken er en del av arbeidsgivers retningslinjer, og har som mål å styrke kommunens tjenesteproduksjon og stimulere til målrettet utvikling ved å rekruttere, verdsette, utvikle og beholde kvalifiserte og motiverte medarbeidere.

Mål lønnspolitisk plattform:

- rekruttere og beholde kvalifiserte ledere og medarbeidere
- virke rettferdig og stimulerende på arbeidsmiljøet
- sikre sammenheng mellom lønn og stillingens innhold, kompetanse og innsats
- sikre lik lønn for arbeid av lik verdi, og sikre like lønnsutviklingsmuligheter for kvinner og menn
- være en tilpasning til det eksterne lønnsmarkedet
- motivere til kompetanseutvikling

De bærende prinsippene for den lønnspolitiske plattformen er:

- Kompetanse
- Innsats
- Tilleggsfunksjoner
- Ansvar
- Rekruttering
- Lederlønn
- Skjevheter

I de sentrale oppgjørene har kommunen liten påvirkning, men gjennom lokale forhandlinger, er det blant annet mulighet for å utjevne forskjellene mellom kjønn eller andre former for diskriminering.

For å identifisere risiko for diskriminering er det viktig å involvere alle relevante grupper i diskusjonen om hvordan prinsippene kan bidra til dette. Fokus her er blant annet hvordan vi kan hindre at det oppstår uønskede lønnsforskjeller, at alle som vil kan få kompetanseheving, at vi har fokus på både å rekruttere og beholde medarbeidere.

Heltidskultur

I Nord-Odal kommune ser vi utfordringen med deltidsansatte. Heltidskultur har mange positive effekter både for organisasjonen, medarbeidere og brukere. Brukere vil oppleve mer forutsigbarhet, ro og kontinuitet ved å slippe å ha mange forskjellige personer å forholde seg til. Dette så vi også under pandemien, da vi måtte øke stillingen til flere av våre deltidsansatte, for å imøtekomme kravene til smittevern og «turnuslag».

For medarbeidere vil en heltidskultur gi bedre lønns- og arbeidsvilkår, bedre pensjon, bedre balanse mellom arbeid og familie, økt trivsel og lavere sykefravær.

Allikevel ser vi at dette arbeidet handler om en stor kulturendring, mange ønsker fortsatt lavere stilling av forskjellige årsaker. Vi ser dette både hos yngre og mer voksne medarbeidere.

Heltidskultur hjelpes fram av større strukturelle endringer og sterkere virkemidler. Derfor er det så viktig å forklare gevinstene ved heltidskultur, og at medarbeiderne selv ser fordelene ved å jobbe heltid. Det er viktig å være klar over at en slik endring vil ta tid.

Kommunen har møter med de tillitsvalgte årlig for å drøfte bruken av deltidsstillinger. Ønsket om deltid er større blant kvinner enn menn. Kvinner ønsker i perioder å jobbe deltid, mens menn ønsker fulltid og søker da ikke deltidsstillinger. Kommunen forsøker ved ledighet å redusere antall deltidsstillinger der hvor det er mulig. Etter bestemmelsene i arbeidsmiljøloven (1 og 3-års regel) er det kommet mange søknader om økt stillingsprosent, men ikke alle ønsker full stilling. Det har siden 2013 ført til at flere ansatte har fått større stillingsprosent. Det har vært færre søknader de to siste årene enn tidligere.

Trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold

Vi har en veileder for håndtering av vanskelige og uønskede situasjoner i Nord-Odal kommune. Vi har varslingsrutiner som inneholder

- Oppfordring til å varsle
- Fremgangsmåte for varsling
- Fremgangsmåte for arbeidsgivers saksbehandling

Alle varslinger undersøkes innen rimelig tid. Vi iverksetter ikke sanksjoner mot de som varsler, og vi er klar over gjengjeldelsesforbudet.

IA bedrift og nærværarbeid

Kommunen har i mange år vært en IA- bedrift. Kommunen er det fortsatt, men endringen i IA-avtalen innebærer at alle virksomheter i landet omfattes nå av IA-avtalen. Kommunen skal blant annet tilrettelegge arbeidsplassen for ansatte med nedsatt funksjonsevne. Det skal være fokus på dette ved ansettelse av nye medarbeidere. Det skal ved bygging/ombygging/utbedring av kommunale lokaler tilrettelegges for at arbeidsplassen skal kunne tilpasse personer med nedsatt funksjonsevne.

I Nord-Odal arbeider vi veldig tett med NAV. Vi har en fast rådgiver fra NAV for alle våre ansatte med bosted i Kongsvingerregionen. Kommunens enhetsleder tar kontakt med denne rådgiveren ved behov. Dette gjør at ansatte får en tett og god individuell oppfølging i et sykefravær. I disse møtene blir det diskutert hva som kan gjøres for å tilrettelegge, eller om det er det slik at arbeidet ikke er det riktige for medarbeideren. Kommunen har et IA-utvalg som skal være med å bidra om ved sykefraværsoppfølgingen om det er behov for ekstra bistand.

Økonomi

Kommunedirektøren mottar månedsrapporter og informerer formannskapet i møtene. Det utarbeides tertialrapport med investeringsoversikt to ganger i året. Disse behandles i kommunestyret. I tillegg til disse to rapportene behandles også årsregnskapet i kommunestyret.

Det er kontinuerlig arbeid med kvalitetssystemet og internkontroll

Tiltak framover

Oppsummert vil vi ha fokus på følgende tiltak framover i tillegg til det arbeidet som allerede er i gang:

- Vi tenker å føye til følgende tekst i alle stillingsannonser for å opprettholde mangfold blant ansatte:

Vi ønsker mangfold og oppfordrer kvalifiserte kandidater til å søke uavhengig av alder, kjønn, etnisitet og funksjonsnedsettelse.

- Vi må jobbe med strategi og handlingsplanen for heltidskultur slik at den blir implementert i daglig drift.
- Jobbe med at alle medarbeidere får brukt sitt fulle potensial
- Sette fokus på arbeidet med likestilling og mot diskriminering i lederutviklingen
- Vi vil ha fokus på at alle våre bygg har universell utforming – sjekke ut om alle våre bygg er tilpasset et mangfold av ansatte.
- Vi har retningslinjer for å unngå trakassering – disse må holdes oppdatert
- Vi skal følge opp medarbeiderundersøkelsen 10-faktor i 2022 og planlegge for en ny undersøkelse i 2023.

Lånegjelden

(tall i mill kr)	2021	2020	2019	2018
Samlet lånegjeld eksklusive startlån 31.12	576,2	550,2	468,2	414,8

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser (tall i hele tusen)	Langs.gjeld 31.12.2021	Andel
Langsiktig gjeld med fast rente :	242 900	42,15 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	333 290	57,84 %
Annet:	21	

Lånegjeld eksklusive startlånsordningen (eksklusive pensjon) utgjør pr 31.12.2021 totalt 576,2 mill kr. Dette tilsvarer 127,47% av brutto driftsinntekter. Normen sier at lånegjelden ikke bør utgjøre mer enn totalt 50%. Det ble i 2021 ikke tatt opp lån til investeringer i driftsmidler. Det ble tatt opp 25 mill kr i startlån. Samlet videreutlån i 2021 utgjør 11,9 mill kr.

Kommunen har ikke benyttet seg av kassekreditt i 2021, fordi kommunen har likvide midler fra bundne fond og ubrukte lånemidler.

42,15% av låneporteføljen har fastrenteavtale. Gjeldende finansreglement sier at minimum 20% og maksimum 70% av lånegjelden skal være bundet opp i fastrentevilkår.

Gjennomsnittlig rente i 2021 uten startlån har vært 1,57%.

Tallene er hentet fra KBN finans, og avviker noe fra kommunens balanse pga periodisering. Ytterligere informasjon ligger i Finansrapporten pr 31.12.2021.

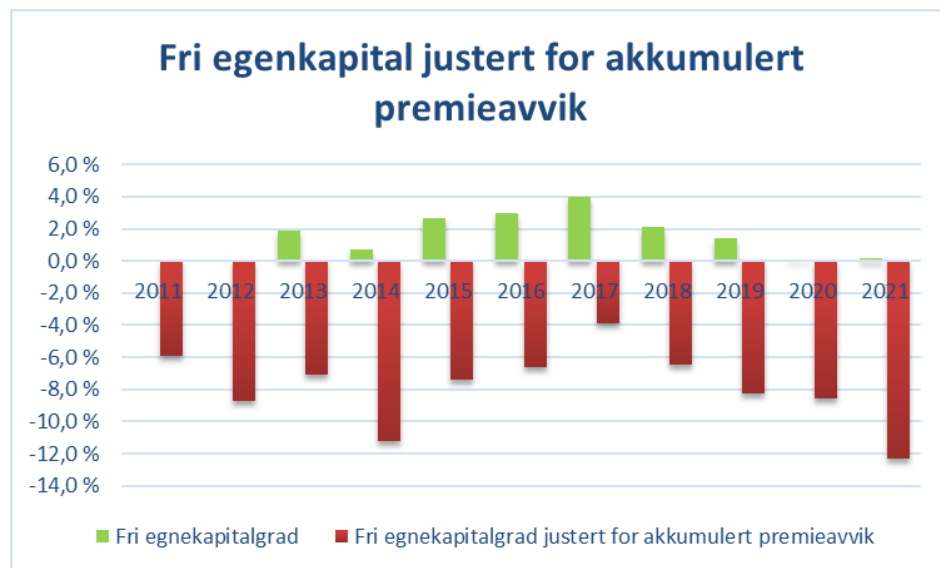
Arbeidskapital

Arbeidskapitalen består av omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld. Arbeidskapitalen gir således uttrykk for kommunens likviditet, altså evnen til å betale fortløpende forpliktelser.

Kommunens arbeidskapital pr 31.12.2021 utgjør 147,3 mill kr. Dette tilsvarer 30,8% av brutto driftsinntekter. Ubrukte lånemidler, investeringsfond, bundet driftsfond og premieavvik pensjon kan ikke benyttes til frie driftsformål. Trekker en ut disse midlene kommer en til arbeidskapitalens driftsdel. For 2021 er denne på 4,9 mill kr, og utgjør 1,02% av driftsinntektene.

Kommunen har balanseført pr 31.12 et samlet netto premieavvik på 60,1 mill.kr som skal utgiftsføres på 7/10/15 år. Dette bidrar negativt til likviditetssituasjonen uten bundne fond, investeringsfond og ubrukte lånemidler ville det vært behov for en kassekreditt på over 60 mill.

Grafen under viser fri egenkapital justert for akkumulert premieavvik i %.



Bevilgnings skjema investering

	Note	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Oppr.budsjett 2021	Regnskap 2020	Avvik mot justert budsjett 2021
Investeringer i varige driftsmidler	4	19 671 496,11	24 176 420	23 990 420	72 007 378,45	4 504 923,89
Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	321 800,00	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 380 241,02	1 450 000	1 450 000	1 319 639,00	-930 241,02
Utlån av egne midler				25 000 000	25 504 582,00	-
Avdrag på lån				5 000 000	4 798 348,00	-
Sum investeringsutgifter		22 051 737,13	25 626 420	55 440 420	103 951 747,45	3 574 682,87
Kompensasjon for merverdiavgift		3 258 125,25	2 873 115	2 456 875	6 011 856,72	-385 010,25
Tilskudd fra andre		7 835 601,46	7 780 510	5 885 810	1 067 604,00	-55 091,46
Salg av varige driftsmidler	4	9 430 355,16	8 084 918	-	55 210 226,00	-1 345 437,16
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper		-	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler				5 000 000	11 409 383,33	-
Bruk av lån	2	10 179 011,84	13 662 795	40 647 735	57 272 162,59	3 483 783,16
Sum investeringsinntekter		30 703 093,71	32 401 338	53 990 420	130 971 232,64	1 698 244,29
Videreutlån	6	11 947 070,00	25 000 000	-	-	13 052 930,00
Bruk av lån til videreutlån		11 947 070,00	25 000 000	-	-	13 052 930,00
Avdrag på lån til videreutlån		5 380 504,00	5 000 000	-	-	-380 504,00
Mottatte avdrag på videreutlån	2	8 743 880,24	5 000 000	-	-	-3 743 880,24
Netto utgifter videreutlån		3 363 376,24	-	-	-	-3 363 376,24
Overføring fra drift		-	-	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		-5 239 814,82	-	-	-6 611 035,33	5 239 814,82
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-6 774 918,00	-6 774 918	1 450 000	-6 786 361,00	-
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	13 622 088,86	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1	-12 014 732,82	-6 774 918	1 450 000	-27 019 485,19	5 239 814,82
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0,00	-	-	-	-0,00

Det ble i løpet av året avdekket at kjøp av andel ble ført som kjøp av fast eiendom. Denne ble ompostert, mens budsjettet ikke ble justert tilsvarende. Investeringer i driftsmidler er kommentert i tabellen under. Bruk av lån er ført ihht faktisk bruk også jfr strykingsregler. Det ble for 2021 tatt opp

25 mill kr i lån til videreutlån. Av dette ble kun 11,9 mill kr brukt til videreutlån. Det ble mottatt høyere avdrag på videreutlån enn budsjettert. Dette ble avsatt til bundet investeringsfond.

Investeringsoversikt

Bevilget til investeringer	Investeringsregnskap		Opprinnelig budsjett 2021	Kommentar
	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021		
Til investeringer i varige driftsmidler	19 671 496,11	24 176 420	23 990 420	
<i>Fordelt slik:</i>	<i>-19 669 473,11</i>	<i>-24 176 420,00</i>	<i>-23 990 420,00</i>	
1051 RENTER FOND	969,00	-	-	Gjelder renter startlån
4999 PROSJEKTERING OG BYGGELEDELSE	-	388 613	885 613	Ble budsjettert på dette prosjektet, men er gjennom året fordelt på de ulike prosjektene det ble jobbet med.
5025 2017 INNKJØP AV GULVVASKEMASKINER OG GLANSEMASKINER	137 175,00	138 000	125 000	Maskiner er kjøpt inn.
5034 2017 TILTAK LANGS KJÆRLIGHETSSTIEN MOT SJØEN	-	400	250 000	Prosjektet med ramme på 478.000,- videreføres til 2022. Utsatt i 2021 pga arbeid med Sandsfossen ikke ferdig.
5045 2018 PLANLEGGING / INNKJØP INVENTAR NYTT BIBLIOTEK	144 680,00	170 000	-	Prosjektet fortsetter i 2022. Det vil installeres kjøling på ventilasjonsanlegget i bibliotekdelen, og utemøblering vil fullføres i samarbeid med Odal Sparebank. Øvrig møblering og innredning av biblioteklokalene er nå ferdigstilt.
5051 2018 OPPARBEIDING UTVIDELSE ØST, GRANERUD INDUSTRIOMRÅDE	-143 750,00	-140 000	-	Prosjekt avsluttet.
5064 2018 GARVIKÅSEN BOLIGOMRÅDE - UTVIDELSE	-746 150,00	-390 000	-	Byggeprosjekt ferdig. Ingen flere kostnader
5068 2018 KUNST SAMLING	-	38 000	-	Kunstprosjektet er ferdigstilt ihht målsetting. Det vil ikke påløpe ytterligere kostnader for prosjektet.
5070 2018 OPPARB. GÅRDSROM MELLOM KOMMUNEHUSET OG BANKEN	1 300 396,00	472 000	2 000 000	Gjenstår av arbeid for 2022: Grøntanlegg, parkmøblering mv. , asfaltering
5073 2018 SANDSFOSSEN MUR	390 358,00	750 000	-	Prosjektet ble ikke ferdig i 2021 og fortsetter i 2022. Det ble derfor brukt mindre enn det som var vedtatt, resterende beløp må videreføres til 2022. Det lages egen sak på dette.
5089 2021 FAST DEKKE GRUSPARKERING SAND	-	-500	562 500	Vedtatt totalramme 562 000, vedtatt overført til 2022 pga plassering brakkerigg/riggplass.
5094 2019 TRAPP FRA BUNESVEGEN TIL INNGANGEN	41 500,00	41 500	-	Prosjekt ferdig.
5096 2019 GJERDING MOT UTMARK KOMMUNAL	149 563,00	158 400	-	Prosjektet er ferdigstilt. Sand (Halmhaugen), Knapper (Prærien), Bruvoll (korsholen) og Garvik (Østmoåsen/Bekkegrenda) har nå fungerende utmarksgjerder.
5097 2019 NY GATE SAND SENTRUM	3 838 929,00	4 343 600	4 792 000	Sluttoppgjør gjenstår. Arbeider er ferdig, men prosjektet kan ikke avsluttes før sluttgjør ferdig. Det betyr at gjenstående ramme må overføres til 2022 med nytt refinansieringsvedtak.
5103 2019 FAST DEKKE 3 GRUSVEGER HØGBRÅTAN BOLIGFELT	-	400	-	Totalramme 287 500. Vedtatt 2020 utsatt til 2021, må utsettes til 2022. Planlagt arbeid utsatt pga. kapasitetsproblemer.
5106 2019 SALG AV KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER	-2 721 567,00	-2 024 918	-	Salg av Tjernsligrenda 143 i november 2021, Huldervegen 30 i mars 2021.
5108 2020 OPPGRADERING ENDEVEGG ADM.HUSET	1 254 098,00	1 255 000	-	Mangler faktura for: Branntilpasning av rømningsdør i kantine, det innebærer at prosjektet ikke kan avsluttes og må fortsette inn i 2022.
5110 2020 IKT OPPVEKST	1 041 100,00	1 050 000	1 050 000	Måloppnåelse - 100%. Alle innkjøp gjennomført i henhold til IKT-strategi. - Nytt læringsbrett for alle nye elever på trinn 1 - Nytt læringsbrett for alle nye elever på trinn 5 - Ny PC til alle nye elever på trinn 8 - Nye digitale enheter til ansatte
5111 2020 KLIMATILTAK OVERVANN	476 497,00	525 000	-	Prosjekt ferdig.
5116 2020 ANBEFALINGER ETTER ÅRSKONTROLL 2019 BRANNTEKNISK INNSTALLASJONER	388 034,00	388 000	-	Prosjekt ferdig.

Nord-Odal kommune

Årsberetning 2021

		2 021	Justert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	
Bevilget til investeringer Investeringsregnskap					
5122	2021 WEBSAK + MOBIL SAK/ARKVI LØSNING	142 038,00	143 872	143 872	Prosjektet er ferdig og avsluttes.
5123	2021 INNKJØP (INV) UTSTYR TIL BUA (barn-unge-aktivitet)	-	-	125 000	Prosjektet er overført til 2022
5124	2021 UTBEDRING LEKEPLASSGJERDE MØLLERBAKKEN BHG	-	-250	218 750	I budsjettvedtaket for 2021 ble det vedtatt i punkt 31 i verbaldelen at lekeapparater på Sand sentralskole skulle prioriteres framfor gjerde på Møllerbakken barnehage. Tiltaket er derfor ikke gjennomført. Lekeapparater Sand sentralskole er montert, og kostnaden er belastet driftsbudsjettet
5125	2021 KOMBIDAMPERE SOLHEIM, TRYGG/SANDBO OG HOVEDKJØKKEN NOS	473 504,00	474 000	625 000	Kombidampere er kjøpt inn, ble noe billigere enn antatt. Tilbud kr 345 289 inkl mva
5126	2021 INV. KOSTN VELFERDSTEKNOLOGISK PLATTFORM	333 301,00	739 375	739 375	Deler av prosjektet videreføres til 2022 og sum overføres til 2022.
5127	2021 OPPGRADERING SENTRUMSVEGEN SAND	49 328,00	30 000	500 000	Prosjekt startet videreføres i 2022.
5128	2021 MOLOK AVFALLSLØSNING MOSEBO BORETTSLAG	77 613,00	150 000	150 000	Det er etablert Molok løsning men det gjenstår noe arbeid før avslutning. Prosjektet videreføres i 2022.
5129	2021 ADGANGSKONTROLL FLERE BYGG	501 366,00	437 500	437 500	Prosjekt vedtatt at skulle gå over 2 år (2021-2022). Noe overforbruk i 2021 ramme men av praktiske årsaker ble prosjektet kjørt i ett. Mangler noe fakturering i 2022 + noe avklaring rundt en dør i kommunehuset. Anslag behov i 2022 = kr 70 000 eks. mva.
5130	2021 GITTERVEGG KJØKKEN MOSEBO	-	125 000	125 000	Kostnad ble under 100' og er derfor ført i drift
5131	2021 KJØLEROM MILEPELEN HOTELL & VERTSHUS - MED ENØK LØSNING	-	-	512 500	Arbeid bestilt. Ramme OK. Forutsetter ingen skjulte feil i bygget. Prosjektet er overført til 2022
5132	2021 NY BIL DRIFTAVDELINGEN	454 000,00	454 000	437 500	Prosjekt ferdig.
5133	2021 ENØK-STYRING HOVEDPUMPER BASSENG	-	-	250 000	Prosjektet er overført til 2022
5134	2021 UTSKIFTING FEIERBIL	357 458,00	466 000	450 000	Bilen er på plass. Differansen er mva-fradraget som ikke ble budsjettet.
5137	2021 Kompressor for pusteluft	145 008,00	145 000	-	Prosjekt pågår videre i 2022
5138	2021 KONTORLOKALER TILDELINGSKONTO	233 786,00	250 000	-	Prosjektet fullført og avsluttet. Det er foretatt innkjøp av luftkompressor for fylling av pressluftflasker til brannvesenet. Dette pga havari av gammel kompressor. Er på plass og fyller fire flasker samtidig :-)
724	Diverse salg av eiendom	-55 537,00	-56 000	-	Ferdigdato 1 desember. Ramme ok.
797	2015 BOLIGER FOR UTELEIE	1 173 834,00	1 500 000	3 000 000	Gjelder salg av tilleggsareal til boligtomter og salg av parsell med påstående pumpestasjon GIVAS.
806	SAMLING (BA-BI-BO)	-3 932 871,00	-3 936 000	-	Er gjennomført ett kjøp av leilighet, på Sandsjordet som bidrag til å få realisert det konseptet.
813	2016 NYTT SD-ANLEGG SYKEHEMMET	588 674,00	725 000	725 000	Prosjektet avsluttes. Gjenstår salg av 4 leiligheter.
908	SALG AV NÆRINGSEIENDOM	-618 000,00	-618 000	-	Prosjekt ferdig.
950	EK-INNSKUDD KLP	1 186 887,00	1 450 000	1 450 000	Salg til C A T Eiendom, Granerud.
999	FINANSIERING INVESTERINGER	-3 404 094,00	-6 887 877	-17 097 735	
9998	MOMSKOMPENSASJON INVESTERINGER	-3 258 125,00	-2 755 115	-2 456 875	

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.nopost@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kommunestyret i Nord-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Nord-Odal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 1 671 416,20**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

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

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Årsregnskapet er avlagt 22.02.2022 og årsberetningen er avgitt 31.03.2022. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens balanseposter ble fremlagt 22.02.2022.

Vi har hatt begrensninger knyttet til ressurs- og personalsituasjonen i revisjonsenheten.

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

Kongsvinger, 24. mai 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

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 Nord-Odal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – NORD-ODAL KOMMUNE

Kommunedirektøren har avlagt et fullstendig årsregnskap og avgitt årsberetning for Nord-Odal kommune for regnskapsåret 2021 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet er avlagt 22.02.2022 og årsberetningen er avgitt 31.03.2022. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens balanseposter ble fremlagt 22.02.2022.

Vi har hatt begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten.

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

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet og årsberetningen.

Kongsvinger, 17. april 2022



Tommy Pettersen
 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor



Terje Harstad
 regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
 Formannskapet
 Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00018-67
Saksbehandler Karoline Simensen

Saksgang

Møtedato

Nord-Odal kontrollutvalg 2019-2023

30.05.2022

SAK N-28/22 ÅRSVSLUTNINGSBREV

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2021 fra Revisjon Øst IKS.

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigeres i 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Nor-Odal kommunes regnskap i 2021.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2022.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren og/eller økonomisjefen er til stede under behandlingen av saken.

Nord-Odal kommune
v/kommunedirektør
Herredsvegen 2
2120 Sagstua

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.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1400/2021

Dato:
24.05.2022

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 – NORD-ODAL KOMMUNE

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

Opptak av likviditetslån

Det er tatt opp likviditetslån som er klassifisert under langsiktig gjeld. Vi har stilt spørsmål om dette skulle vært klassifisert som kortsiktig gjeld jfr. kommuneloven (KL) §14-15, 3. ledd, jfr. KRS 1 pkt 3.2 nr 4 og KRS 3 pkt 3.6. Administrasjonen har lagt frem dokumentasjon og begrunnelse for at lånet er klassifisert som langsiktig gjeld. Vår vurdering knyttet til dette er at låneopptaket er å anse som kortsiktig gjeld, og følgelig bør omklassifiseres. Dette forholdet er også tatt opp i tilsvarende brev for 2020.

24531029 - KBN. Hastebehandlet i F.skap sak 025/20 jfr KL §11-8. Låneopptak i form av likviditetslån som skulle sikre fleksibilitet knyttet til forpliktelser. Saldo per 31.12. er lik opptak av lån på kr 71,5 mill. Vi har stilt spørsmål ved om behov for hastebehandling tilfredsstillende kravene etter i KL §11-8. Administrasjonen har tilbakemeldt at de mener vilkårene for hastebehandling er oppfylt. KL § 11-8, 1. ledd: *Kommunestyret og fylkestinget kan selv gi formannskapet eller fylkesutvalget, kommunerådet eller fylkesrådet, et utvalg etter § 5-7 eller ordføreren myndighet til å treffe vedtak i saker som skulle ha vært avgjort av et annet organ, når det er nødvendig å treffe et vedtak så raskt at det ikke er tid til å innkalle det organet som skulle ha avgjort saken. En melding om vedtak som er truffet i medhold av første punktum, skal legges fram i det neste møtet i det organet som skulle ha avgjort saken.*

Vår vurdering er at det ut fra fremlagt dokumentasjon er uklart om økonomireglementet på tidspunkt for låneopptaket gir denne type fullmakt.

Fordringer eldre enn 1 år

Administrasjonen har dokumentert kundefordringer med oversikt over aldersfordelt reskontro, hvor det også er kommentert de fordringene som følges opp gjennom Intrum. Av oversiktene framgår at fordringer over 360 dager til sammen utgjør kr 514 823,33 i utestående fordring og kr 21 241,82 i kreditnotaer. Vår vurdering er at administrasjonen bør foreta tett oppfølging i samarbeid med Intrum slik at fordringer kostnadsføres og avskrives dersom fordringen ikke er erholdelig.

Manglende avsetning bundet driftsfond

Vi finner to bundne fond av vesentlig karakter som vi mener må følges opp med tanke på om de er reelle bundne fond og/eller kortsiktig gjeld. Vi vet at administrasjonen har en løpende vurdering av de bundne driftsfondene. I dialog med administrasjonen 11.05.2022, der vi forespør om det er foretatt vurdering av fondenes reelle klassifisering, får vi til svar at administrasjonen har ikke gjennomført noen fullstendig gjennomgang i 2021. Vurdering av dette gjennomføres normalt årlig. Fondene det gjelder er:

Prosjekt 1000 2020 – Korona, er avsluttet med mindreforbruk på kr 325 378. Prosjekt 3005 - Tilskudd kompetanse hevende tiltak, er avsluttet med mindreforbruk på kr 208 000. Samlet kr 533 378, burde vært avsatt bundet fond.

Manglende netto aktivering

Investeringer i varige driftsmidler iht bevilgningsoversikt investeringsregnskapet er kr 19 671 496,11, som er aktiverbare anleggsmidler.

Sum aktivert i anleggsregisteret er kr 19 457 932,11 som avviker med netto kr 213 564 med sum på linje 1, investeringer i varige driftsmidler, i bevilgningsoversikt investeringsregnskapet. Avvik skyldes:

- Kostnader knyttet til anleggsmiddel F1047, F1050 som ikke er aktivert.
- For anleggsmiddel F1056 er dette anleggsmidlet korrigert fra bolig i anleggsregister og omklassifisert til andel i balansen.
- Kostnader knyttet til salg av anleggsmidler i prosjekt 797.
- Anleggsmiddel F1058 og F1059 mangler aktivering med til sammen kr 2.

Netto avvik på kr 213 564. Vi anbefaler administrasjonen om å korrigere disse forholdene i 2022.

Salg/avgang av anleggsmiddel

Salg av anleggsmiddel, tomter og eiendommer konto 06600-06700 viser kr 9 430 355,16. Avgang og nedskrivning i anleggsregisteret viser kr 9 969 989,20. Differanse kr 539 634. Det henvises til note 4, der avgang summeres til ca. kr 9,97 mill. Bokført på kapitalkonto ca. kr 9,97 mill. Administrasjonen bør korrigere hovedbok og anleggsregister slik at disse er samstemte.

Balanseført verdi av anleggsmiddel

Konto 22750904 Næringsbygg ligger inne med kr 8 564 679 høyere verdi UB i anleggsregister enn i HB. Vedrører reversert aktivering av banklokale i Samling for 2020. Administrasjonen bør gjennomgå dokumentasjon og korrigere slik at hovedbok og anleggsregister samstemmer.

Periodisering langsiktig gjeld

Bokført langsiktig gjeld stemmer mot låneoppgaver med unntak av konto 2 4519 092, 2 4519 093 og 2 4531 028 hvor kommunen har ført til sammen kr 556 110 mer i avdrag. Dette skyldes at faktura er utstedt i desember men har betalingsdato tidlig i januar. Vi mener at kostnad i form av faktura for innbetaling av avdrag bokføres på samme tidspunkt som betalingstidspunktet.

Akkumulert premieavvik i balanseregnskapet

Konto 21941000 akkumulert premieavvik KLP viser kr 53 898 982. Aktuarberegning viser kr 53 795 243. Avvik kr 103 739. Avvik er under grense for ubetydelige feil, men sees i sammenheng med avvik for konto 21914000.

Konto 21914000, arbeidsgiveravgift akkumulert premieavvik KLP viser kr 6 038 771. Beregnet arbeidsgiveravgift av v premieavvik iht. aktuarberegning er kr 53 795 243 x 10,6 % = kr 5 702 296. Avvik er kr 336 475 for høyt beløp på balansekonto.

Det ser ut til at det ved bokføring er forvekslet mellom konti nevnt over. Vi anbefaler administrasjonen om å avstemme dette og korrigere slik at nevnte balansekonti fremstår med riktig saldo.

Dokumentasjon av fordelingsnøkler og boligoversikt

I forhold til vurdering av fordelingsnøkler, finner vi at administrasjonen ikke jevnlig oppdaterer eller foretar vurdering løpende.

Alle fordelingsnøkler og boligliste er oppdatert i 2021, men ikke per 31.12.

Det er den 08.02.2022 formidlet i epost at fordelingsnøkler og oversikt over boliger/ bygg knyttet til mva. kompensasjon bør oppdateres på en slik måte at det er ajour til enhver tid.

Vi anbefaler administrasjonen om å innrette sine rutiner for dokumentasjon iht. gjeldende regelverk slik at økonomikontoret løpende har tilgang til oppdatert dokumentasjon som skal følge terminvise søknader om merverdiavgiftskompensasjon.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er verifisert og bifalt av administrasjonen 24.05.2022.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimstrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 18.01.2022.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2021 vurderer vi at Nord-Odal kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 24. mai 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomileder