

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 30.05.2022 10:00

Sted: Tørrgadden

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 18.05.2022

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023, Thor Haugen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 30.05.2022	3
---	---

Saker til behandling

13/22 Sak En-13/22 Godkjenning innkalling/sakliste	6
14/22 Sak En-14/22 Godkjenning av protokoll	7
15/22 Sak En-15/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2021	23
16/22 Sak En-16/22 Årsavslutningsbrev 2021 Engerdal kommuneskoger KF	40
17/22 Sak En-17/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommune årsregnskap/årsregnskap 2021	43
18/22 Sak En-18/22 Årsavslutningsbrev 2021	150
19/22 Sak En-19/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021	154
20/22 Sak En-20/22 Eventuelt	156
21/22 Sak En-21/22 Referatsaker	157

MØTEINNKALLING

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 30.05.2022 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden
Arkivsak: 21/00003

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Kommunehuset, Tørrgadden
Tid:	Mandag 30.5.22 kl. 10.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Thor Haugen (A) – leder May Britt Solbakken – nestleder Monica Bye Spånberg Morten Solbakken (A) Belia Marianne Søbak
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Line Storsnes
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Geir Sverdrup, ordfører Line Storsnes, post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	Økonomisjef og Revisjon Øst IKS, sak 15-18/22

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/engerdal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

Thor Haugen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 18.5.2021
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
13/22	21/00140-9	Sak En-13/22 Godkjenning innkalling/sakliste

14/22	21/00140-10	Sak En-14/22 Godkjenning av protokoll
15/22	21/00017-14	Sak En-15/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2021
16/22	21/00017-15	Sak En-16/22 Årsavslutningsbrev 2021 Engerdal kommuneskoger KF
17/22	21/00011-14	Sak En-17/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommune årsregnskap/årsregnskap 2021
18/22	21/00011-15	Sak En-18/22 Årsavslutningsbrev 2021
19/22	21/00028-8	Sak En-19/22 Kontrollutvalgets regnskap 2021
20/22	21/00016-13	Sak En-20/22 Eventuelt
21/22	21/00022-8	Sak En-21/22 Referatsaker

, 18.05.2022

Thor Haugen

Arkivsak-dok. 21/00140-9
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-13/22 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Godkjenning og innkalling godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00140-10
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-14/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 28.3.22 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 28.3.22

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 28.03.2022 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden
Arkivsak: 21/00003

Tilstede: Thor Haugen (Arbeiderpartiet -KS), Morten Solbakken (Arbeiderpartiet -KS), Monica Bye Spånberg, May Britt Solbakken gikk etter sak 10/22

Møtende varamedlemmer:

Forfall: Ingen forfall men kontrollutvalget mangler 1 medlem i og med at Tor Erik Skramstad ikke lenger er valgbar i kontrollutvalget

Andre: Kommunedirektør Geir Sverdrup, sak 03/22, ordfører Line Storsnes, sak 03/22, Morten A. Birkelid deltok digitalt i sak 4/22 – 6/22

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/22	21/00140-5	Sak En-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste	3
2/22	21/00140-6	Sak En-2/22 Godkjenning av protokoll	4
3/22	21/00019-7	Sak En-3/22 Orientering fra kommunedirektør	5
4/22	21/00004-38	Sak En-4/22 Interimrapport revisjon, regnskapsåret 2021	6
5/22	21/00004-33	Sak En-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021	7
6/22	21/00004-34	Sak En-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	8

7/22	21/00004-35	Sak En-7/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet	9
8/22	21/00004-36	Sak En-8/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	10
9/22	21/00018-5	Sak En-9/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021	11
10/22	21/00028-4	Sak En-10/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021	12
11/22	21/00018-6	Sak En-11/22 Kontrollutvalgets egenevaluering 2021	13
12/22	21/00016-11	Sak En-12/22 Eventuelt	14

, [Click here to enter a date.](#)

UNDERSKRIFTER:

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

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

UTSKRIFTER:

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

Saker til behandling

1/22 Sak En-1/22 Godkjenning innkalling/saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	1/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Innkalling/sakliste godkjennes

[Lagre]

2/22 Sak En-2/22 Godkjenning av protokoll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	2/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 29.11.21 godkjennes.

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ønsker for ettertiden at «saksframstilling» ikke legges inn i protokollen, bare forslag til vedtak/innstilling, møtebehandling, votering og vedtak.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Protokoll fra 29.11.21 godkjennes.
- Kontrollutvalget ønsker for ettertiden at «saksframstilling» ikke legges inn i protokollen, bare forslag til vedtak/innstilling, møtebehandling, votering og vedtak.

[Lagre]

3/22 Sak En-3/22 Orientering fra kommunedirektør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	3/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelse fra kommunedirektøren til orientering

Møtebehandling

Kommunedirektør orienterte om (ordfører supplerte kommunedirektøren):

- Engerdal akuttmottak - arbeidet fram til å kunne ta imot flyktninger. Kommunen får bra med midler fra UDI. Det blir minst 200 flyktninger i minimum 6 mnd. Tror kommunen trenger 12 årsverk for å håndtere situasjonen. Ser an til at Engerdal vil kunne bosette 15 flyktninger på sikt.
- Eierskapsmelding – den siste oppdaterte er fra 2014. Denne må revideres.
- Økonomi – gikk bedre enn forventet i 2021, dette skyldes i hovedsak bedre skatteinngang enn forventet. Disposisjonsfondet økes til ca 8,5 mill.kr.
- Strøm – betalte regning for desember med 2021 penger. Dvs, det ble 13 perioder i 2021.
- Sykefravær – høyt spesielt innenfor helse, nå også skole.
- Varslet tilsyn fra Statsforvalteren – «Avlastning av barnebolig». Dette gjennomføres 22. og 23. november.
- En henvendelse som er gjort fra en privatperson til leder i kontrollutvalget, ordfører og kommunedirektør.
- Rutiner for å følge opp kommunestyrevedtak – etablerer dette i kommunens saks- og arkivsystem, Elements. Lager en «flyt» i systemet for oppfølging av saker. Dette er laget for «verbalvedtak Det skal også lages for «tallvedtak» og «andre vedtak».

Votering

Endringsforslag:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordfører til orientering.

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunedirektøren og ordfører til orientering.

[Lagre]

4/22 Sak En-4/22 Interimrapport revisjon, regnskapsåret 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	4/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte rapporten for kontrollutvalget.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

5/22 Sak En-5/22 Statusrapport revisjon 2. halvår 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	5/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 2. halvår til orientering

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte statusrapport 2.halvår 2021.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport revisjon pr. 2. halvår til orientering

[Lagre]

6/22 Sak En-6/22 Benchmarking - Revisjon Øst IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	6/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar presentasjonen til Revisjon Øst IKS til orientering

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte.

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar presentasjonen til Revisjon Øst IKS til orientering

[Lagre]

7/22 Sak En-7/22 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	7/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

[Lagre]

8/22 Sak En-8/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	8/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2022 til orientering.

[Lagre]

9/22 Sak En-9/22 Vurdering av KU's påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	9/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»

Møtebehandling

Votering

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

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2021»

[Lagre]

10/22 Sak En-10/22 Kontrollutvalgets årsrapport 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	10/22

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer gjort i møtet.

Rekkefølgen på personlige varamedlemmer blir endret slik at de står ovenfor rett person

Votering

Tilleggsforslag sammen med sekretærens enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 vedtas med endringer gjort i møtet.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

[Lagre]

11/22 Sak En-11/22 Kontrollutvalgets egnevaluering 2021

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	11/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar egnevalueringen sin til etterretning

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget ser ikke behov for en egen sak med egnevaluering. Dette tas opp fortløpende om nødvendig.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget ser ikke behov for en egen sak med egnevaluering. Dette tas opp fortløpende om nødvendig.

[Lagre]

12/22 Sak En-12/22 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	28.03.2022	12/22

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Ingen hadde noe under Eventuelt.

Votering

Vedtak

Ingen hadde noe under Eventuelt

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00017-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-15/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF ÅRSREGNSKAP 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2021
2. Engerdal kommuneskoger KF årsberetning 2021
3. Revisjonsberetning, datert 14.3.22
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2021

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Styret i Engerdal kommuneskoger KF har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2021.

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

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

ÅRSREGNSKAP 2021

Engerdal kommuneskoger KF

Org.nr.986 987 584

(Beløp i hele kroner)

	Note	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
Salgsinntekter		6 405 394	3 425 000	4 689 908
Andre driftsinntekter		699 246	500 000	349 436
Sum driftsinntekter		7 104 640	3 925 000	5 039 344
Driftskostnad				
Varekostnad		969 249	492 000	755 512
Lønnskostnad	4	1 921 537	2 210 000	1 936 638
Avskrivninger	2	205 370	225 000	248 669
Annen driftskostnad		936 465	1 337 500	624 264
Sum driftskostnader		4 032 621	4 264 500	3 565 083
Driftsresultat		3 072 018	-339 500	1 474 260
Finans				
Finansinntekter		-134 106	-50 000	-78 771
Utbytte		38	-	5 945
Netto finansposter		-134 069	-50 000	-72 826
Årsresultat		3 206 087	-289 500	1 547 086
Disponering av resultat				
Overført til Engerdal kommune	7	1 494 000	1 474 000	2 063 648
Overført fri egenkapital		1 712 087	1 547 000	(516 562)
Sum disponeringer		3 206 087	3 021 000	1 547 086

BALANSE 2021

Engerdal kommuneskoger KF

(Beløp i hele kroner)

Org.nr.986 987 584

Eiendeler	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Anleggsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast	2,5	11 723 136	10 852 939
Immaterielle eiendeler		-	-
Investeringer i aksjer og andeler	9	521 508	516 534
Sum anleggsmidler		12 244 644	11 369 473
Omløpsmidler			
Kundefordringer	7	501 643	470 359
Andre fordringer		84 830	(5 714)
Bankinnskudd	3	5 538 951	5 089 781
Sum omløpsmidler		6 125 424	5 554 426
Sum eiendeler		18 370 068	16 923 899
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt		9 860 000	9 860 000
Oppgjent		8 157 223	6 445 136
Sum egenkapital		18 017 223	16 305 136
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	295 519	119 812
Skyldige offentlige avgifter	3	(87 737)	315 286
Annen kortsiktig gjeld		179 302	183 665
Avsatt til overføring		-	-
Sum kortsiktig gjeld		387 085	618 763
Sum egenkapital og gjeld	1	18 404 308	16 923 899

Engerdal.../.../...-2022



Halvør Svenkerud
styrets leder


Kjell Håvard Skogheim


Alvihild Holmseth


Ristin Mortensson

Erik Lund
daglig leder


Svein Sætereng

NOTER 2021

Engerdal kommuneskoger KF

Org.nr.986 98 7584

Note nr. 1 - Regnskapsprinsipper

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av renteendringer.

Driftsmidler

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

Fordringer

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

Pensjoner

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

Skatteplikt

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

NOTER 2021

Note nr. 2 – Anleggsmidler

	Ikke avskr. eiendommer	Verksted	Koier	Maskiner, utstyr m.m.	Hyttefelt	Kontrollsum
IB.01.01	7 428 433	328 990	55 143	1 022 769	2 017 603	10 852 938
Tilgang				1 246 342	219 527	1 465 869
Nedskrivning					390 302	390 302
Avgang						-
Avskrivninger		20 562	5 159	179 649		205 370
UB 31.12	7 428 433	308 428	49 984	2 089 462	2 237 130	11 723 135

Økonomisk levetid:

Verksted 25 år

Koier 20 år

Maskiner, utstyr m.m. 10 år

Note nr. 3 – Bankinnskudd

Bundne midler til forskuddstrekk utgjør kr. 91 628,- pr 31.12.

Note nr. 4 - Antall ansatte, godtgjørelser mv

Foretaket har 3 ansatte.

Ytelser til ledende personer		Lønn
Styret		194 650
Daglig leder		495 439

Arbeidsgiver dekker elektronisk kommunikasjon for daglig leder, etter gjeldende satser. Plikt om pensjonsordning er oppfylt med pensjonsordningen til KLP.

Revisjonsutgifter kr 53 044.

Note nr. 5 - Investeringer

Investeringer i regnskapsåret:

Investeringer	Investeringer	
	Regnskap 2021	Budsjett 2021
Reguleringsplan Lillerøasen	139 952	300 000
Infrastruktur Gammelsetra - veg	50 400	150 000
Oppføring av hytte - Lisetra	0	550 000
Bytte av traktor	1 189 049	1 400 000
Inventar og kontormaskin	57 593	
Egenkapitalinnskudd KLP	4 794	
Sum investeringer	1 441 788	2 400 000
Finansiering		
Skogfond		400 000
Salg av AM		2 000 000
Egne midler	1 441 788	
Sum finansiering	1 441 788	2 400 000

Det er investert i traktor med utstyr, samt kontormaskin og inventar.

NOTER 2021

Note nr. 6 – Egenkapital

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

Egenkapitalendringer	Egenkapital
Egenkapital 01.01.20	6 445 136
Årets resultat	1 712 087
Egenkapital 31.12.20	8 157 223

Overføring til eier har i 2021 vært kr 1 494 000. Dette er 20 000 kr mer enn vedtak.

Eiter bedriftsøkonomiske prinsipper		Eiter kommunale prinsipper	
Innskutt egenkapital	9 860 000	Kapitalkonto	9 047 741
Opptjent egenkapital	8 157 223	Bundne investeringsfond	75 960
Avsetning for forpliktelser	75 960	Ubundne investeringsfond	17 887 207
		Disposisjonsfond	(8 917 725)
Sum	<u>18 093 183</u>	Sum	<u>18 093 183</u>

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

Dette er verdier som må nedskrives dersom KF Engerdal Kommuneskoger avvikes og verdiene tilbakeføres til Engerdal kommune.

Note nr. 7 – Mellomværende med tilknyttet selskap

Fordring	Gjeld	Kundefordring	Leverandør gjeld
-	-	kr 501 643,00	kr 295 519

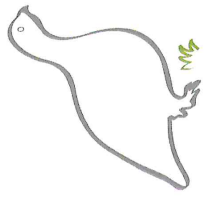
Note nr. 8 – Prinsippendring

Tidligere ble inkluderte balanseposten «Avsetninger for fremtidige forpliktelser» også midler på skogfondskonto. Fra og med 2011 er denne utelatt. Skogfondet er en fordring overfor myndighetene, men er avsatt til en bestemt bruk. Det foreligger ingen forpliktelse om å bruke midlene, men bruken av dem er regulert.

Note nr. 9 – Aksjer og andeler

Selskap	Balansført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Risbakken Sag AS*	125 000		16,8 %
Glommen –Mjøsen Skog SA	319 717		
Egenkapitalinnskudd KLP	48 411		
Eierandel Lufneråsen Vannpost	18 380		
Eierandel Hylleraasen Løypeservice	10 000		

*Eierandel er registrert på Engerdal kommune



Engerdal
kommuneskoger KF



Årsmelding

2021

Organisasjon

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

1. Styre og administrasjon

Styret besto av følgende ved inngangen av året:

Halvor Svenkerud – styreleder, Ove Sætereng – nestleder, Alvhild Åsheim Holmseth, Grete A. Steigen, Kjell Håvard Skogheim – ansattes representant

Vararepresentanter: May Pettersen, Jørn Skogheim, Ristin Mortensson

På høsten fratrådte Grete A Steigen styret, og til nytt fast styremedlem ble valgt Ristin Mortensson.

Styret har avholdt 8 styremøter og behandlet 34 saker i løpet av året. I tillegg har bedriften deltatt i møter og befaringer med kommunens representanter innen administrasjon og politikk.

Foretakets leder var ved inngangen av året, Per Olav Opgård. Ny daglig leder fra 01.11. er Erik Lund.

2. Eiendommen

Virksomheten driver og forvalter kommunens skog- og utmarksarealer på ca 84 000 dekar. Disse er fordelt på 33 teiger, og produktiv skogsareal er på ca 28 000 dekar. Brutto tilvekst er ca 5 500 m³, og stående kubikkmasse er ca 210 000 m³



3. Forretningsområder

Forretningsdriften er delt i områdene.

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

4. Omsetning og resultat

Regnskapet for 2021 viser en omsetning eks. finansinntekter på 7 104 640,- Dette er en økning på 2 065 296,- i forhold til 2020, og 3 179 640,- over budsjettet for året. Årsresultatet inkl. finansinntekter ble 3 206 087,- mot 2020, som var på 1 547 086,-. Resultatet er 3 495 587,- bedre enn budsjettet.

Engerdal kommune vedtok for budsjettet 2021 et eieruttak for året på 1 474 000,-. Faktisk overføring til eier ble på 1 494 000,- og tas av foretakets egenkapital.

Nettoreultatet for 2021 er på 1 712 087,- etter eieruttak. Beløpet foreslås overført til egenkapital.

Egenkapital og måloppnåelse er tilfredsstillende ved årets utgang. Styret er opptatt av å styrke egenkapitalen, da nye investeringer i store trekk må besørjes av det kommunale foretaket. Etter år med eieruttak som belaster egenkapitalen, er årets uttak bra for foretaket. Egenkapitalen er betydelig styrket som følge av engangsinnkomster. Foretaket leverte i november en investeringsoversikt og budsjett som viser behovet for å ha en solid egenkapital de kommende årene, og særlig i form av bankinnskudd. På tross av dette er uttaket for kommende år satt en million over anbefalt. Slike vedtak kan medføre en svekkelse som gjør fremtidige investeringer i prosjekter, utstyr og eiendom vanskelig, og dermed grunnlaget for drift vanskeligere. Dette er styrets bedømmelse etter kommuneloven §14-7 a). Foretaket ser det derfor som viktig å ha fokus på egenkapitalen i årene som kommer.

5. Årets drift og aktiviteter fordelt på områder

Skog: I 2021 ble det avvirket 1713 m3 til en bruttov verdi av ca 731 000,-. Bruttprisen havnet på 426,-/m3, noe som er betydelig over 2020, men noe under 2019. Dette er et utslag av den store massevirkeandel på nesten 45 %.

Det er brukt maskinell avvirking på hele årets avvirking. Dette ble utført av Varli AS, og Per Joar Kvilten.

Vedsalget ga vel 100 000,- i omsetning, dette er som budsjettet.

Omsetningen ble på 1 325 187,- som er ca 55 000,- over budsjett for året, og omtrent som 2020. Allikevel ble resultatet ca 80 000,- dårligere enn budsjett. Dette har bakgrunn i lav avvirking, mye markberedning, samt utstyr til traktor. Sammen med at innkjøp av bjørk for produksjon 2022 kom inn under regnskapet for året, gir det et resultat for området omtrent i balanse som er 80 000,- under budsjett. Positivt er særlig den økte utleien som skjer på området. Det forventes økt omsetning på både avvirking og vedsalg de neste årene. Dette vil gi en kontrollert og stabil bunnlinje. Grussalget forventes å øke.



Guid

Jakt og fiske: Salg av jakt på viltstellområde 1 og 2 innbrakte netto henholdsvis 155 000,- og 87 000,-. Av dette var 150 000,- storviltjakt. Totalt resultat er på 244 000,- som er 40 000,- over budsjett. Resultatet er vel 50 000,- over budsjett. Fremtidsutsiktene for området er stabile.



Eiendomsdrift: Dette er den store avdelingen rent omsetningsmessig i foretaket. Årets omsetning endte på 5 951 357,- som er ca på budsjett, og drøyt 2 millioner over fjorårets omsetning. Den store posten er en stor forretning med Femund Hytter AS, som kjøpte et areal for fremtidig hyttebygging. Det ble solgt en hytte i egen regi i 2021, denne ble oppført på Lisetra. Det ble foretatt innløsning av to fæstetomter i Volbrenna.

Det er spesielt med denne høye omsetningen for 2021, og et spenningsmoment er hvordan foretaket skal fylle det vakuemet som oppstår i kjølvannet av et salg som ble gjort på Hovden.

Erstatning for fallrettigheter i Hylla beløper seg til 139 000,- og følger avtale.

Grusmasser ble i 2021 omsatt for 205 000,- etter ny avtale med eksternt entreprenør, etter utlysning.

Det er forventet stor nedgang på området på kort sikt, og det blir viktig å ha fokus på synlighet og tomteutvikling de kommende årene, for å kunne levere en overføring til eier uten å belaste egenkapitalen.



Utleie: Årets omsetning er på 222 668,-, noe som er ca 180 000,- over budsjett, og 150 000,- over 2020. Det er tillagt noen utgifter her, noe som ikke er gjort før. Allikevel endte vi opp med et resultat på ca 150 000,-, som er over en dobling av 2020. Utleie vil bli viktig i årene fremover, for å opprettholde stor aktivitet, og utnytte det utstyret foretaket eier.

6. Investeringer

Spesielle investeringer for året er reguleringsplan Lillerøåsen, infrastruktur Gammelsetra, kjøp av traktor med utstyr, og noe inventar og kontormaskiner. Totalt er det investert for 1 442 000,-. Dette er nesten en million under budsjett, og har bakgrunn i mindre kostnad på traktor, mindreforbruk på reguleringsplan og infrastruktur, samt at det ikke ble utgifter på hytte på Lisetra.

7. Andre viktige saker

Det foregår et kontinuerlig arbeid for å utvikle bedriften, både resultatmessig og personalmessig. Året har vært preget av et skifte av daglig leder. Dette medførte en periode der styret og dets leder tok den daglige ledelsen, inntil ny leder var på plass 1. november.

8. Ansatte og arbeidsmiljø

Foretaket hadde i 2021 to faste skogsarbeidere i 100 % stilling, samt en administrasjonsstilling som også deltar med arbeid i felt. Sykefraværet var på 11 % Styret vil takke skogsarbeiderne for ekstra fokus og innsats i et år som ble preget av lederskifte. Styret vil samtidig få takke avgått daglig leder for oppførende arbeid gjennom mange år. Det er ikke registrert alvorlige skader eller ulykker gjennom året, men noe fravær kom som følge av en håndskade i forbindelse med vedarbeid. Arbeidsmiljøet er bra. Kjønnsliekestilling er ivarettatt i styret for foretaket, mens det i det praktiske for tiden er kun menn. Likestilling og arbeidsgivers aktivitetsplikt etter kommuneloven §14-7 e) og f) er oppfylt.

9. Ytre miljø

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

10. Fortsatt drift

Årsoppgjøret avlegges under forutsetning av videre drift. Styret mener at denne forutsetningen er tilstede.

Engerdal 16.02.2022



Halvor Svenkerud
Styreleder



Ove Sætereng
Nestleder



Ristin Mortensson



Kjell Håvard Skogheim



Alvhiid Asheim Holmseth



Erik Lund
Daglig leder



Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Engerdal kommuneskoger KFs årsregnskapet som viser et overskudd på **kr 3 206 087**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste 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 foretakets interne kontroll.

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

Løten, 14. mars 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Engerdal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for KF Engerdal kommuneskoger 2021

Kontrollutvalget har i møte den 30.5.22, sak 15/22, behandlet KF Engerdal kommuneskoger sitt årsregnskap for 2021.

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

Regnskapet viser et overskudd på kr 3 206 087,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021 resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Ut i fra ovennevnte, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 14.3.22, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for KF Engerdal kommuneskoger for 2021.

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

Arkivsak-dok. 21/00017-15
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-16/22 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021 ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering.

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev 2021 Engerdal kommuneskoger KF

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har i brev av 14.3.2021 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2021 til daglig leder i Engerdal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

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

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

Engerdal kommuneskoger KF
v/daglig leder
Engerdalsveien 1794
2440 Engerdal

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

Saksbeh.:
Berit Bøhn

Direkte tlf.:
916 07874

Deres ref.:

Vår ref.:
205/2021

Dato:
14.03.2022

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2021 – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

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

Regulert budsjett investering

I følge kommuneloven § 9-15 om budsjettstyring og § 14-5 er budsjettet bindende for kommunen og underliggende organ, og endringer i budsjett skal tas opp til behandling for å sikre bl.a. realisme.

Foretaket vedtok et investeringsbudsjett på til sammen kr 2 400 000 der det skulle investeres i blant annet ny traktor med utstyr til kr 1 400 000. Finansieringen av denne maskinen skulle skje ved salg av gammel traktor til kr 400 000 og bruk av egenkapital kr 1 000 000. I avlagt regnskap er det ikke solgt noen traktor, men finansieringen er i sin helhet gjort ved bruk av egenkapital. I styresak 30/21 er det vedtatt justeringer av investeringer innen rammen på kr 2 400 000, men dette gjelder kjøp av ekstrautstyr til ny traktor på til sammen kr 223 000. Justering av salg av gammel traktor er ikke nevnt. Vi ser av avlagt årsmelding der budsjettavvik skal omtales, at dette ikke er nevnt i pkt. 6 om investeringer.

Vi anbefaler at det etableres rutine som sikrer at foretaket forholder seg til nevnte bestemmelser om budsjettjustering.

Økonomisk rapportering

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

Vi er kjent med at det er rapportert til styret, men det er ikke gjennomført rapportering til kommunestyret i løpet av 2021.

Vi anbefaler at det etableres rutine som sikrer pliktig økonomisk rapportering i tråd med kommuneloven.

Styremøter

Regler for gjennomføring av styremøter fremgår av kommuneloven § 9-9. Det vises spesielt til 7. ledd 1. og 2. setning:

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

Ved behandling av saker i styremøter gjennom året 2021, er protokoll ikke signert før i neste styremøte. Vi har heller ikke fått forelagt signert protokoll der det fremkommer at årsregnskapet er vedtatt.

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

Overføring til eier

Styret budsjetterte med en overføring til eier på kr 1 474 000, som ble vedtatt i KS 16.12.2020. 16.11.2021 overførte foretaket kr 1 494 000 kr til kommunens konto, noe som er kr 20 000 mer enn vedtatt overføring.

Avsluttende kommentar

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 14. mars 2022


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 21/00011-14
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-17/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ENGERDAL KOMMUNE ÅRSREGNSKAP/ÅRSREGNSKAP 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Engerdal kommunes årsregnskap 2021
2. Engerdal kommunes regnskap 2021, konsolidert
3. Engerdal kommunes årsberetning for 2021
4. Revisjonsberetning
5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021

Saksframstilling:

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

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

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

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

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

fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

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

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2021.

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

«*Etter vår mening*

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjonens konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

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

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

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken. Kontrollutvalget har invitert økonomisjefen om å være tilstede, kommunedirektøren er sykmeledt.

Engerdal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

2021

Engerdal Kommune - Regnskap



helt naturlig

INNHOLDSFORTEGNELSE

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

REGNSKAPSSKJEMAER

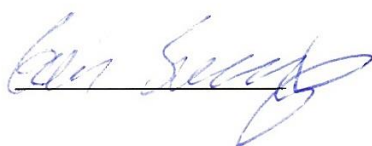
2021

REGNSKAPSSKJEMAER

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd

Bevilgningsoversikt drift				
	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	-83 663 519	-80 632 000	-81 152 000	-82 267 760
Inntekts- og formuesskatt	-31 035 336	-29 589 000	-28 789 000	-28 030 469
Eiendomsskatt	-6 773 017	-7 008 810	-7 258 810	-5 452 294
Andre generelle driftsinntekter	-1 601 964	-1 407 000	-1 407 000	-2 978 096
Sum generelle driftsinntekter	-123 073 836	-118 636 810	-118 606 810	-118 728 619
Sum bevilgninger drift, netto	113 487 393	113 808 521	114 524 548	119 828 590
Avskrivninger	10 396 831	9 264 500	9 264 500	9 293 102
Sum netto driftsutgifter	123 884 224	123 073 021	123 789 048	129 121 692
Brutto driftsresultat	810 389	4 436 211	5 182 238	10 393 073
Renteinntekter	-1 416 415	-1 357 000	-1 437 000	-1 554 216
Utbytter	-6 701 743	-7 412 837	-4 801 837	-5 304 613
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	2 017 883	2 591 734	2 852 553	2 404 512
Avdrag på lån	8 926 896	9 006 000	8 927 000	7 568 908
Netto finansutgifter	2 826 620	2 827 897	5 540 716	3 114 591
Motpost avskrivninger	-10 396 831	-9 264 500	-9 264 500	-9 293 102
Netto driftsresultat	-6 759 823	-2 000 392	1 458 454	4 214 562
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	-	-	-	283 143
Avsetning til bundne driftsfond	5 010 449	667 000	1 077 000	4 581 792
Bruk av bundne driftsfond	-5 466 656	-2 027 553	-2 027 553	-3 937 892
Avsetning til disposisjonsfond	8 148 600	4 293 516	1 910 310	785 833
Bruk av disposisjonsfond	-932 571	-932 571	-2 418 211	-6 558 838
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	631 400
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	6 759 823	2 000 392	-1 458 454	-4 214 562
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-0	-	-	-0

Engerdal 22.02.2022



Geir Sverdrup

kommunedirektør

REGNSKAPSSKJEMAER

2021

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd

Bevilgningsoversikt pr virksomhet					
		Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
Politisk	Brutto Virksomhet	2 309 033	2 299 954	2 274 074	2 170 831
Politisk	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	2 309 033	2 299 954	2 274 074	2 170 831
Adm. oppvekst, helse og velferd	Brutto Virksomhet	1 508 842	3 323 440	3 321 274	2 653 889
Adm. oppvekst, helse og velferd	Netto bundnde fond	1 605 999	-300 553	-300 553	484 431
	Netto Virksomhet	3 114 841	3 022 887	3 020 721	3 138 320
EBUS	Brutto Virksomhet	20 167 789	20 480 722	20 699 605	18 523 068
EBUS	Netto bundnde fond	-695 722	-20 000	-20 000	-468 694
	Netto Virksomhet	19 472 067	20 460 722	20 679 605	18 054 374
Engerdal Voksenoppl.senter	Brutto Virksomhet	1 659 324	1 969 963	2 349 849	2 603 414
Engerdal Voksenoppl.senter	Netto bundnde fond	200 359	-	-	-
	Netto Virksomhet	1 859 683	1 969 963	2 349 849	2 603 414
Engerdal Kulturskole	Brutto Virksomhet	544 638	587 386	599 086	705 549
Engerdal Kulturskole	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	544 638	587 386	599 086	705 549
Fjellheimen Leirskole	Brutto Virksomhet	-356 714	-261 643	-1 240 555	-327 338
Fjellheimen Leirskole	Netto bundnde fond	-	-	-	-25 000
	Netto Virksomhet	-356 714	-261 643	-1 240 555	-352 338
Drevsjø Barnehage	Brutto Virksomhet	4 699 677	4 722 969	4 693 378	5 118 217
Drevsjø Barnehage	Netto bundnde fond	-12 978	-30 000	-30 000	-7 890
	Netto Virksomhet	4 686 699	4 692 969	4 663 378	5 110 327
Engerdal Barnehage	Brutto Virksomhet	2 565 118	2 642 310	2 520 749	2 381 202
Engerdal Barnehage	Netto bundnde fond	-10 335	-20 000	-20 000	-13 634
	Netto Virksomhet	2 554 782	2 622 310	2 500 749	2 367 568
Forebyggende og Rehabilitering	Brutto Virksomhet	14 177 912	13 426 807	13 190 027	12 516 565
Forebyggende og Rehabilitering	Netto bundnde fond	105 978	0	410 000	-128 297
	Netto Virksomhet	14 283 889	13 426 807	13 600 027	12 388 268
Institusjon	Brutto Virksomhet	20 155 016	17 738 846	18 283 152	18 910 821
Institusjon	Netto bundnde fond	7 450	-	-	11 200
	Netto Virksomhet	20 162 466	17 738 846	18 283 152	18 922 021
Helse og Habilitering	Brutto Virksomhet	17 290 068	17 341 070	16 210 516	14 670 117
Helse og Habilitering	Netto bundnde fond	-17 558	-	-	-21 395
	Netto Virksomhet	17 272 510	17 341 070	16 210 516	14 648 723
NAV	Brutto Virksomhet	9 176 961	10 031 572	8 364 170	10 060 267
NAV	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	9 176 961	10 031 572	8 364 170	10 060 267
Interne tjenester	Brutto Virksomhet	16 045 666	16 449 595	16 784 313	14 439 385
Interne tjenester	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	16 045 666	16 449 595	16 784 313	14 439 385
Asylmottak	Brutto Virksomhet	-1 099 753	-1 276 499	-230 901	-840 201
Asylmottak	Netto bundnde fond	93 769	-	-	-
	Netto Virksomhet	-1 005 984	-1 276 499	-230 901	-840 201
Utvikling	Brutto Virksomhet	8 135 881	6 079 935	6 071 868	12 037 859
Utvikling	Netto bundnde fond	-1 736 081	-912 000	-912 000	467 868
	Netto Virksomhet	6 399 800	5 167 935	5 159 868	12 505 726
Tekniske tjenester	Brutto Virksomhet	7 594 703	5 736 631	4 076 010	6 529 885
Tekniske tjenester	Netto bundnde fond	-146 932	-	-	551 055
	Netto Virksomhet	7 447 770	5 736 631	4 076 010	7 080 940
Finans	Brutto Virksomhet	-11 086 765	-7 484 537	-3 442 067	-2 324 940
Finans	Netto bundnde fond	149 845	-78 000	-78 000	-205 744
	Netto Virksomhet	-10 936 920	-7 562 537	-3 520 067	-2 530 683
Sum netto bundne fond		-456 206	-1 360 553	-950 553	643 901
Sum netto drift		113 031 187	112 447 968	113 573 995	120 472 491
Sum drift eks. bundne fond		113 487 393	113 808 521	114 524 548	119 828 590

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt investering					
	Note	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
Investering i varige driftsmidler	4	13 105 298	15 049 000	39 658 000	34 881 950
Tilskudd til andres investeringer		170 388	170 388	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		651 845	782 961	600 000	511 675
Utlån av egne midler		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Sum investeringsutgifter	1	13 927 531	16 002 349	40 258 000	35 393 625
Kompensasjon for merverdiavgift		-1 157 380	-653 000	-2 050 000	-940 726
Tilskudd fra andre		-441 393	-450 000	-5 968 000	-8 480
Salg av varige driftsmidler		-	-800 000	-800 000	-32 000
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
Utdeling fra selskaper		-	-	-	-1 281 648
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
Bruk av lån		-11 006 525	-13 446 000	-31 640 000	-33 649 601
Sum investeringsinntekter	1	-12 605 298	-15 349 000	-40 458 000	-35 912 455
Videreutlån		-	-	-	-
Bruk av lån til videreutlån		-	-	-	-
Avdrag på lån til videreutlån	9	81 399	-	-	75 022
Mottatte avdrag på videreutlån	9	-633 882	-	-	-70 717
Netto utgifter videreutlån	1	-552 483	-	-	4 305
Overføring fra drift		-	-	-	-283 143
Avsetninger til bundne investeringsfond	11	552 483	-	-	-
Bruk av bundne investeringsfond	11	-170 388	-170 388	-	-4 305
Avsetninger til ubundne investeringsfond		-	800 000	800 000	1 313 648
Bruk av ubundne investeringsfond		-1 151 845	-1 282 961	-600 000	-511 675
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-769 750	-653 349	200 000	514 525
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)		0	0	-	0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

Rammebevilgninger investering				
	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer fra Bevilgningsoversikt investering (1-4)	13 927 531	16 002 349	40 258 000	35 393 625
Fordelt på prosjekter:				
Ingen prosjekt	182 961	182 961	-	511 675
Engerdal Torg - eksisterende bygg m uteområde	-	-	-	2 841 772
Engerdal Torg - omsorgsboliger	1 006 636	2 000 000	8 000 000	225 035
Stedsutvikling Drevsjø	54 600	100 000	1 000 000	-
ASP-investeringer	496 737	1 800 000	2 058 000	792 068
Utskifting tjenestebiler	303 500	300 000	300 000	339 905
Egenkapitaltilskudd KLP	468 884	600 000	600 000	-
Kjøp av bygg, Blokk A, B, C, adm.	2 000 092	2 000 000	-	-
SD-anlegg på flere bygg	204 744	335 000	-	264 724
Rahabilitering bad Fjellheimen	356 717	537 000	-	454 989
BUA-bygget	-	-	2 100 000	13 558
Utvidelse areal Engerdal Torg	405 371	480 000	-	-
Rehabilitering Engerdal helsesenter	2 653 970	1 200 000	10 000 000	3 022 545
Carport kommunale biler	-	-	-	636 125
Nye utleieboliger i 3 grender	-	-	-	8 206 714
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg	163 350	147 000	-	352 821
Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum	-694 969	-	-	671 208
Utbedring Engerdal vannverk	-	-	-	53 844
Ledningsnett avløp på Drevsjø	856 429	500 000	500 000	2 407 274
Rehab. renseanlegg på Drevsjø	738 370	500 000	3 000 000	-
VA-anlegg Engerdal Østfjell	3 031 674	3 500 000	12 000 000	14 245 439
Renseanlegg Elgå	11 220	-	-	-
Oppgradering slamdeponi	149 875	500 000	500 000	-
Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø	1 362 762	1 150 000	-	-
Hurtigladestasjon for elbiler	4 219	-	200 000	-
Tap på formidlingslån	170 388	170 388	-	-
Covid19	-	-	-	353 928
Sum fordelt	13 927 531	16 002 349	40 258 000	35 393 625

REGNSKAPSSKJEMAER

2021

Økonomisk oversikt drift § 5-6

Økonomisk oversikt drift					
	Note	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd		-83 663 519	-80 632 000	-81 152 000	-82 267 760
Innteks- og formuesskatt		-31 035 336	-29 589 000	-28 789 000	-28 030 469
Eiendomsskatt		-6 773 017	-7 008 810	-7 258 810	-5 452 294
Andre skatteinntekter		-33 427	-	-	-33 427
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-1 568 537	-1 407 000	-1 407 000	-2 944 669
Overføringer og tilskudd fra andre		-45 202 831	-36 072 347	-33 466 509	-45 147 468
Brukerbetalinger		-7 050 299	-6 283 125	-7 209 900	-6 292 664
Salgs- og leieinntekter		-24 415 341	-23 998 460	-24 048 460	-22 643 521
Sum driftsinntekter	1	-199 742 306	-184 990 742	-183 331 679	-192 812 271
Lønnsutgifter		105 803 695	100 007 060	99 040 310	108 066 007
Sosiale utgifter		18 000 880	17 057 035	19 559 549	19 265 535
Kjøp av varer og tjenester		55 599 272	52 928 954	50 873 029	50 415 458
Overføringer og tilskudd til andre		10 752 018	10 169 404	9 776 529	16 165 242
Avskrivninger	4,9	10 396 831	9 264 500	9 264 500	9 293 102
Sum Driftsutgifter	1	200 552 695	189 426 953	188 513 917	203 205 345
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		810 389	4 436 211	5 182 238	10 393 073
Renteinntekter		-1 416 415	-1 357 000	-1 437 000	-1 554 216
Utbytter		-6 701 743	-7 412 837	-4 801 837	-5 304 613
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		2 017 883	2 591 734	2 852 553	2 404 512
Avdrag på lån		8 926 896	9 006 000	8 927 000	7 568 908
Netto finansutgifter	1	2 826 620	2 827 897	5 540 716	3 114 591
Motpost avskrivninger	1	-10 396 831	-9 264 500	-9 264 500	-9 293 102
NETTO DRIFTSRESULTAT		-6 759 823	-2 000 392	1 458 454	4 214 562
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		-	-	-	283 143
Avsetning til bundne driftsfond	11	5 010 449	667 000	1 077 000	4 581 792
Bruk av bundne driftsfond	11	-5 466 656	-2 027 553	-2 027 553	-3 937 892
Avsetning til disposisjonsfond		8 148 600	4 293 516	1 910 310	785 833
Bruk av disposisjonsfond		-932 571	-932 571	-2 418 211	-6 558 838
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	631 400
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		6 759 823	2 000 392	-1 458 454	-4 214 562
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-0	0	0	-0

REGNSKAPSSKJEMAER

2021

Balanseregnskap § 5-8

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER		578 448 712	576 730 265
Varige driftsmidler	4	265 646 243	263 541 876
Faste eiendommer og anlegg		250 831 383	247 851 893
Utstyr, maskiner og transportmidler		14 814 860	15 689 983
Finansielle anleggsmidler		55 774 373	55 770 660
Aksjer og andeler	5	37 384 947	36 733 102
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	18 389 426	19 037 558
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	10	257 028 097	257 417 729
OMLØPSMIDLER	1	85 321 419	89 845 679
Bankinnskudd		64 349 427	72 938 249
Finansielle omløpsmidler		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Kortsiktige fordringer		20 971 992	16 907 430
Kundefordringer		14 430 417	14 553 787
Andre kortsiktige fordringer		0	1 296
Premieavvik	10	6 541 575	2 352 347
Sum eiendeler		663 770 132	666 575 944
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL		-214 253 844	-200 497 999
Egenkapital drift		-48 668 507	-41 908 684
Disposisjonsfond		-24 773 632	-17 557 603
Bundne driftsfond	11	-23 894 874	-24 351 081
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering		-4 704 061	-5 473 811
Ubundne investeringsfond		-2 857 493	-4 009 338
Bundne investeringsfond	11	-1 846 568	-1 464 473
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital		-160 881 277	-153 115 504
Kapitalkonto	2	-160 343 506	-152 577 733
Prinsippendringer som påvirker AK drift	3	-537 771	-537 771
Prinsippendringer som påvirker AK investering		0	0
LANGSIKTIG GJELD		-421 778 757	-436 832 607
Lån		-162 993 586	-169 691 882
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-162 993 586	-169 691 882
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	10	-258 785 171	-267 140 725
KORTSIKTIG GJELD	1	-27 737 531	-29 245 338
Leverandørgjeld		-11 637 463	-14 267 273
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-16 100 068	-14 905 566
Premieavvik	10	0	-72 499
Sum egenkapital og gjeld		-663 770 132	-666 575 944
Ubrukte lånemidler	1	3 673 551	12 680 076
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-3 673 551	-12 680 076
Sum memoriakonti		0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9

Drift	2021
Netto driftsresultat	-6 759 823
Avsetninger til bundne driftsfond	5 010 449
Bruk av bundne driftsfond	-5 466 656
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 293 516
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-932 571
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-3 855 084
Strykning av overføring til investering	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
Mer-/mindreforbruk etter strykninger	-3 855 084
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning a tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	3 855 084
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9

Investering	2021
Sum utifter og inntekter eksklusive bruk av lån	11 776 275
Avsetninger til bundne investeringsfond	552 483
Bruk av bundne investeringsfond	-170 388
Budsjettet bruk av lån	-13 446 000
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullm.	800 000
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 282 961
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-1 770 591
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-800 000
Strykning av bruk av lån	2 439 475
Strykning av overføring fra drift	
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	131 116
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
Fremført til inndeckning senere år (udekket beløp)	0

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

Organisering av kommunens virksomhet

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

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

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

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	85 321 419	89 845 679	-4 524 260
2.3 Kortsiktig gjeld	-27 737 531	-29 245 338	1 507 807
Arbeidskapital	57 583 889	60 600 341	-3 016 453

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	200 552 695
Sum driftsinntekter	-199 742 306
Netto finansutgifter	-7 570 211
Netto driftsresultat	-6 759 823
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	13 927 531
Sum investeringsinntekter	-12 605 298
Netto utgifter videreutlån	-552 483
Netto utgifter i investeringsregnskapet	769 750
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-5 990 073
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-9 006 525
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	3 016 453
Differanse (forklares nedenfor)	0

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

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	(152 577 733)
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivert fast eiendom og anlegg	kr	(11 589 506)
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	0
Aktivert utstyr, maskiner og transportmidler	kr	(1 515 792)
Kjøp av aksjer og andeler	kr	(182 961)
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	0
Utlån	kr	(621 733)
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	(468 884)
Avdrag på eksterne lån	kr	(8 698 296)
Økning pensjonsmidler	kr	-
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	(8 355 554)
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	8 610 016
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	2 390 915
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	1 269 865
Avskrivning utlån	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	11 006 525
Reduksjon pensjonsmidler	kr	389 632
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	(160 343 506)

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

Konto for endring av regnskapsprinsipp

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

Det er ingen endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Tidligere års endringer:

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

Note 4 Varige driftsmidler

	Anskaffelses- kost 1.1.	Tilgang	Avgang	Anskaffelses- kost 31.12.	Akk. avskrivninger 1.1	Avskrivning	Akk. avskrivning 31.12.	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi per 31.12.
A10 - Anlegg levetid 10 år (A10)	20 912 364	869 180	-	21 781 544	-8 087 506	-1 648 379	-9 735 885	12 824 858	12 045 659
A20 - Anlegg levetid 20 år (A20)	34 901 197	2 738 462	-	37 639 659	-12 035 709	-1 515 886	-13 551 594	22 865 488	24 088 065
A40 - Anlegg levetid 40 år (A40)	198 905 213	6 142 474	-	205 047 686	-41 344 792	-4 904 320	-46 249 111	157 560 421	158 798 575
A5 - Anlegg levetid 5 år (A5)	17 961 610	646 612	-	18 608 221	-15 096 484	-742 536	-15 839 020	2 865 125	2 769 201
A50 - Anlegg levetid 50 år (A50)	83 438 805	2 708 570	-	86 147 375	-18 983 066	-1 585 711	-20 568 776	64 455 739	65 578 599
T - Tomter (T)	2 970 245	-	-604 100	2 366 145	-	-	-	2 970 245	2 366 145
SUM AVSKR. BOK LIN	359 089 432	13 105 298	-604 100	371 590 630	-95 547 556	-10 396 831	-105 944 387	263 541 876	265 646 243

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001			kr 7 206 913	kr 6 738 029
Drevsjø Vannverk SA	22170002			kr 8 800	kr 8 800
Tepas Personal AS	22170003	24,76 %		kr 410 000	kr 410 000
Biblioteksentralen SA	22170004			kr 300	kr 300
AS Fæmund	22170006	10,59 %		kr 18 000	kr 18 000
Snerta Vannverk SA	22170008			kr 2 000	kr 2 000
Norsk Vann BA	22170013			kr 1 000	kr 1 000
Heggeriset vannverk	22170014			kr 9	kr 9
FIAS	22170015	6,00 %		kr 30 000	kr 30 000
Destinasjon Femund Engerdal AS	22170016	15,92 %		kr 29 100	kr 29 100
Labpartner IKS	22170017			kr -	kr -
Nortura AS	22170018			kr 1 000	kr 1 000
Engerdal Energi Holding AS	22170022	100,00 %		kr 22 662 500	kr 22 662 500
Anno Museum AS	22170023			kr 242 961	kr 60 000
Sør-Østerdal Næringshage AS	22170024	2,73 %		kr 15 000	kr 15 000
Abakus AS	22170025	9,09 %		kr 136 364	kr 136 364
Revisjon Øst IKS	22170026	1,00 %		kr 20 000	kr 20 000
Engerdal Investeringselskap AS	22170027	100,00 %		kr 6 550 000	kr 6 550 000
Kommunekraft AS	22170028			kr 1 000	kr 1 000
Risbakken Sag AS	22170029			kr 50 000	kr 50 000
Sum			kr -	kr 37 384 947	kr 36 733 102

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 1 221 543	kr 1 855 425	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388
Utlån til sosiale formål	kr -	kr 14 250	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 1 221 543	kr 1 869 675	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388
Utlån finansiert med egne midler					
Engerdal Energi Holding AS	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 18 389 426	kr 19 037 558	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 7 Rentesikring

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

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
24619019	9,3	des.42	des.26	2,070	7.4.4
24619023	8,75	des.47	des.22	2,000	7.4.4
24619023	15,97	des.46	des.24	1,847	7.4.4
24931010	23,09	des.48	des.23	1,850	7.4.4

Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	161 411 847	0	19	1,66
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00
Lån til videreutlån	1 581 739	0	19	0,82
Sum bokført langsiktig gjeld	162 993 586	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2022	7 171 000	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	57 128 196	1,94 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	105 865 390	1,85 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 9 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

	2021	2020
Sum avskrivninger i året	10 396 831	9 293 102
Sum lånegjeld pr 1.1.	169 691 882	136 025 813
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	263 541 876	237 985 028
Bergnet minimumsavdrag	6 694 412	5 311 686
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8 616 897	7 258 909
Awik	-1 922 485	-1 947 223

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

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

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	-633 882	-70 717
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	81 399	75 022
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-552 483	4 305
Saldo fond Tap på formidlingslån 31.12.	-287 947	-458 335
Saldo fond Innfrielse av formidling 31.12.	-1 558 621	-1 006 138

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 10 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

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

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	237 301	33 467
Tilført premiefondet i løpet av året	12 952 571	1 529 409
Bruk av premiefondet i løpet av året	4 547 829	1 325 575
Innestående på premiefond 31.12.	8 642 043	237 301

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1 615 650 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	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 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 023 681	10 722 722
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 614 723	9 090 628
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 509 370	-9 701 661
	Adminstrasjonskostnad	541 405	648 335
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 670 439	10 760 024
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	16 818 535	12 902 737
C	Årets premieavvik (B-A)	6 148 096	2 142 713

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	16 818 535	12 902 737
C	Årets premieavvik	-6 148 096	-2 142 713
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	2 142 714	3 758 363
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	12 813 153	14 518 387
G	Pensjonstrekk ansatte	0	0
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	12 813 153	14 518 387

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	2 142 714	3 758 363
	Årets premieavvik	6 148 096	2 142 713
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 142 714	-3 758 363
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	6 148 096	2 142 713
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	393 478	137 134
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	6 541 574	2 279 847

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	9 138 154	32 448 748
	Årets premieavvik	-6 148 096	-2 142 713
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 338 672	-21 167 880
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 651 386	9 138 155
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	258 679 482	266 555 884
	Pensjonsmidler	257 028 097	257 417 729
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	105 689	584 842

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 488 603	kr 333 764		kr 822 367
Næringsfond	kr 2 121 719	kr 36 908	kr (1 899 812)	kr 258 815
Femundfondet	kr 15 969 336	kr 124 264	kr (626 121)	kr 15 467 479
Gavemidler Engerdal sykehjem	kr 135 182	kr 37 050	kr (64 627)	kr 107 605
Viltfondet	kr 195 404	kr 105 660	kr (97 178)	kr 203 887
Øvrige bundne driftsfond	kr 5 440 837	kr 4 372 803	kr (2 778 918)	kr 7 034 722
Sum	kr 24 351 081	kr 5 010 449	kr (5 466 656)	kr 23 894 874
Bundne investeringsfond				
Tap på formidlingslån	kr 458 335		kr (170 388)	kr 287 947
Innfrielse av formidling	kr 1 006 138	kr 552 483		kr 1 558 621
Teknisk	kr -			kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -			kr -
Sum	kr 1 464 473	kr 552 483	kr (170 388)	kr 1 846 568

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 12 Selvkostområder

	Resultat 2021						Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 856 977	3 803 321	0	53 657	101,4 %	100,0 %	53 657	175 236
Slam	2 648 081	2 373 670	7 000	267 410	111,2 %	100,0 %	267 410	634 434
Vann	2 953 919	2 165 921	341 000	446 998	117,8 %	102,0 %	446 998	446 998
Avløp	3 845 488	3 540 471	1 141 000	-835 984	82,1 %	88,0 %	-835 984	-835 984
Kart og oppmåling	1 093 220	1 195 920	44 000	-146 700	88,2 %	86,0 %	-146 700	-146 700
Plan- og byggesak	801 500	946 410	0	-144 910	84,7 %	97,0 %	-144 910	-144 910
SFO	160 103	689 516	0	-529 412	23,2 %	21,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	454 338	12 249 118	0	-11 794 780	3,7 %	0,0 %		

	Resultat 2020						Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 643 506	3 599 519	0	43 987	101,2 %	98,0 %	43 987	121 579
Slam	2 277 418	2 246 088	7 000	24 329	101,1 %	99,0 %	24 329	367 024
Vann	2 656 220	2 190 182	761 000	-294 961	90,0 %	99,0 %	-294 961	-294 961
Avløp	3 404 129	3 222 051	1 056 000	-873 922	79,6 %	83,0 %	-873 922	-873 922
Kart og oppmåling	886 569	1 266 270	0	-379 700	70,0 %	90,0 %	-379 700	-379 700
Plan- og byggesak	673 811	760 864	0	-87 053	88,6 %	99,0 %	-87 053	-87 053
SFO	119 385	567 504	0	-448 119	21,0 %	31,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	235 974	10 505 433	0	-10 269 459	2,2 %	0,0 %		

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

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

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

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler

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

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

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

Note 14 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 282 976	0	2 196	0
Ordfører	914 155	0	0	0

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS/Revisjon Øst IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	463 556
Forvaltningsrevisjon	102 500
Eierskapskontroll/møter	
Kontrollutvalg/Kommunestyre	
Rådgivningstjenster	
Samlet godtgjørelse	566 056

Note 16 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

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

Engerdal kommune (kommunekassen)

Engerdal kommuneskoger KF

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Detaljert balanseregnskap

Konto	Konto (T)	Regnskap 2021	Regnskap 2020
21000003	Kontantkasse kiosk Fjellheimen	1 000	1 000
21000006	Kontantkasse svømmebasseng	0	500
21020001	SP-H, Drift. (1890 07 38141)	37 704 265	33 619 623
21020003	SP-H (NY OCR.) (1890 11 22888)	1 957 462	11 841 188
21020004	SP-H, EIK OCR (1822 20 84802)	77 363	47 180
21020005	SPH Bankterminal Legesenter	129 479	370 761
21020006	SPH Vipps oppgjørskonto (1822 71 01667)	49 993	310 760
21020007	SPH EBUS Internasjonale prosjekt (1822 41 90340)	68 416	134 785
21020008	Sb1 Elevråd EBUS	18 679	0
21020101	Den Norske Bank (tidligere postgiro)	41 659	42 139
21020203	SPH- Femundfondet - 1890.09.10025	16 093 600	16 069 336
21020205	SPH- Næringsfondet - 1890.10.82967	229 398	2 122 219
21098001	Bankkto. Skattetrekk	7 978 112	8 378 759
210	Bankinnskudd og kontanter	64 349 427	72 938 249
21310003	Refusjonskrav sykepenger NAV - Visma	952 227	708 028
21310010	Ref. MVA høy sats	1 003 657	1 305 209
21310011	Ref. MVA mellom sats	34 823	32 122
21310012	Ref. MVA lav sats	49 109	15 450
21375001	Forskudd lønn	16 550	-11 731
21375004	Negativ netto lønn	5 469	14 832
21399001	Interimskonto for utestående fordringer	9 725 095	10 549 892
21475001	Komm.fakt.	2 619 366	1 880 161
21499005	Interimskonto utestående fordringer CrediCare	14 992	59 824
21499006	Interimskonto utestående fordringer Convene	9 128	0
21714001	Inngående mva. § 11.1	0	1 296
213	Kundefordringer	14 430 417	14 555 084
21914008	AGA premieavvik	393 478	137 134
21941108	Premieavvik KLP	5 798 569	2 215 213
21941208	Premieavvik SPK	349 528	0
219	Premieavvik	6 541 575	2 352 347
22041101	Pensjonsmidler KLP	244 711 026	229 995 742
22041201	Pensjonsmidler SPK	12 317 071	27 421 987
220	Pensjonsmidler	257 028 097	257 417 729
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP	7 206 913	6 738 029
22170002	Drevsjø vannverk SA	8 800	8 800
22170003	Tepas Personal AS	410 000	410 000
22170004	Biblioteksentralen SA	300	300
22170006	AS Fæmund	18 000	18 000
22170008	Snerta vannverk SA	2 000	2 000
22170013	Norsk Vann BA	1 000	1 000
22170014	Heggeriset vannverk	9	9
22170015	FIAS	30 000	30 000
22170016	Destinasjon Femund Engerdal AS	29 100	29 100
22170018	Nortura AS	1 000	1 000
22170022	Engerdal Energi Holding AS	22 662 500	22 662 500
22170023	Anno Museum AS	242 961	60 000
22170024	Sør-Østerdal Næringshage AS	15 000	15 000
22170025	Abakus AS	136 364	136 364
22170026	Revisjon Øst IKS	20 000	20 000
22170027	Engerdal Investeringselskap AS	6 550 000	6 550 000
22170028	Kommunekraft AS	1 000	1 000
22170029	Risbakken Sag AS	50 000	50 000
221	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	37 384 947	36 733 102

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

22268002	Ansvarlig lån Engerdal Energi Holding AS	17 167 883	17 167 883
22275101	Formidlingslån - Husbank	1 221 543	1 855 425
22275301	Utlån til sosiale formål	0	14 250
222	Utlån	18 389 426	19 037 558
22499005	Aktivering anlegg 5 år	18 586 790	17 940 179
22499006	Akk. avskrivn. anlegg 5 år	-15 817 589	-15 075 053
22499010	Aktivering anlegg 10 år	21 781 544	20 912 364
22499011	Akk. avskrivn. anlegg 10 år	-9 735 885	-8 087 506
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	14 814 860	15 689 983
22799020	Aktivering anlegg 20 år	37 639 659	34 901 197
22799021	Akk. avskrivn. anlegg 20 år	-13 551 594	-12 035 709
22799040	Aktivering anlegg 40 år	205 069 117	198 926 644
22799041	Akk. avskrivn. anlegg 40 år	-46 270 542	-41 366 223
22799050	Aktivering anlegg 50 År	86 147 375	83 438 805
22799051	Akk. avskrivn. anlegg 50 år	-20 568 776	-18 983 066
22799800	Aktivering anlegg tomter	2 366 145	2 970 245
227	Faste eiendommer og anlegg	250 831 383	247 851 893
23299001	Interimskonto - kortsiktig gjeld	-1 038 363	-154 513
23314001	Forskuddtrekk	-3 739 081	-4 191 599
23314002	Påleggstrekk	-20 836	-12 693
23314003	Arbeidsgiver avgift av lønn	7	-4 090
23314105	Arbeidsgiver avgift av avsatte FP ferieår	-695 847	-702 406
23375105	Feriepenger ferieår	-10 872 595	-10 975 046
23375108	Feriepenger ferieår uten arb.giv.avg (A1)	-5 970	-9 299
23399001	Øreavrunding	0	-1 314
23714001	Utgående mva. § 11.1	0	-408
23714101	Oppgj.kto mva.	746 608	1 392 596
23875108	Bruk av fond	-349 860	-132 875
23975001	Leverandører (aut.rem)	-11 637 463	-14 267 273
23999001	Påløpte ikke forfalte renter	-124 131	-113 919
232	Annen kortsiktig gjeld	-27 737 531	-29 172 839
23941002	Premieavvik SPK	0	-72 499
239	Premieavvik	0	-72 499
24014001	AGA av pensjonsforpliktelse	-105 689	-584 842
24041101	Pensjonsforpliktelser KLP	-239 414 882	-234 739 068
24041201	Pensjonsforpliktelser SPK	-19 264 600	-31 816 815
240	Pensjonsforpliktelser	-258 785 171	-267 140 725
24519006	Husbanken - 11525216 - Startlån	-315 476	-332 715
24519007	Husbanken - 11530479 - Startlån	-492 157	-517 537
24519008	Husbanken - 11532116 - Startlån	-774 106	-812 886
24519403	Husbanken - 114133192 - Flyktningebolig	-117 600	-151 200
24519404	Husbanklån - 11482744 - Ungdomsboliger	-563 127	-631 106
24619010	Kommunalbanken - 20040657 - Ungdomsboliger/Sykehje	-705 400	-764 200
24619014	Kommunalbanken - 20060445 - asfaltering/bygdebok	0	-175 000
24619016	Kommunalbanken - 2008679	-1 258 060	-1 677 440
24619017	Kommunalbanken - 20110746	-3 500 000	-3 850 000
24619018	Kommunalbanken - 20120447	-4 935 000	-5 170 000
24619019	Kommunalbanken - 20120663	-9 309 940	-9 753 280
24619020	Kommunalbanken - 20130745	-3 960 000	-4 140 000
24619021	Kommunalbanken - 20140767	-14 487 700	-15 117 600
24619022	Kommunalbanken - 20150761	-4 960 040	-5 166 700
24619023	Kommunalbanken - 20170751	-8 753 360	-9 090 020
24619024	Kommunalbanken - 20210524	-2 000 000	0
24931003	Kommunekreditt - 9832 - lån 2004	-2 500 050	-3 333 400
24931004	Kommunekreditt - 10117 - Ebus	-1 533 154	-2 004 906
24931005	Kommunekreditt - 10204 - lån 2005	-352 600	-440 750
24931006	Kommunekreditt - 10992 - lån 2007	-569 264	-853 888

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

24931008	KLP-kommunekreditt - 50085 2009	-6 269 992	-6 618 326
24931009	KLP Banken - 161227 2016	-13 308 330	-13 840 664
24931010	KLP Banken 181221 2018	-23 094 896	-23 950 264
24931011	KLP Banken 70613 2019	-19 600 000	-20 300 000
24931012	KLP Banken 63530 2020	-39 633 334	-41 000 000
245	Gjeld til kredittinstitusjoner	-162 993 586	-169 691 882
25199105	Bundet driftsfond - Bredbånd (NKOM)	-893 750	-647 250
25199106	Bundet driftsfond - Drevsjø Asylmottak	-476 437	0
25199108	Bundet driftsfond - Gavemidler utviklingsenheten	-52 750	-52 750
25199207	Bundet driftsfond - Kvalitetsutvikling grunnskolen	-624 762	-579 352
25199211	Bundet driftsfond - Den kulturelle skolesekken	-241 752	-230 280
25199216	Bundet driftsfond - Læremidler min.språklig skole	-31 816	-70 147
25199222	Bundet driftsfond - Læremidler min.språklig BH	-21 389	-40 195
25199229	Bundet driftsfond - Ressurscenter læremidler Elgå	-1 687	-3 312
25199236	Bundet driftsfond - Internasjonale prosjekt EBUS	-26 028	-250 846
25199237	Bundet driftsfond - Skolefaglig samarbeid SØ-region	-36 447	-37 259
25199240	Bundet driftsfond - Elevråd EBUS	-25 236	0
25199287	Bundet driftsfond - Bosatte flykninger (integreri	-554 725	-354 366
25199303	Bundet driftsfond - Boligtilskudd Husbanken	-151 548	-151 548
25199308	Bundet driftsfond - Gavemidler Engerdal Sykehjem	-107 605	-135 182
25199309	Bundet driftsfond - Partnerskap for Folkehelse	-295 000	-295 000
25199310	Bundet driftsfond - Omsorgsplan 2015	-317 459	-356 261
25199315	Bundet driftsfond - Friskliv	-20 325	-21 045
25199316	Bundet driftsfond - Frivilligsentral	-1 178 082	-283 100
25199317	Bundet driftsfond - Røveriet	-19 230	-17 733
25199318	Bundet driftsfond - Forebyggende/Rehabilitering	-118 078	-30 000
25199319	Bundet driftsfond - EHOS	-500 000	-500 000
25199321	Bundet driftsfond - Akuttmedisin	0	-17 558
25199405	Bundet driftsfond - Femundfondet	-15 467 479	-15 969 336
25199406	Bundet driftsfond - Næringsfond	-258 815	-2 121 719
25199409	Bundet driftsfond - Villcamping - 142101	-91 148	-91 148
25199411	Bundet driftsfond - Kommunalt Viltfond	-203 887	-195 404
25199416	Bundet driftsfond - Engerdal Nasjonalparkkommune	-277 998	-20 998
25199501	Bundet driftsfond - Kultur	-35 000	-25 000
25199509	Bundet driftsfond - Den kulturelle spaserstokken	-100 027	-81 275
25199510	Bundet driftsfond - Gutulia nasjonalpark	-1 534	-1 534
25199511	Bundet driftsfond - Verdensarv	-119 784	-123 384
25199512	Bundet driftsfond - Samisk kultur	-391 295	-50 000
25199601	Bundne driftsfond - Teknisk	0	-474 001
25199604	Bundet driftsfond - Selvkost renovasjon	-178 139	-121 579
25199605	Bundet driftsfond - Statlige barnehagemidler	-431 436	-635 496
25199606	Bundet driftsfond - Selvkost slam	-644 228	-367 024
251	Bundne driftsfond	-23 894 874	-24 351 081
25399001	Ubundet investeringsfond	-2 857 493	-4 009 338
253	Ubundne investeringsfond	-2 857 493	-4 009 338
25599302	Bundet investeringsfond - Tap på formidlingslån	-287 947	-458 335
25599303	Bundne investeringsfond - Innfrielse av formidling	-1 558 621	-1 006 138
255	Bundne investeringsfond	-1 846 568	-1 464 473
25699102	Disposisjonsfond - Driftsfond	-8 776 529	-2 627 929
25699105	Disposisjonsfond - Rentemidler EEH AS	0	-211 467
25699107	Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon	-9 682 103	-7 682 103
25699108	Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging	-6 315 000	-6 315 000
25699404	Disposisjonsfond - Jordbruksfond	0	-721 104
256	Disposisjonsfond	-24 773 632	-17 557 603
25810000	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK -drift	-537 771	-537 771
2581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-537 771	-537 771
25990040	KAP. Salg av aksjer og andeler	31 061 923	31 061 923

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

25990050	KAP. Nedskrivning av aksjer og andeler	64 269 526	64 269 526
25990060	KAP. Avdr. på utlån	20 971 541	19 701 676
25990070	KAP. Avskr. utlån	678 837	678 837
25990080	KAP. Bruk av eksterne lån	267 354 062	256 347 537
25990100	KAP. Aktivering anlegg 224	-44 558 219	-43 042 427
25990101	KAP. Avskrivninger anlegg 224	25 763 613	23 372 698
25990102	KAP. Nedskrivninger anlegg 224	4 352 791	4 352 791
25990103	KAP. Salg av anlegg 224	581 264	581 264
25990110	KAP. Aktivering anlegg 227	-366 005 285	-354 415 779
25990111	KAP. Avskrivninger anlegg 227	107 995 470	99 989 554
25990112	KAP. Nedskrivninger anlegg 227	2 221 591	1 617 491
25990113	KAP. Salg av anlegg 227	4 002 523	4 002 523
25990120	Pensjonsforpliktelse	1 757 074	9 722 996
25990240	KAP. Kjøp av aksjer/andel	-99 806 663	-99 154 818
25990250	KAP. Oppskr. aksjer	-32 254 311	-32 254 311
25990260	KAP. Utlån	-40 695 215	-40 073 482
25990270	KAP. Avdr. på eks. lån	-108 034 027	-99 335 731
25990	Kapitalkonto	-160 343 506	-152 577 733
29100108	Husbanken - ubrukte midler - 11532116 - startlån	74 450	74 450
29100231	Kommunalbanken - 20210524	2 000 000	0
29100324	KLP Banken - 63530 2020	1 599 101	12 605 626
29100	Memoriakonto ubrukte lånemidler	3 673 551	12 680 076
29999002	Mot konto ubrukte lånemidler	-3 673 551	-12 680 076
29999	Motkonto for memoriakontiene	-3 673 551	-12 680 076

2021

Engerdal Kommune Konsolidert regnskap



Engerdal
kommuneskoger KF




helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

Regnskapsskjemaer.....	2
Økonomisk oversikt drift § 5-6	2
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd.....	3
Balanseregnskap § 5-8.....	4
Noter til årsregnskapet.....	5
Note 1 Endring i arbeidskapital	5
Note 2 Varige driftsmidler	5
Note 3 Aksjer og andeler i varig eie.....	6
Note 4 Utlån	6
Note 5 Langsiktig gjeld	7
Note 6 Avdrag på lån	7
Note 7 Pensjonsforpliktelser	8
Note 8 Bundne fond	9
Note 9 Selvkostområder.....	10
Note 10 Salg av finansielle anleggsmidler	11
Note 11 Godtgjørelse til revisor	11
Note 12 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet	11

Engerdal 22.02.22



Geir Sverdrup

kommunedirektør

REGNSKAPSSKJEMAER

Økonomisk oversikt drift § 5-6

Økonomisk oversikt drift			
	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd		-83 663 519	-82 267 760
Inntekts- og formuesskatt		-31 035 336	-28 030 469
Eiendomsskatt		-6 773 017	-5 452 294
Andre skatteinntekter		-33 427	-33 427
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-1 568 537	-2 944 669
Overføringer og tilskudd fra andre		-45 531 608	-45 359 502
Brukerbetalinger		-7 050 299	-6 292 664
Salgs- og leieinntekter		-26 579 871	-24 761 282
Sum driftsinntekter		-202 235 613	-195 142 066
Lønnsutgifter		107 465 682	109 793 092
Sosiale utgifter		18 377 952	19 540 682
Kjøp av varer og tjenester		57 308 707	52 111 348
Overføringer og tilskudd til andre		10 752 360	16 165 242
Avskrivninger	2	10 602 201	9 541 771
Sum Driftsutgifter		204 506 903	207 152 136
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		2 271 289	12 010 069
Renteinntekter		-1 460 503	-1 619 303
Utbytter		-5 297 762	-4 536 297
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-
Renteutgifter		2 017 920	2 410 457
Avdrag på lån		8 926 896	7 568 908
Netto finansutgifter		4 186 551	3 823 765
Motpost avskrivninger		-10 602 201	-9 541 771
NETTO DRIFTSRESULTAT		-4 144 360	6 292 063
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>			
Overføring til investering		-	283 143
Avsetning til bundne driftsfond	8	5 162 993	4 713 699
Bruk av bundne driftsfond		-5 691 113	-4 058 305
Avsetning til disposisjonsfond		8 182 840	785 833
Bruk av disposisjonsfond		-3 510 360	-8 647 833
Dekning av tidligere års merforbruk		-	631 400
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4 144 360	-6 292 063
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-0	-0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt investering			
	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Investering i varige driftsmidler	2	14 847 419	35 216 285
Tilskudd til andres investeringer		170 388	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3	656 819	516 935
Utlån av egne midler		-	-
Avdrag på lån		-	-
Sum investeringsutgifter		15 674 626	35 733 220
Kompensasjon for merverdiavgift		-1 157 380	-940 726
Tilskudd fra andre		-441 393	-8 480
Salg av varige driftsmidler	2	-5 161 800	-3 165 350
Salg av finansielle anleggsmidler	10	-	-9 000
Utdeling fra selskaper		-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-
Bruk av lån		-11 006 525	-33 649 601
Sum investeringsinntekter		-17 767 098	-37 773 157
Videreutlån		-	-
Bruk av lån til videreutlån		-	-
Avdrag på lån til videreutlån	6	81 399	75 022
Mottatte avdrag på videreutlån	6	-633 882	-70 717
Netto utgifter videreutlån		-552 483	4 305
Overføring fra drift		-	-283 143
Avsetninger til bundne investeringsfond	8	552 483	-
Bruk av bundne investeringsfond	8	-170 388	-4 305
Avsetninger til ubundne investeringsfond		3 414 705	2 834 755
Bruk av ubundne investeringsfond		-1 151 845	-511 675
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		2 644 955	2 035 632
Ikke disponert		0	-0

Balanseregnskap § 5-8

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER		590 659 116	588 099 738
Varige driftsmidler		277 335 139	274 394 815
Faste eiendommer og anlegg	2	260 471 780	257 691 028
Utstyr, maskiner og transportmidler	2	16 863 359	16 703 787
Finansielle anleggsmidler		56 295 881	56 287 194
Aksjer og andeler	3	37 906 455	37 249 636
Obligasjoner			
Utlån	4	18 389 426	19 037 558
Immaterielle eiendeler			
Pensjonsmidler	7	257 028 097	257 417 729
OMLØPSMIDLER		91 481 083	95 400 105
Bankinnskudd		69 888 378	78 028 030
Finansielle omløpsmidler		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater			
Kortsiktige fordringer		21 592 705	17 372 075
Kundefordringer		14 712 198	14 824 941
Kortsiktige fordringer		338 932	194 787
Premieavvik		6 541 575	2 352 347
Sum eiendeler		682 140 200	683 499 843
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL		-232 236 827	-216 803 135
Egenkapital drift		-51 026 381	-35 229 802
Disposisjonsfond		-27 055 545	-10 730 848
Bundne driftsfond	8	-23 970 835	-24 498 955
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Egenkapital investering		-8 118 766	-17 088 356
Ubundne investeringsfond		-6 272 198	-15 623 883
Bundne investeringsfond	8	-1 846 568	-1 464 473
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital		-173 091 681	-164 484 977
Kapitalkonto		-172 553 910	-163 947 206
Prinsippendringer som påvirker AK drift		-537 771	-537 771
Prinsippendringer som påvirker AK investering			
LANGSIKTIG GJELD		-421 778 757	-436 832 607
Lån		-162 993 586	-169 691 882
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	-162 993 586	-169 691 882
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelser	7	-258 785 171	-267 140 725
KORTSIKTIG GJELD		-28 124 615	-29 864 101
Leverandørgjeld		-11 932 982	-14 387 085
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-16 191 633	-15 404 517
Premieavvik		0	-72 499
Sum egenkapital og gjeld		-682 140 199	-683 499 843
Ubrukte lånemidler		3 673 551	12 680 076
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-3 673 551	-12 680 076
Sum memoriakonti		0	0

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 3 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Egenkapitalinnskudd KLP		kr 7 255 324	kr 6 781 466
Drevsjø Vannverk SA		kr 8 800	kr 8 800
Tepas Personal AS	24,76 %	kr 410 000	kr 410 000
Biblioteksentralen SA		kr 300	kr 300
AS Fæmund	10,59 %	kr 18 000	kr 18 000
Snerta Vannverk SA		kr 2 000	kr 2 000
Norsk Vann BA		kr 1 000	kr 1 000
Heggeriset vannverk		kr 9	kr 9
FIAS	6,00 %	kr 30 000	kr 30 000
Destinasjon Femund Engerdal AS	15,92 %	kr 29 100	kr 29 100
Labpartner IKS		kr -	kr -
Nortura AS		kr 1 000	kr 1 000
Engerdal Energi Holding AS	100,00 %	kr 22 662 500	kr 22 662 500
Anno Museum AS		kr 242 961	kr 60 000
Sør-Østerdal Næringshage AS	2,73 %	kr 15 000	kr 15 000
Abakus AS	9,09 %	kr 136 364	kr 136 364
Revisjon Øst IKS	1,00 %	kr 20 000	kr 20 000
Engerdal Investeringselskap AS	100,00 %	kr 6 550 000	kr 6 550 000
Kommunekraft AS	0,31 %	kr 1 000	kr 1 000
Risbakken Sag AS	16,83 %	kr 175 000	kr 175 000
Glommen skog SA		kr 319 717	kr 319 717
Litlerøåsen Vannpost		kr 18 380	kr 18 380
Hylleråsen Løypeservice		kr 10 000	kr 10 000
Sum		kr 37 906 455	kr 37 249 636

Note 4 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 1 221 543	kr 1 855 425	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388
Utlån til sosiale formål	kr -	kr 14 250	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 1 221 543	kr 1 869 675	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388
Utlån finansiert med egne midler					
Engerdal Energi Holding AS	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 18 389 426	kr 19 037 558	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 5 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	161 411 847	161 411 847	19	1,66
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00
Lån til videreutlån	1 581 739	1 581 739	19	0,82
Sum bokført langsiktig gjeld	162 993 586	162 993 586		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2022	7 171 000	7 171 000		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs-gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	57 128 196	1,94 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	105 865 390	1,85 %

Note 6 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

	2021	2020
Sum avskrivninger i året	10 602 201	9 541 771
Sum lånegjeld pr 1.1.	169 691 882	136 025 813
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	265 989 750	239 391 930
Bergnet minimumsavdrag	6 763 822	5 421 767
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	8 616 897	7 258 909
Avvik	-1 853 075	-1 837 142

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

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

	2021	2020
Mottatte avdrag på startlån	-633 882	-70 717
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	81 399	75 022
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-552 483	4 305
Saldo fond Tap på formidlingslån 31.12.	-287 947	-458 335
Saldo fond Innfrielse av formidling 31.12.	-1 558 621	-1 006 138

Note 7 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

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

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	237 301	33 467
Tilført premiefondet i løpet av året	12 952 571	1 529 409
Bruk av premiefondet i løpet av året	4 547 829	1 325 575
Innestående på premiefond 31.12.	8 642 043	237 301

Regnskapsføring av pensjon

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1 615 650 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnader	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 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Samlet pensjonskostnad og pensjonsforpliktelse

Pensjonskostnad		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 285 999	10 722 722
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 614 723	9 090 628
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 509 370	-9 701 661
	Adminstrasjonskostnad	541 405	648 335
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 932 757	10 760 024
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	17 080 853	12 902 737
C	Årets premieavvik (B-A)	6 148 096	2 142 713

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	9 138 154	32 448 748
	Årets premieavvik	-6 148 096	-2 142 713
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-1 338 672	-21 167 880
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	1 651 386	9 138 155
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	258 679 482	266 555 884
	Pensjonsmidler	257 028 097	257 417 729
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	105 689	584 842

Note 8 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 488 603	kr 333 764		kr 822 367
Næringsfond	kr 2 121 719	kr 36 908	kr (1 899 812)	kr 258 815
Femundfondet	kr 15 969 336	kr 124 264	kr (626 121)	kr 15 467 479
Gavemidler Engerdal sykehjem	kr 135 182	kr 37 050	kr (64 627)	kr 107 605
Viltfondet	kr 195 404	kr 105 660	kr (97 178)	kr 203 887
Skogfond	kr 147 874	kr 152 544	kr (224 457)	kr 75 960
Øvrige bundne driftsfond	kr 5 440 837	kr 4 372 803	kr (2 778 918)	kr 7 034 722
Sum	kr 24 498 955	kr 5 162 993	kr (5 691 113)	kr 23 970 834
Bundne investeringsfond				
Tap på formidlingslån	kr 458 335		kr (170 388)	kr 287 947
Innfrielse av formidling	kr 1 006 138	kr 552 483		kr 1 558 621
Teknisk	kr -			kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -			kr -
Sum	kr 1 464 473	kr 552 483	kr (170 388)	kr 1 846 568

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2021

Note 9 Selvkostområder

	Resultat 2021						Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 856 977	3 803 321	0	53 657	101,4 %	100,0 %	53 657	175 236
Slam	2 648 081	2 373 670	7 000	267 410	111,2 %	100,0 %	267 410	634 434
Vann	2 953 919	2 165 921	341 000	446 998	117,8 %	102,0 %	446 998	446 998
Avløp	3 845 488	3 540 471	1 141 000	-835 984	82,1 %	88,0 %	-835 984	-835 984
Kart og oppmåling	1 093 220	1 195 920	44 000	-146 700	88,2 %	86,0 %	-146 700	-146 700
Plan- og byggesak	801 500	946 410	0	-144 910	84,7 %	97,0 %	-144 910	-144 910
SFO	160 103	689 516	0	-529 412	23,2 %	21,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	454 338	12 249 118	0	-11 794 780	3,7 %	0,0 %		

	Resultat 2020						Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 643 506	3 599 519	0	43 987	101,2 %	100,0 %	43 987	121 579
Slam	2 277 418	2 246 088	0	31 329	101,4 %	99,0 %	31 329	374 024
Vann	2 656 220	2 190 182	282 000	184 039	107,4 %	74,0 %	184 039	184 039
Avløp	3 404 129	3 222 051	657 000	-474 922	87,8 %	81,0 %	-474 922	-474 922
Kart og oppmåling	886 569	1 266 270	0	-379 700	70,0 %	90,0 %	-379 700	-379 700
Plan- og byggesak	673 811	760 864	0	-87 053	88,6 %	95,0 %	-87 053	-87 053
SFO	119 385	567 504	0	-448 119	21,0 %	0,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	235 974	10 505 433	0	-10 269 459	2,2 %	0,0 %		

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

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

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

Note 10 Salg av finansielle anleggsmidler

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

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

Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr -

Note 11 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS

	Kommune- kassen	Engerdal kommune skoger KF	Konsolidert
Godtgjørelse til revisor			
Regnskapsrevisjon	463 556	53 044	516 600
Forvaltningsrevisjon	102 500		102 500
Samlet godtgjørelse	566 056	53 044	619 100

Note 12 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

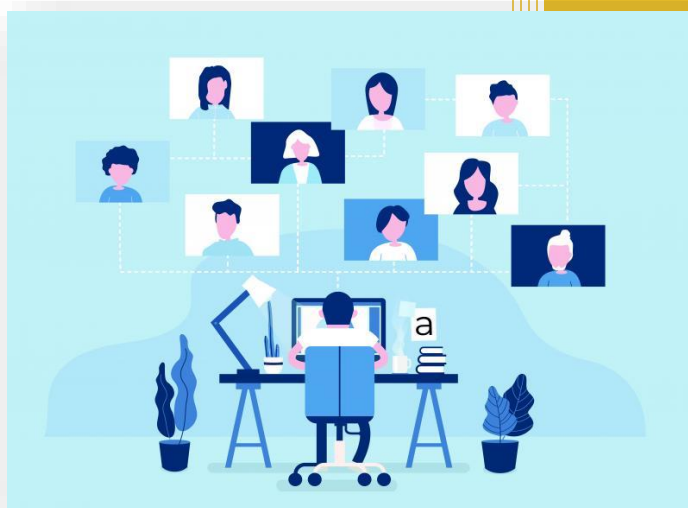
Det konsoliderte årsregnskapet for Engerdal kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Engerdal kommune (kommunekassen)

Engerdal kommuneskoger KF

2021

Engerdal kommune - Årsmelding



helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

Kommunedirektørens innledning	2
Hovedtallsanalyse	4
Driftsregnskapet.....	4
Utvikling i befolkningstall.....	7
Kommunale foretak.....	8
Konsolidert regnskap.....	9
Investeringsregnskapet.....	9
Balanseregnskapet.....	12
Fondsutvikling.....	12
Gjeld.....	14
Likviditet.....	16
Soliditet.....	16
Finansforvaltning.....	17
Kommunestyrets premisser for 2021.....	17
Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall.....	20
Likestilling i Engerdal kommune 2021	21
Etisk standard i virksomheten	22
Sykefravær	24
Resultat for virksomhetene.....	25
Politisk virksomhet	26
Felles finans.....	31
Enhetsmelding	32
Interne tjenester.....	33
Asylmottaket.....	36
Utvikling.....	37
Tekniske tjenester.....	40
Vann, avløp, renovasjon – VAR.....	43
Administrasjon Helse, velferd og oppvekst.....	44
Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS).....	45
Engerdal kulturskole.....	47
Engerdal Voksenopplæringscenter.....	49
Drevsjø barnehage.....	52
Engerdal Barnehage.....	54
Forebyggende og rehabilitering.....	56
Institusjon.....	58
Helse og habilitering/avlastning.....	60
NAV.....	62

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING

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

Kommunens økonomi

Driftsregnskap er [imidlertid gjort opp i balanseavsluttet](#) i balanse [med et](#) budsjettavvik [på kr 3,8 mill.](#)

Følgende regnskapsmessige føringer er gjort for å avlegge regnskapet i balanse;

- Kr 3,8 mill ble avsatt til generelt disp.fond

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

Økte refusjoner NAV og div. prosjekttilskudd	9,1
Avsatte prosjektmidler til fond	-4,3
Utgifter til vikarer/ekstrahjelp (lønn)	-5,8
Avvik pensjonskostnad, totalt	-0,9
Økt kjøp av varer/tjenester (strøm, vikarbyrå m.m.)	-2,7
Økt bruk av bundne fondsmidler	3,4
Økte brukerbetalinger, leieinntekter m.m.	1,2
<u>Avvik øvrige poster (e-skatt, andre utgifter)</u>	<u>-0,6</u>
Netto avvik drift	-0,6
Økte skatteinntekter, inkl utjevning og	
Koronakomp. (i rammeoverf.)	4,4

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er investert 26,3 mill. kr mindre i anleggsmidler enn opprinnelig budsjettet. Avvik fra justert budsjett skyldes i hovedsak at prosjekter som er budsjettet i 2021 ikke er fullført, og skal videreføres til budsjett 2022.

På grunn av adskillig mindre investeringskostnader i 2021 enn budsjettet, samt at vi hadde igjen ubrukte lånemidler fra 2020 ble det ikke behov for å låne mer enn 2 mill i 2021. Brutto lånegjeld er dermed redusert fra 2020 med 6,7 mill, og netto lånegjeld (eks. formidlingslån) er nå kr 139 mill., noe som utgjør 114 144 kr pr innbygger, en reduksjon på kr 5 000 fra 2020. Netto lånegjeld utgjør og 72 % av driftsinntektene mot 77% i 2020. Lånegjelden er høyere pr. innbygger enn landsgjennomsnittet for kommunene.

Selv om lånemidler har gått ned siste året, vil store låneopptak framover samt at rentene er på vei opp gjøre at låneavdrag og renter vil binde opp mer av driftsbudsjettene framover.

Resultater og måloppnåelse

Kommuneorganisasjonen har over flere år hatt fokus på økonomistyring. Dette har resultert i god budsjett disiplin og forholdsvis små budsjettavvik i de fleste virksomheter, men bl.a pandemien har ført til at sykefraværet har økt fra 7,3% til 9,6%, som igjen har resultert i behov for høyere innleie av vikarer, spesielt innenfor helse/omsorg.

Strømutgiftene har vært spesielt høye i 2021, og det gjøres stadig tiltak for å holde forbruk på et lavest mulig nivå – både rent teknisk samt bevisstgjøring hos ansatte.

Nedbemanning i forbindelse med at avtale om mottaksdrift gikk ut, ble gjennomført uten at noen ble oppsagt. Dette løste seg ved omplasseringer, naturlige avganger og ved å ikke forlenge midlertidige avtaler.

Framtidige utfordringer

Prognoser om fortsatt folketallsnedgang generelt og endring i alderssammensetningen spesielt, gjør at det er behov for å ta grep for å stabilisere/motvirke denne utviklingen. Statlige økonomiske rammeoverføringer henger nært sammen med dette.

Den vedtatte nedbemanningen for 2022 ble helt eller delvis stoppet da vi fikk mulighet til å ta imot 200 flyktninger fra Ukraina. Avtalen om drift av akuttmottak er på 6 mnd, og det er dermed usikkerhet om bemanning etter at avtalen

har utløpt; vil vi måtte gjenoppta nedbemanningsprosessen når dette halvåret har gått? Vil vi få ny driftsavtale på asylmottak?

Det er imidlertid også grunn til å trekke fram flere positive utviklingstrekk: Flere yngre familier har flyttet tilbake til kommunen, det etableres nye næringer og eksterne aktører viser interesse for kommunen. Det etableres nettverk og samarbeidsrelasjoner på nye områder, og kommunens vilje og evne til «å tenke utvikling» og omstilling er definitivt til stede. Det er en viktig forutsetning for fortsatt vekst og utvikling i kommunen vår.

Geir Sverdrup
Kommunedirektør

HOVEDTALLSANALYSE

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

Driftsregnskapet

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

Netto driftsresultat

	2016	2017	2018	2019	2020	EK 2021	Kons. 2021
Driftsinntekter	185 087	188757	190173	190664	192812	199742	202236
Driftsutgifter	171 812	182938	194245	194478	193912	190156	193905
Avskrivninger	5 790	7359	8879	8427	9293	10397	10602
Brutto driftsresultat	7 485	-1 540	-12 950	-12 241	-10 393	-810	-2 271
Eksterne finanstransaksjoner	2 797	3342	3851	4175	3115	2827	4187
Motpost avskrivninger	5 790	7 359	8 879	8 427	9 293	10 397	10602
Netto driftsresultat	10 479	2 477	-7 922	-7 989	-4 215	6 760	4 144
Korrigering, bredbåndsprosjekt					7484		0
Netto driftsresultat, korrigert	10 479	2 477	-7 922	-7 989	3 269	6 760	4 144
Netto resultatgrad, korrigert	5,66 %	1,31 %	-4,17 %	-4,19 %	1,70 %	3,38 %	2,05 %

Netto driftsresultat gir uttrykk for situasjonen etter at driftsutgiftene og netto rente- og avdragsutgifter er dekket. Videre sier det noe om hvor mye kommunen har igjen til investeringer og interne avsetninger. Her lå vi langt under mål om 1,75 % i 2020, mens netto driftsresultat i regnskap 2021 viser et overskudd for EK på 6,7 mill, som utgjør en resultatgrad på 3,4 %, og som er nesten 4,7 mill bedre enn justert budsjett.

For å gi et mer rettvissende bilde av driftsresultatet ble netto driftsresultat for 2020 korrigert for utgifter til bredbåndsprosjektet. I 2021 hadde vi ikke noe tilsvarende ekstraordinære utgifter å korrigere for.



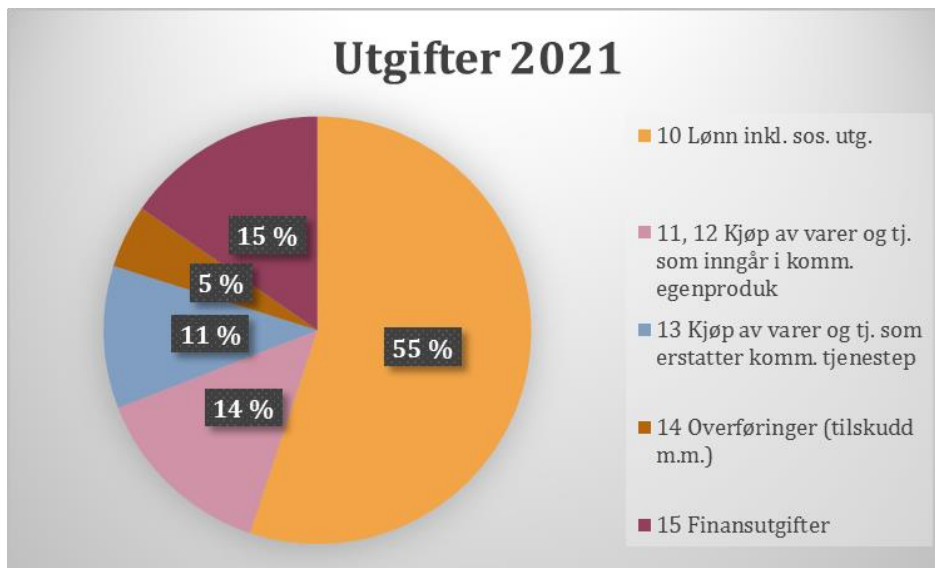
Regnskapsmessig resultat

Drift	2021
Netto driftsresultat	-6 759 823
Avsetninger til bundne driftsfond	5 010 449
Bruk av bundne driftsfond	-5 466 656
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	4 293 516
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-932 571
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-3 855 084
Strykning av overføring til investering	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
Mer-/mindreforbruk etter strykninger	-3 855 084
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	3 855 084
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-0

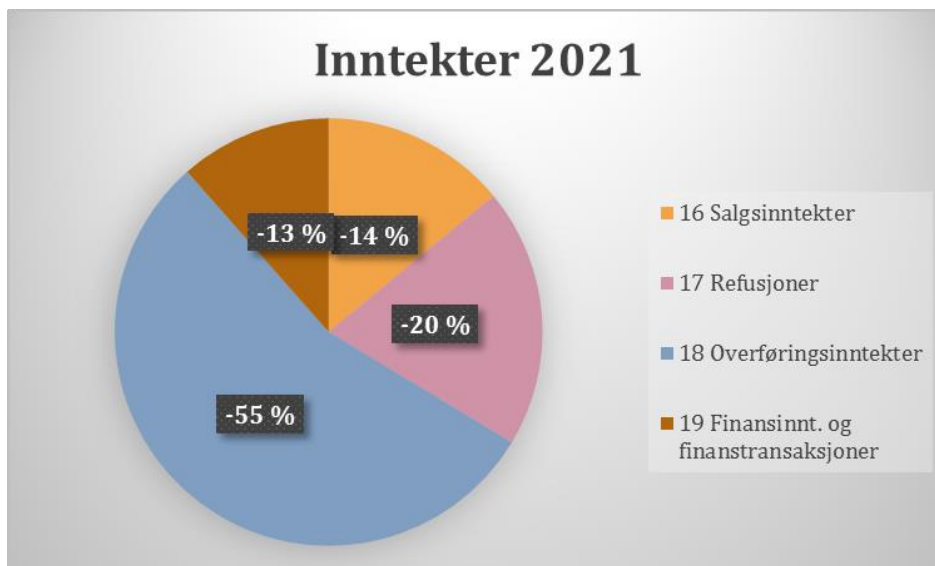
Regnskapsmessig resultat (budsjettavvik) fremkommer når netto driftsresultat korrigeres for interne finansieringstransaksjoner. Regnskapsresultatet forteller lite om hvordan den økonomiske utviklingen har vært, men forteller heller mer om samlet avvik i forhold til budsjett. For 2021 viser regnskapsmessig resultat et overskudd på kr 3,8 mill. Med grunnlag i ny kommunelov og forskrifter som omhandler avslutning av regnskap er regnskapet lagt fram i balanse ved strykninger og avsetning til disposisjonsfond som tabellen over viser.

Driftsinntekter og –utgifter

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	123 805	117 064	-6 740	106 %	127 332
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	31 385	26 832	-4 552	117 %	27 289
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	24 215	26 097	1 882	93 %	23 126
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	10 752	10 139	-613	106 %	16 165
15 Finansutgifter	34 501	25 853	-8 648	133 %	25 549
Sum utgifter	224 657	205 985	-18 671	109 %	219 461
16 Salgsinntekter	-31 466	-30 282	1 184	104 %	-28 936
17 Refusjoner	-44 106	-34 846	9 260	127 %	-44 388
18 Overføringsinntekter	-123 225	-118 932	4 293	104 %	-119 152
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-25 860	-21 926	3 934	118 %	-26 984
Sum inntekter	-224 657	-205 985	18 671	109 %	-219 461
Netto drift	0	0	0	0 %	0



Som diagrammet viser utgjør lønnsutgiftene den største andelen av kommunens samlede utgifter.



Overføringsinntektene (skatt og rammetilskudd m.m.) utgjør den største andelen av kommunens samlede inntekter med 55 % hvorav skatteinntektenes andel utgjør ca 25 %, rammetilskuddets andel utgjør ca 66 % mens eiendomsskattens andel utgjør 4 %, integreringstilskudd 0,9 % og ekstra overføringer til koronakompensasjoner utgjør 1,9 %.

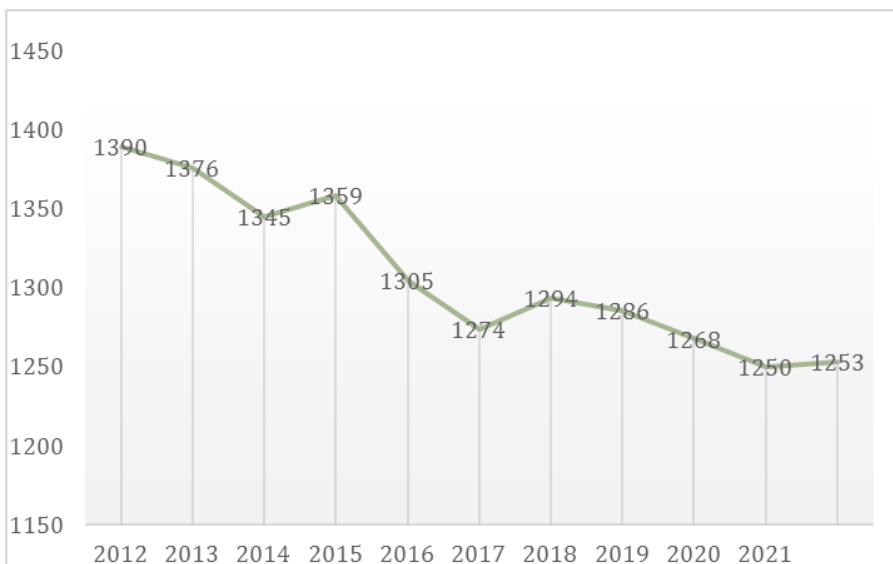
Utvikling i befolkningstall

Befolkningsstruktur (tall pr. 1. januar)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Endring siste år	Endring siste 10 år
0 år	8	9	4	15	5	3	15	7	9	7	11	4	3
1-5 år	58	56	52	41	42	31	35	43	45	41	38	-3	-20
6-12 år	120	119	102	111	94	92	85	77	75	71	61	-10	-59
13-15 år	48	42	52	57	58	56	55	50	43	39	32	-7	-16
16-19 år	72	74	60	63	66	62	73	73	71	65	63	-2	-9
20-44 år	342	335	326	321	305	288	285	279	271	263	272	9	-70
45-66 år	454	438	430	428	410	414	420	425	419	427	430	3	-24
67-79 år	180	200	223	228	235	238	242	246	242	237	243	6	63
80-89 år	94	87	80	80	73	70	69	71	78	79	78	-1	-16
90 år eller eldre	14	16	16	15	17	20	15	15	15	21	25	4	11
Totalt	1390	1376	1345	1359	1305	1274	1294	1286	1268	1250	1253	3	-137

Kilde: SSB

Tabellen overfor viser befolkningsutvikling de siste 10 årene. Fra 2012 har nedgangen i folketallet vært 139 innbyggere. Det tilsvarer -10 %. Det er 20 færre barn i barnehagealder (-34 %), 84 færre i skolealder (-35 %), og hele 94 færre i yrkesaktiv alder (-12 %). Aldersgruppen over 67 år har økt med 58 personer (+20 %). Nedenfor er utvikling i folketall totalt.



Befolkning fordelt på grunnkretser

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Endring siste år	Endring siste 10 år
Hylleråsen	110	113	115	113	113	107	96	97	90	86	95	9	15
Heggeriset	99	102	97	103	103	96	99	94	99	96	95	-1	4
Engerdal	249	249	256	248	252	263	253	249	254	247	252	5	-3
Søre Elvdal	69	69	67	67	65	59	53	52	55	54	51	-3	18
Sølen	71	73	69	70	72	71	75	78	77	79	84	5	-13
Kvislen	117	118	112	109	103	107	104	98	94	93	92	-1	25
Lillebo	39	38	36	36	37	36	36	38	36	36	31	-5	8
Drevsjø	353	345	331	352	304	285	322	321	306	308	304	-4	49
Femundsanden	68	63	61	61	56	57	57	61	70	66	71	5	-3
Elgådalen	49	46	44	48	51	47	48	48	49	51	48	-3	1
Elgå	57	55	48	50	48	47	48	48	40	42	37	-5	20
Sølmådalen	85	84	90	85	85	84	88	86	84	77	78	1	7
Femundsmarka	17	19	17	16	15	15	15	15	13	14	14	0	3
Uppgitt grunnkrets	7	2	2	1	1	1	1	1	1	0	6
Endring fra forrige år	137	-14	-31	14	-54	-31	20	-8	-18	-18	3	3	137

Kilde: SSB

Tabellen overfor viser befolkningsutvikling de siste 10 årene etter grunnkretser.

Lønns- og personalforhold

Tabellen nedenfor viser litt statistikk om lønns- og personalforhold i 2015-2021:

	2015	2016	2017	2018	2019	EK 2020	EK 2021
Brutto lønnsutgifter	117 046	117 572	126 217	130 767	129 756	127 332	123 805
-herav arbeidsgiveravgift	6 772	6 781	7 161	7 339	7 248	6 418	6 964
-herav pensjon/gr.livsforsikring	14061	10 905	12 837	12 819	13 743	12 848	11 037
Netto lønnsutgifter	96 213	99 887	106 219	110 608	108 765	108 066	105 804
Bruttoendring i % fra foregående år	10,6	0,4	7,4	3,6	(0,8)	(1,9)	(2,8)
Nettoendring i % fra foregående år	1,1	1,0	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0
Driftsutgifter	169 335	177 602	190 297	203 123	201 247	203 205	200 553
Lønn i % av driftsutgifter	69,1 %	66,2 %	66,3 %	64,4 %	64,5 %	62,7 %	61,7 %
Folketrygdfusjoner	-3 634	-4 162	-5 522	-7 133	-7 637	-5 698	-8 624
Sykefravær inkl. egenmeldinger	5,2 %	6,5 %	6,8 %	7,3 %	9,0 %	7,3 %	9,6 %
Bemanning, faste stillingshjemler	183,3	182,9	183,6	189,8	187,2	184,3	156,5

Tallene viser antall årsverk pr 31.12.

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

Pr 31.12.2021 er det i underkant av 160 årsverk i Engerdal kommune. Dette er adskillig lavere enn i 2020, grunnet nedbemanning etter avsluttet avtale med asylmottak. Sykefravær inkl. egenmeldinger har gått opp fra 7,3 % i 2020 til 9,6 % i 2021.

Kommunale foretak

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

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

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

Engerdal kommune har ett kommunalt foretak:
Engerdal kommuneskoger KF.

Nedenfor gis en kortfattet oppsummering av året 2020 for foretaket. For nærmere informasjon vises det til egen årsberetning fra det kommunale foretaket.



Engerdal kommuneskoger KF er organisert som et kommunalt foretak og eid av Engerdal kommune. Utover drift og forvaltning av Engerdal kommunes skog- og utmarksarealer, er foretaket en allsidig virksomhet som utøver eksterne arbeidsoppdrag for å sikre inntjening til eier og sysselsetning av 3 ansatte.

Virksomheten omfatter drift av skog og utmarksarealer på totalt ca. 84.000 dekar fordelt på 33 teiger hvorav ca. 28.000 dekar er produktiv skog med en brutto tilvekst i henhold til oppdatert driftsplan på ca. 5500 kbm. Stående kubikkmasse er beregnet til ca. 210.000 kbm.

Regnskapet for 2021 viser en omsetning eks. finansinntekter på 7 104 640,- Dette er en økning på 2 065 296,- i forhold til 2020, og 3 179 640,- over budsjettet for året. Årsresultatet inkl. finansinntekter ble 3 206 087,- mot 2020, som var på 1 547 086,-. Resultatet er 3 495 587,- bedre enn budsjettet.

Engerdal kommune hadde et eieruttak på 1 494 000,-
Nettoresultatet for 2021 er på 1 712 087,- etter eieruttak.

Egenkapital og måloppnåelse er tilfredsstillende ved årets utgang. Styret er opptatt av å styrke egenkapitalen, da nye investeringer i store trekk må besørgeres av det kommunale foretaket. Etter to år med eieruttak som belaster egenkapitalen, er årets uttak bra for foretaket. Egenkapitalen er betydelig styrket som følge av engangsinnkomster. Foretaket leverte i november en investeringsoversikt og budsjett som viser behovet for å ha en solid egenkapital de kommende årene, og særlig i form av bankinnskudd. På tross av dette er eieruttaket for kommende år satt en million over anbefalt. Foretaket ser det derfor som viktig å ha fokus på egenkapitalen i årene som kommer.

Konsolidert regnskap

Konsolidering av regnskapene foregår i flere trinn:

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

Investeringsregnskapet

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

Tall i hele 1000	Kons. 2021	Regnskap EK 2021	Justert budsjett EK 2021	Opprinnelig budsjett EK 2021	Avvik EK 2021	Avvik i %
Investering i varige driftsmidler	14 847	13 105	15 049	39 658	1 944	13 %
Tilskudd til andres investeringer	170	170	170		0	0 %
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	657	652	783	600	131	17 %
Utlån av egne midler	0	0	0		0	
Avdrag på lån	0	0	0		0	
Sum investeringsutgifter	15 675	13 928	16 002	40 258	2 075	13 %
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 157	-1 157	-653	-2 050	504	-77 %
Tilskudd fra andre	-441	-441	-450	-5 968	-9	2 %
Salg av varige driftsmidler	-5 162		-800	-800	-800	100 %
Salg av finansielle anleggsmidler					0	
Utdeling fra selskaper					0	
Mottatte avdrag på utlån av egne midler					0	
Bruk av lån	-11 007	-11 007	-13 446	-31 640	-2 439	18 %
Sum investeringsinntekter	-17 767	-12 605	-15 349	-40 458	-2 744	18 %
Videreutlån					0	
Bruk av lån til videreutlån					0	
Avdrag på lån til videreutlån	81	81			-81	
Mottatte avdrag på videreutlån	-634	-634			634	
Netto utgifter videreutlån	-552	-552	0	0	552	
Overføring fra drift					0	
Avsetninger til bundne investeringsfond	552	552			-552	
Bruk av bundne investeringsfond	-170	-170	-170		0	0 %
Avsetninger til ubundne investeringsfond	3 415		800	800	800	100 %
Bruk av ubundne investeringsfond	-1 152	-1 152	-1 283	-600	-131	10 %
Dekning av tidligere års udekket beløp	0				0	
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 645	-770	-653	200	116	-18 %
Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0	

Kommentarer

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

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

Avsetninger og inntekter fra salg av anleggsmidler:

- Det ble gjort vedtak om å selge kommunale bygg (Smestad) i 2020. Smestad er fortsatt ikke solgt, ei heller andre bygg. Det var dermed ikke grunnlag for å avsette noen salgsinntekter til ubundet investeringsfond.

Nedenfor vises tall fra EK sitt regnskap med avvik i kr og %, samt kommentarer til avvik.

Tall i hele 1000	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Avvik	Avvik i %
Investeringer fra bevilgningsoversikt	13 927 531	16 002 349	40 258 000	2 074 818	13,0 %
Fordelt på prosjekter:					
Kjøp av andeler	182 961	182 961		0	0,0 %
Engerdal Torg - omsorgsboliger	1 006 636	2 000 000	8 000 000	993 364	49,7 %
Stedsutvikling Drevsjø	54 600	100 000	1 000 000	45 400	45,4 %
ASP-investeringer	496 737	1 800 000	2 058 000	1 303 263	72,4 %
Utskifting tjenestebiler	303 500	300 000	300 000	-3 500	-1,2 %
Egenkapitaltilskudd KLP	468 884	600 000	600 000	131 116	21,9 %
Kjøp av bygg, Blokk A, B, C, adm.	2 000 092	2 000 000		-92	0,0 %
SD-anlegg på flere bygg	204 744	335 000		130 256	38,9 %
Rahabilitering bad Fjellheimen	356 717	537 000		180 283	33,6 %
BUA-bygget	0	0	2 100 000	0	
Utvidelse areal Engerdal Torg	405 371	480 000		74 629	15,5 %
Rehabilitering Engerdal helsesenter	2 653 970	1 200 000	10 000 000	-1 453 970	-121,2 %
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg	163 350	147 000		-16 350	-11,1 %
Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum	-694 969			694 969	
Ledningsnett avløp på Drevsjø	856 429	500 000	500 000	-356 429	-71,3 %
Rehab. renseanlegg på Drevsjø	738 370	500 000	3 000 000	-238 370	-47,7 %
VA-anlegg Engerdal Østfjell	3 031 674	3 500 000	12 000 000	468 326	13,4 %
Renseanlegg Elgå	11 220			-11 220	
Oppgradering slamdeponi	149 875	500 000	500 000	350 125	70,0 %
Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø	1 362 762	1 150 000		-212 762	-18,5 %
Hurtigladdestasjon for elbiler	4 219	0	200 000	-4 219	
Tap på formidlingslån	170 388	170 388		0	0,0 %
Sum fordelt	13 927 531	16 002 349	40 258 000	2 074 818	13,0 %

Kommentarer

Engerdal Torg – omsorgsboliger:

I budsjettet for 2021 ble det bevilget kr 8 mill. for igangsetting av prosjektet, nedjustert til 2 mill. i løpet av året. Byggingen ble lagt ut på anbud våren 2021. Det ble lagt inn ett anbud som ble akseptert. Grunnarbeidet ble igangsatt høsten 2021.

Stedsutvikling Drevsjø:

Prosjektet er vedtatt finansiert ved låneopptak kr 333 333,- (investering) og ved bruk av disposisjonsfondet (drift) kr 666 666,-.

Det ble i 2021 kun brukt i overkant av 50 000,- til grusing/oppgradering veier på Blokkodden. Øvrige avsatte midler til investering blir brukt våren/sommeren 2022 for oppgradering av parkeringsplass/inngangsparti etc.

Midler fra disposisjonsfondet vil bli brukt knyttet til park i sentrum. De planlagte tiltakene der gjorde det nødvendig med en reguleringsplanendring. Denne er i prosess og tiltakene vil bli gjennomført sommeren 2022.

SÅTE/ASP-investeringer:

Investeringsmidlene i 2021 ble i hovedsak brukt på flg. områder: Nettportal, Visma HRM, e-Byggesak, lagring/servere, GIS handlingsplan og Barnehage-/skoleløft. Mindreforbruk på kr 0,3 mill skyldes flere prosjekter som ikke er igangsatt/fullført i 2021.

Utskifting tjenestebiler:

Hjullaster med tilbehør er innkjøpt i hht budsjett.

Egenkapitaltilskudd KLP:

Faktura fra KLP for egenkapitaltilskudd var 131 000 lavere enn budsjettet, og bruk av ubundet investeringsfond ble tilsvarende mindre enn budsjettet.

SD-anlegg på kommunale bygg:

Prosjektet ble tilnærmet sluttført i 2021 innenfor bevilgede rammer.

Rehabilitering bad Fjellheimen:

Arbeidet ble i hovedsak fullført i 2021, men det er fortsatt noen mangler som forventes sluttført vinteren 2022.

Utvidelse areal Engerdal Torg:

Utvidelsen er ferdig. Det er inngått et tillegg til leieavtalen som tar høyde for finansiering av kommunens utgifter.

Rehabilitering Engerdal helsesenter:

Det er bevilget kr 10 mill. for 2021, nedjustert til 1,2 mill. i løpet av året. Norconsult er engasjert i prosjektering av rehabiliteringen, og denne er nå i slutfasen.

Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg:

Skjulet ble ferdigstilt i 2021.

Ledningsnett avløp Drevsjø:

Restarbeidet på dette ble ferdigstilt i 2021.

Rehab. renseanlegg på Drevsjø:

Prosjekteringen har startet opp, men på grunn av nye rensekraav fra 01.01.2026 er prosjekteringen endret slik at renseanlegget ombygges for å kunne håndtere slam fra eksterne avløpsanlegg.

Vannforsyning og VA-anlegg Engerdal Østfjell:

Avløpsanlegget er ferdigstilt. Når det gjelder vannforsyningsanlegg ble det prosjektert et nytt vannverk, men etter en anbudsrunder ble dette en for dyr løsning. Derfor er det igangsatt en ny prosjektering med en langt enklere løsning. Prosjekteringen pågår ennå, men målet er å få prosjektet ut på anbud i løpet av våren 2022.

Renseanlegg Elgå:

Renseanlegget må utbedres/ombygges da slamlagunene er tette og næringsstoffene havner i Femund. Prosjektet er budsjettet i 2022, og det arbeides ut i fra at dette skal gjennomføres i 2022

Oppgradering slamdeponi:

Arbeidet ble i hovedsak ferdig i høsten 2021. Det mangler inngjerding og ferist. Oppgraderingen av slamdeponiet er en midlertidig løsning. På grunn av krav fra Statsforvalteren må det i løpet av 01.01.2026 være etablert en annen permanent ordning for slammottak. Dette ses i sammenheng med ombyggingen av Drevsjø renseanlegg.

Trafikksikkerhetstiltak, nytt boligområde Drevsjø:

Tiltaket er ferdigstilt.

Følgende prosjekt ble fullført i 2021 med mer-/mindreforbruk i forhold til budsjettet for prosjektene:

Prosjekt	Påløpte utgifter inkl mva	Vedtatt ramme inkl mva	Avvik	
Kjøp av hjullaster	303 500	300 000	3 500	Merforbruk
Kjøp av bygg - blokk A, B, C og adm.	2 000 092	2 000 000	92	Merforbruk
Utvidelse Engerdal Torg 2021	405 371	480 000	-74 629	Mindreforbruk
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg.	516 171	500 000	16 171	Merforbruk
Ledningsnett avløp på Drevsjø	3 603 363	3 250 000	353 363	Merforbruk
Oppgradering slamdeponi	149 875	500 000	-350 125	Mindreforbruk
Trafikksikkerh.tilt. Boligområde Dr	1362762	1 150 000	212 762	Merforbruk

Balanseregnskapet

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

Eiendeler består av:

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

Gjelden er delt inn i:

- Kortsiktig gjeld
- Langsiktig gjeld

I egenkapitalen inngår:

- Fond
- Regnskapsmessig resultat
- Kapitalkontoen

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

Fondsutvikling

Tabellen nedenfor viser Engerdal kommunens fondsbeholdning pr. 31.12 i årene 2014-2021:

Fond	Fond beskrivelse	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Sum Bundne driftsfond		24 494 652	25 680 844	23 615 253	25 355 710	23 115 403	23 707 180	24 351 081	23 894 874
Sum Ubundne investeringsfond		0	0	0	0	474 000	3 207 365	4 009 338	2 857 493
Sum Bundne investeringsfond		1 394 925	1 414 834	1 427 571	1 438 295	1 499 996	1 468 778	1 464 473	1 846 568
25699102	Disposisjonsfond - Driftsfond	18 967 630	27 281 643	38 341 112	32 065 955	8 651 142	1 880 169	2 627 929	8 776 529
25699103	Disposisjonsfond - Tap på fordringer	521 794	521 794	521 794	521 794	521 794	0	0	0
25699104	Disposisjonsfond - Mindreforbr.drift	2 469	2 469	2 469	0	0	0	0	0
25699105	Disposisjonsfond - Rentemidler EEH AS	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	0
25699106	Disposisjonsfond - Flyktningefond	915 000	915 000	915 000	915 000	0	0	0	0
25699107	Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon	6 437 800	3 252 700	7 518 700	6 886 700	7 948 103	7 682 103	7 682 103	9 682 103
25699108	Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging	0	0	0	2 000 000	12 200 000	12 200 000	6 315 000	6 315 000
25699404	Disposisjonsfond - Jordbruksfond	0	0	0	2 870 580	2 206 870	1 356 870	721 104	0
25699405	Disposisjonsfond - Gründersatsing	0	0	0	715 000	0	0	0	0
25699502	Disposisjonsfond - Bygdebokfondet	107 860	107 860	107 860	107 860	0	0	0	0
25699801	Disposisjonsfond - Allmenntilrettelegging formål/fellesgoder	0	0	88 767	14 948	53 532	0	0	0
Sum Disposisjonsfond		27 164 021	32 292 933	47 707 169	46 309 304	31 792 908	23 330 609	17 557 603	24 773 632
	Sum	53 053 597	59 388 611	72 749 993	73 103 308	56 882 307	51 713 932	47 382 495	53 372 568
	EKKF skogfond							147 874	75 960
	EKKF Disp.fond drift og investering							4 787 789	5 696 619

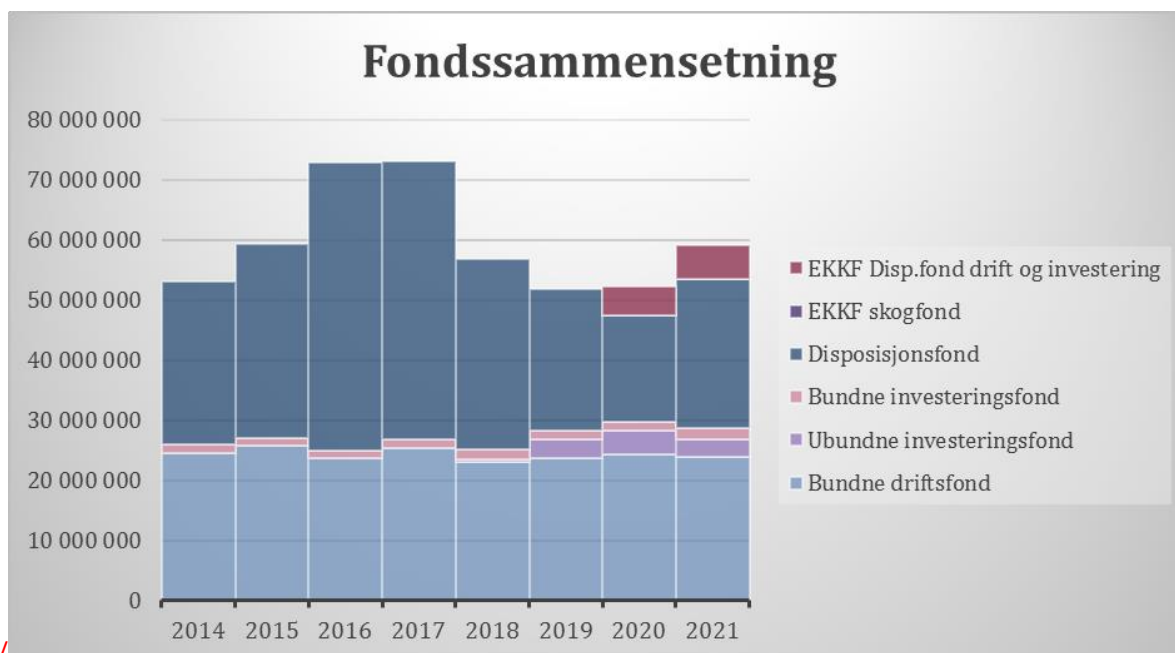
Totalt har EK pr 31.12.2021 kr 24, mill på disposisjonsfond. Av disse er 6,3 mill bundet opp til pågående bredbåndprosjekt og kr 9,6 mill til premieavvik pensjon. På driftsfondet/ «sparekontoen» står det nå 8,7 mill. Engerdal kommuneskoger KF har kr 76 000 på bundet driftsfond (skogfond) og 5,7 mill på ubundne fond.

Beskrivelse av fondstypene:

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

Som tabellen ovenfor viser, har det vært en samlet økning i fondsmidler på ca 6 mill fra 2020 til 2021. Bundne driftsfond er redusert med 0,4 mill, investeringsfond er økt med ca 0,4 mill, og Disposisjonsfondene (drift og investering) er styrket med 6 mill fra 2020.

I diagrammet ser man bedre fordelingen på fondstyper.



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

Disposisjonsfond

Økning på kr 6 mill skyldes

- Bruk av rest jordbruksfond kr 0,72 mill
- Bruk av rest fond Rentemidler EEH AS kr 0,21 mill
- Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til vedtak kr 1,15 mill (Anno, KLP egenkap.tilsk. og boligområde Drevsjø)
- Avsetning til ubundet investeringsfond kr 0,8 mill (strøket, pga ikke solgt eiendom)
- Avsetning til generelt disp.fond i henhold til budsjett kr 23 mill
- Avsetning til generelt disp.fond kr 3,8 mill, overskudd etter strykninger

Bundne driftsfond

Avsetning og bruk av mange av disse fondene styres i stor grad av eksterne aktører og står derfor ikke til kommunestyrets frie disposisjon. I 2021 er sum bundne driftsfond redusert med kr 0,4 mill. Av betydelige fondstransaksjoner nevnes:

- | | |
|---|--|
| ● Avsatt til bredbåndsfond (bundet) kr 246 500 | ● Netto avsetning av midler til prosjekter Frivilligsentral kr 895 000 |
| ● Avsatt til Drevsjø asylmottak/tilbakebetaling UDI kr 476 000 | ● Avsatt til forebyggende prosjekter HeVe kr 88 000 |
| ● Netto avsatt til kvalitetsutvikling/videreutdanning innenfor oppvekst kr 45 000 | ● Netto bruk av Femundfondet kr 502 000 |
| ● Netto avsatt til Den kulturelle skolesekken kr 11 500 | ● Netto bruk av næringsfondet kr 1 863 000 |
| ● Bruk til svømmeopplæring minoritetspråklige kr 38 000 | ● Netto avsatt til Viltfond kr 8 000 |
| ● Bruk til sørsamiske prosjekter kr 20 000 | ● Avsatt komp.ordning for lokale virksomheter kr 277 000 |
| ● Netto bruk av fond til internasjonale prosjekter EBUS kr 225 000 | ● Netto avsatt til Den kulturelle spaserstokken kr 18 000 |
| ● Avsatt til integreringsfond bosatte flyktninger kr 200 000 | ● Netto avsatt til samisk kultur kr 341 000 |
| ● Bruk av gavemidler Helse og Sykehjem kr 27 000 | ● Bruk av avsatte vedlikeholdsmidler Covid 19 kr 474 000 |
| ● Netto bruk av kompetansemidler HeVe kr 39 000 | ● Avsatt til selvkostfond renovasjon kr 56 000 |
| | ● Avsatt til selvkostfond slam kr 277 000 |
| | ● Netto bruk av barnehagefond kr 204 000 |

Gjeld

Lånegjeld

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 13,9 mill i 2021, hvorav 11 mill er finansiert med lån. For 2021 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og rest ubrukt lån seg som følger på investeringsprosjektene:

Bruk av lån til investeringer	Ubrukte lån
Ubrukte lån pr 01.01.2021	12 680 076
Engerdal Torg - omsorgsboliger	-831 918
Stedsutvikling Drevsjø	-54 498
ASP-investeringer	-491 810
Utsifting tjenestebiler	-242 800
Kjøp av bygg - blokk A, B, C, adm.	-1 767 530
SD-anlegg på flere bygg	-164 125
Rehabilitering bad Fjellheimen	-285 374
Utvivelse areal Engerdal Torg	-405 371
Rehabilitering Engerdal helsesenter	-2 174 403
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg	-130 680
Ledningsnett avløp på Drevsjø	-856 429
Vannforsyningsanlegg Engerdal Østfjell	-976 189
Rehab. renseanlegg på Drevsjø	-738 370
VA-anlegg Engerdal Østfjell	-1 223 227
Renseanlegg Elgå	-11 220
Oppgradering slamdeponi	-149 875
Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø	-499 332
Hurtigløstasjon for elbiler	-3 375
Bruk av lån til investeringer 2021	-11 006 525
Låneopptak 2021 til investeringer	2 000 000
Utbetalte formidlingslån 2021	0
Sum ubrukte lån pr 31.12.2021	3 673 551

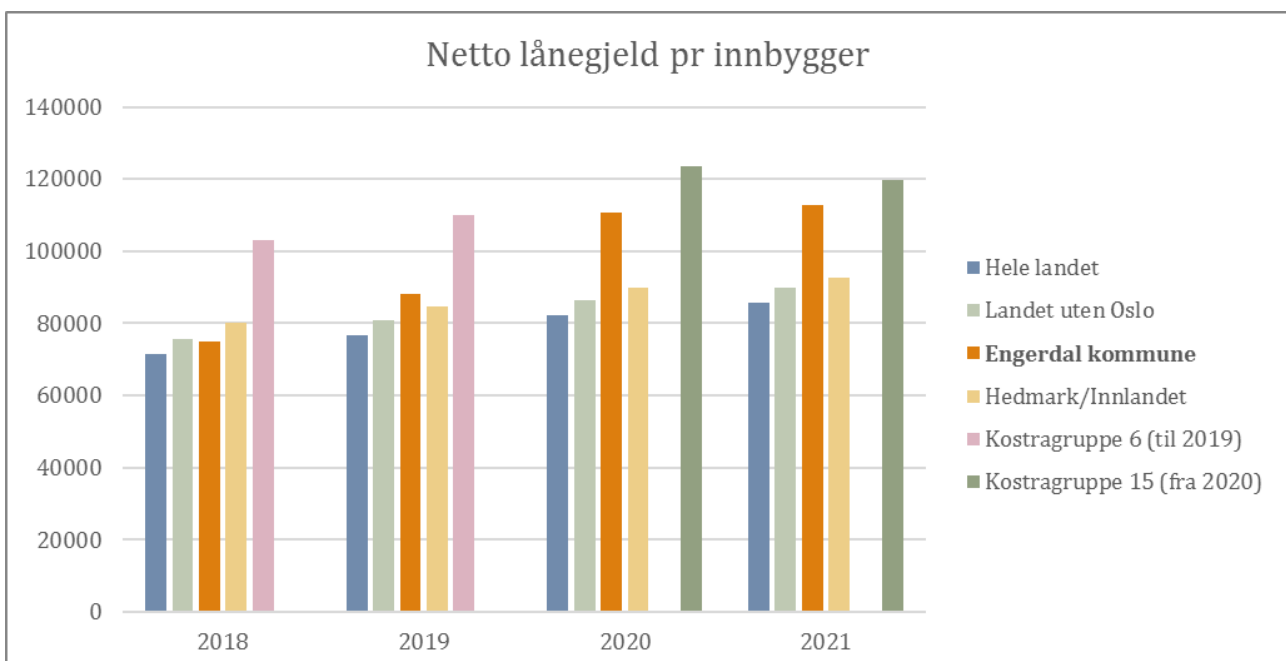
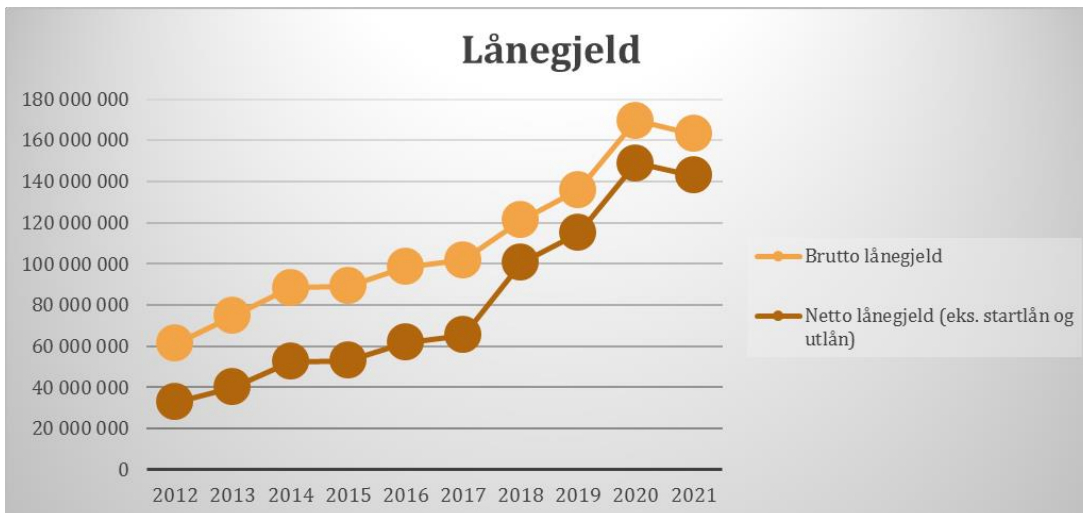
Langsiktig gjeld

Utviklingen i kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12. i årene 2012-2021 er som følger:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Brutto lånegjeld	61 233 435	74 827 057	88 521 428	89 195 987	98 410 312	101 873 004	121 290 968	136 025 813	169 691 882	162 993 586
Brutto lånegjeld (eks. startlån)	61 233 435	74 680 027	87 448 609	87 172 111	96 455 977	99 989 567	119 896 869	134 287 653	168 028 744	161 411 847
Brutto lånegjeld pr. innbygger	43 397	52 337	64 348	66 799	75 711	77 272	93 232	105 905	134 423	128 820
Driftsinntekter i 1000 kr	156 794	163 307	172 824	176 144	185 087	190 297	190 173	190 664	192 812	199 742
Frie inntekter	96 558 445	99 665 195	101 761 957	105 268 704	108 175 396	110 346 435	112 654 125	115 061 154	118 728 619	123 073 836
Brutto lånegjeld i % av driftsinnt.	39,1 %	45,7 %	50,6 %	49,5 %	52,1 %	52,5 %	63,0 %	70,4 %	87,1 %	80,8 %
Utlån inkl. startlån	28 502 674	34 563 748	34 843 599	34 150 013	34 561 735	34 474 113	19 279 408	19 133 775	19 037 558	18 389 426
Netto lånegjeld (eks. startlån og utlån)	32 730 761	40 116 279	52 605 010	53 022 098	61 894 242	65 515 454	100 617 461	115 153 878	148 991 186	143 022 421
Netto lånegjeld i % av driftsinnt.	21 %	25 %	30 %	30 %	33 %	34 %	53 %	60 %	77 %	72 %
Netto lånegjeld pr innbygger	23 787	29 826	38 709	40 630	48 583	50 630	78 241	90 815	119 193	114 144
Frie inntekter pr innbygger	70 173	74 101	74 880	80 666	84 910	85 275	87 600	90 742	94 983	98 223
<i>Innbyggere pr 31.12.</i>	<i>1376</i>	<i>1345</i>	<i>1359</i>	<i>1305</i>	<i>1274</i>	<i>1294</i>	<i>1286</i>	<i>1268</i>	<i>1250</i>	<i>1253</i>

Tabellen over og diagrammet nedenfor viser at lånegjeld i % av driftsinntekter og pr innbygger har doblet seg siden 2012. Det skyldes flere større investeringer de siste årene, og lavere innbyggertall.

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



Kilde: SSB

Engerdal kommune har pr 31.12.2021 høy netto lånegjeld pr innbygger sammenlignet med både landet og Innlandet, men noe lavere enn tilhørende kostragruppe. Fra 2020 ble Engerdal kommune lagt i ny kostragruppe 15 sammen med andre kommuner med 600-1999 innbyggere og høye frie inntekter pr innbygger.

Økonomisk utvikling

Likviditet

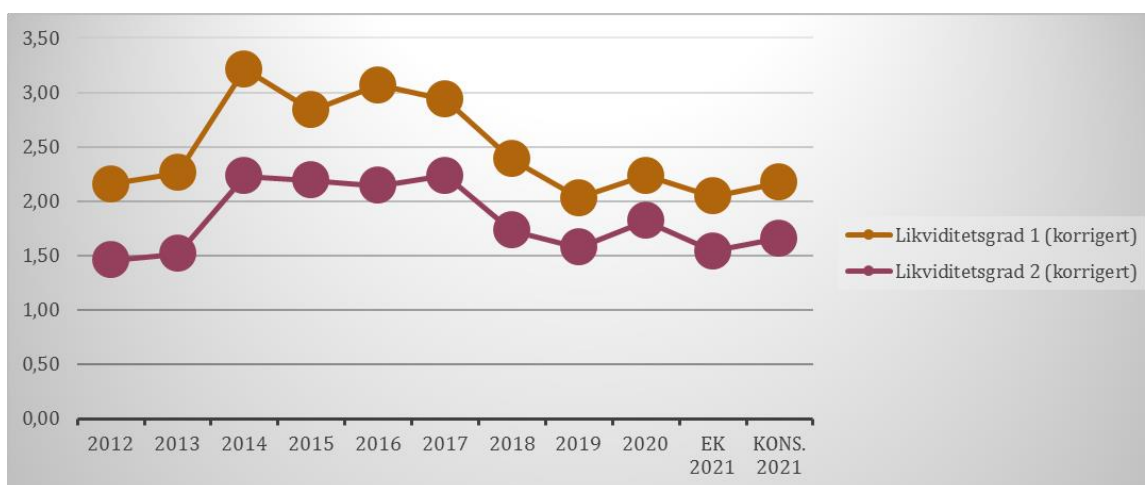
Likviditetsgraden er forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Nøkkeltallet forteller om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Likviditeten kan variere betydelig gjennom året. Det er to nøkkeltall:

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

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	EK 2021	Kons. 2021
Omløpsmidler	71 398	72 760	96 892	98 204	115 441	107 421	93 912	89 239	89 846	85 321	91 481
Mest likvide omløpsmidler	48 224	48 737	67 263	75 819	80 486	81 812	68 193	69 129	72 938	64 349	69 888
Kortsiktig gjeld (ekskl. premieavvik)	26 957	25 403	23 202	27 791	28 807	29 883	30 546	32 288	29 173	27 738	28 125
Avdrag fra utlån neste år	63	0	69	82	60	70	72	84	634	67	67
Låneavdrag neste år	5 759	6 180	6 525	7 195	7 047	5 794	6 342	7 725	9 008	7 499	7 499
Premieavvik inkl. arb.giveravg.	438	619	451	-353	1 791	987	2 524	3 999	2 280	6 542	6 542
Likviditetsgrad 1 (bør være større enn 2)	✓ 2,65	✓ 2,86	✓ 4,18	✓ 3,53	✓ 4,01	✓ 3,59	✓ 3,07	✓ 2,76	✓ 3,08	✓ 3,08	✓ 3,25
Likviditetsgrad 1 (korrigert)	✓ 2,16	✓ 2,26	✓ 3,21	✓ 2,84	✓ 3,07	✓ 2,93	✓ 2,38	✓ 2,03	✓ 2,24	✓ 2,04	✓ 2,17
Likviditetsgrad 2 (bør være større enn 1)	✗ 1,79	⚠ 1,92	✓ 2,90	✓ 2,73	✓ 2,79	✓ 2,74	✓ 2,23	✓ 2,14	✓ 2,50	✓ 2,32	✓ 2,48
Likviditetsgrad 2 (korrigert)	✓ 1,46	✓ 1,51	✓ 2,23	✓ 2,19	✓ 2,14	✓ 2,23	✓ 1,73	✓ 1,57	✓ 1,82	✓ 1,54	✓ 1,66

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

Som tabellen viser er likviditetsgrad 1 større enn 2 i alle årene, det vil si at omløpsmidlene er over dobbelt så store som den kortsiktige gjelda. Korrigert som beskrevet ovenfor, er likviditetsgrad 1 kommet over 2 de siste årene, men den har hatt nedgang mellom 2016 og 2019. Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1, det vil si at de mest likvide omløpsmidlene minst bør være like store som den kortsiktige gjelda. Dette kravet er oppfylt i alle årene, selv om den også er svekket i tidsrommet 2016-2019. Fra 2020 peker pilene oppover igjen.



Soliditet

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

Jo større prosenten er, jo bedre er soliditeten.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	EK 2021	Kons. 2021
Egenkapital	120 194	122 106	148 948	168 663	175 930	184 893	186 615	179 738	200 498	214 254	232 237
Totalkapital	428 072	442 878	493 751	525 387	552 774	574 105	606 945	624 089	666 576	663 770	682 140
Egenkapitalprosent	● 28,08 %	● 27,57 %	● 30,17 %	● 32,10 %	● 31,83 %	● 32,21 %	● 30,75 %	● 28,80 %	● 30,08 %	● 32,28 %	● 34,05 %

Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør egenkapitalprosenten være over 30 %.

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

Finansforvaltning

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

Bankinnskudd

Bankinnskudd er pr 31.12.21 på kr 64,3 mill og er iht finansreglement plassert i norsk bank med kredittrating over BBB. Det er ingen rentebinding på innskudd, og flytende rente var pr 31.12.21 på 1,25 %. Bankinnskudd er plassert i henhold til finansreglementet.

Andre plasseringer av finansielle aktiva

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

Lån

Engerdal kommune hadde pr 31.12.21 kr 163 mill i lån. Lån er kun tatt opp i norske kroner og er spredd på 3 finansinstitusjoner.

34,5 % av låneporteføljen er bundet. Maksimal vektet rentebindingstid er på 0,85 år, og overstiger ikke 4 år.

Maksimum henholdsvis 20 % og 40 % har forfall på bindingstiden innen 1 og 3 år.

Lån er i henhold til finansreglementet.

Kommunestyrets premisser for 2021

Vedtatte tiltak, regnes som kommunestyrets premisser for 2021	Verdi (1000 kr)	Status (Utført/Under arbeid/Avventer)
Politisk	32	
KS 16.12.20 Ad hoc-grupper (1880 Andre utvalg)	20	Utført
KS 16.12.20 Ekstra kommunestyremøte dag	10	Utført
KS 16.12.20 Kutte et formannskapsmøte	-12	Utført
KS 16.12.20 Økt medlemskontingent regionråd	14	Utført
Interne tjenester	-173	
4120 - nedtrekk 10% økonomi	-74	Utført
4150 - Innkjøp fellespost	-40	Utført
4160 - Bilordningen	-15	Ikke utført. Høye drivstoffutgifter samt ekstraord. vedlikehold på noen biler
4170 - juridisk bistand	-40	Ikke nådd, har vært mer behov enn vi håpet på
4190 - kantine	-4	Utført
Asylmottak	-92	
Reduksjon ferievikar	-62	Utført
Reduksjon kjøp at utsyr/inventar	-30	Utført
Utvikling	-593	
KS 16.12.20 5630 - Kirkelig fellesråd	18	Utført
5100 Finansierte næringsutvikler fra Femundfond	-512	Finansiert ihht forbruk
5200 Ikke vedtatt kulturminneforvalter	-23	Utført
5410 redusert badesesong	-32	Utført
5410 øke billettprisene på bad med 50%	-15	Utført
5420 Fjerne ordningen med gratis halleie for barn og ungdom	-10	Utført
5420 Øke leiepris hallen med 50%	-20	Utført
Tekniske tjenester	-649	

Hovedtallsanalyse

2021

6110 - slette post for bevertning	-2	Utført
6110 slette post for abonnement	-3	Utført
6120 - reduksjon i konsulentkjøp	-350	Delvis oppnådd
6130 - fjerne tv-lisenser	-8	Utført
6410 - Økt tilknytningsavgift vann	140	Utført
6420 - økt tilknytningsavgift avløp	-360	Utført
6710 - konferanser, seminar	-6	Utført
6710 - tilskudd lang vei	-60	Ikke utført. Tilskudd ble lyst ut ved en misforståelse og kunne ikke trekkes tilbake. Tilskudd utdelt
Finans	-3 669	
KS 16.12.20 - Innsparinger i årsverk/nedbemanning	-2 000	«Engerdal mot 2025»
KS 16.12.20 Avsetning til disp.fond	1 189	Avsatt mer enn budsjettet, pga positivt budsjettavvik.
8120 - Eiendomsskatt, økt til 3 promille	-687	Delvis oppnådd
8210 - økt eieruttak kommuneskogen	-474	Utført
8420 - Bruk av fond - rentemidler EEH AS	-211	Utført
8420 - Bruk av premieavviksfond (disp.fond)	-1 486	Ikke brukt av premieavviksfond, derimot avsatt 2 mill i hht budsjettjustering T2.
Adm oppvekst, helse og velferd	-368	
KS 16.12.20 - Opprettholde tilskudd til barnehage SØMÅDALEN	116	Utført
2050 - Bruk av barnehagefond	-142	Utført
2050 - bruk av fond til 20% bhgfaglig rådgiver	-142	Utført
2050 - Mindre bruk av midler til KFL	-200	Utført
EBUS	-70	
KS 16.12.20 - Kutte Ungt entreprenørskap med 10% stilling	-70	Utført
Engerdal Voksenopplæring	-404	
2240 - Delvis nettbasert grunnskoleopplæring for voksne	-67	Utført
2240 - Redusere bemanning - 20% merkantil stilling	-127	Utført
2240 - Redusere lærerressurs - 60% stilling	-158	Utført
2240- Kutte 20% programrådgiver fra 01.08.21	-52	Utført
Fjellheimen Leirskole	-105	
2320 - Avvente innkjøp av ny hest	-50	Utført
2320 - Redusere innkjøp	-55	Utført
Institusjon	-259	
3330 - redusere 6,5 timer x 5 x 52 uker	-259	Utført
Helse og Habilitering	-157	
HeVe 3340 - etablering felles nattevaktstjeneste	-142	Utført
HeVe 3340 - øke leieinntekter bolig Sømådal	-15	Utført
Verbalpunkter		
6. Kommunedirektøren etablerer umiddelbart et prosjekt med formål å senke kommunens samlede kostnader. På den måten kan budsjettet for 2022 samsvare med «sunn kommuneøkonomi», dvs. minimum 1.75 % overskudd. Grunnlaget for prosjektet er KOSTRA-rapporten/analysen for Engerdal kommune for 2019.		Prosjekt «Engerdal mot 2025»

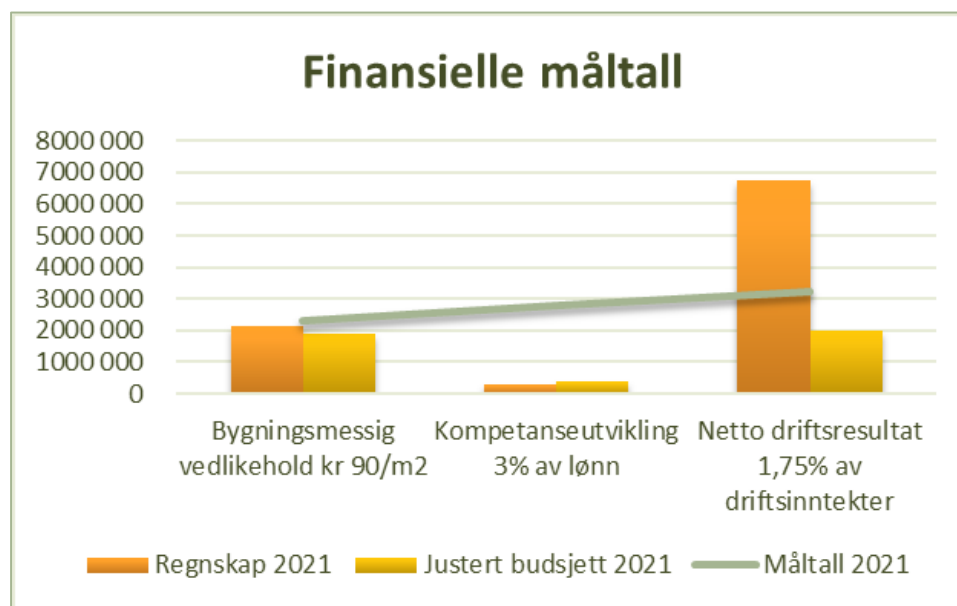
<p>Utgiftene har de siste årene hatt stor vekst i alle utgiftssektorer, men spesielt stor innen pleie/omsorg (institusjonsplasser), grunnskole og barnevern. Tallet på årsverk i forhold til 2019-nivå skal reduseres med minimum 10 årsverk. Dette kommer i tillegg til de årsverk som direkte og indirekte bortfaller i tilknytning til endringer/nedleggelse av Asylmottaket. Kommunedirektøren fordeler dette på utgiftssektorene. Det opprettes en styringsgruppe for prosjektet etter samme mønster som i «Vi Kænn»-prosjektet. Styringsgruppen skal bestå av ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, kommunalsjefer, samfunns- og organisasjonsutvikler og Hovedtillitsvalgte. Det nedsettes arbeidsgrupper som ser på muligheter for endringer i driften.</p>	
<p>7. Engerdal kommune fortsetter jobben for å beholde Elverum sykehus som et eget sykehus og for å styrke tjenestetilbudet der. Engerdal kommune bes arbeide for å bevare begge ambulansebilene i Engerdal kommune.</p>	<p>Sak drøftet både i Regionrådet for Sør-Østerdal og vært til politisk behandling i EK. Også stort/bredt politisk engasjement i saken, med dialog i flere runder.</p>
<p>8. I forbindelse med Engerdal Kommunes vedtatte satsing opp mot Femundsmarka og Gutulia Nasjonalparker, bes kommunedirektøren om å utrede muligheten for fast dekke på Elgåveien, fylkesvei 654, i samarbeid med Fylkeskommunen Innlandet. Kommunikasjon skal prioriteres og forslag til løsning legges frem til behandling for kommunestyret innen 1. oktober 2021.</p>	<p>Sak drøftet i Regionråd, samt vært til politisk behandling (sak 2021/91). Digitalt møte med Fylkeskommunen om saken, høringsuttalelse sendt vedr handlingsplan for fylkesveger.</p>
<p>9. Det nedsettes en ad-hocgruppe som i samarbeid med Kommunedirektøren får ansvar for å utrede muligheten for et desentralisert studietilbud for høyere utdanning i Engerdal. Fristen for legge frem en konklusjon på dette arbeidet settes til 1. november 2021.</p>	<p>Det er nedsatt gruppe, møter avholdt i oktober/november.</p>
<p>10. Kommunedirektøren får i oppgave, gjennom dialog med ordfører og formannskap, å utrede hva vi skal gjøre hvis asylmottaket ikke kan beholdes i den driften det pr. i dag er. Det skal være fokus på å bevare/utvikle/opprettholde flest mulig arbeidsplasser.</p>	<p>Bygg er overtatt fra 1. oktober. Ad-hocgruppe jobber med saken.</p>
<p>11. For å kunne redusere vikarutgifter i organisasjonen må kommunedirektør fortsette å se på sykefraværet og bedre benyttelse av ansatte til vikarbruk på tvers av virksomheter, avdelinger og enheter.</p>	<p>Gjennomført tiltak i samarbeid med NAV på HeVe med godt resultat, men krever <u>aktiv</u> oppfølging. Videre oppfølging innen Oppvekst (og evt. andre) aktuelt.</p>
<p>12. Kommunedirektøren bes om å gjennomgå alle interkommunale samarbeid Engerdal kommune pr. nå er del i. Det skal evalueres om dette er til det beste for kommunen, eller om det må endringer til for at kommunen skal unngå å bruke unødvendig økonomiske midler, samt at kommunen i størst mulig grad skal beholde «hånda på roret».</p>	<p>To aktuelle tiltak under arbeid: Videre utvikling av samarbeid for SÅTE-IKT, samt en gjennomgang av ulike IKS er delaktige i med tanke på økonomikontroll (regionsammenheng). Fortsatt under arbeid.</p>
<p>13. Kommunedirektøren bes sørge for at arbeidet med utbyggingen av fiber/hastighetsbroadband trinn 2 fortsetter kontinuerlig, da det er ustabile mobilforhold og dårlig nettdekning i utkantregionene. Dette arbeidet er viktig for vår samfunnsutvikling, beredskapsvevne og velferdsteknologi.</p>	<p>Anbud på bredbånd trinn 2 lyst ledig med frist i september. Fortsatt under arbeid.</p>
<p>14. Kommunedirektøren får i oppdrag å gjennomgå rutiner innen alle virksomheter for å bevisstgjøre virksomhetens eget ansvar for å søke på tilskuddsordninger. Det skal utnevnes en ansvarlig pr. virksomhet innen 01.03.2021, og det skal jevnlig søkes på mulige tilskudd for virksomheten.</p>	<p>Nedsatt egen ressursgruppe tilknyttet Tilskuddsportalen med tanke på bred tilnærming/god utnyttelse. Jobbes med godt samarbeid med lag/foreninger på området.</p>

Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall

(vedtatte måltall i økonomireglementet)

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

Sunn Kommuneøkonomi	Finansielle måltall og resultat for EK 2020
Bygningmessig vedlikehold	Indikator mål: kr 90 per kvadrat meter dvs. 2,3 mill. I 2021 er det brukt 2,16 mill på bygningmessig vedlikehold. Dette omfatter kjøp av varer og tjenester til vedlikehold. Arbeidstid fra vaktmestere kommer i tillegg.
Kompetanseutvikling	Det er brukt i overkant av 0,2 mill til kompetansehevingstiltak i 2021, medregnet oppholdsutgifter, ikke medregnet transport eller arbeidstid i de tilfeller det ikke er brukt vikar. Mål: 3 % av lønsmassen dvs. ca. kr 2 mill.
Netto driftsresultat	Netto driftsresultat i 2021 kr 6,7 mill utgjør 3,4 % av driftsinntekter. Mål: 1,75 % av driftsinntekter Resultatet er 4,7 mill bedre enn justert budsjett, og 8,2 mill bedre enn opprinnelig budsjett.
Balanse i økonomien i 2021	Kommunen fikk et positivt avvik mellom budsjett og regnskap i 2021 på kr 3,8 mill som ble avsatt til disposisjonsfond.



Likestilling i Engerdal kommune 2021

Lov og overordnede forutsetninger for likestillingsarbeidet. Kommuneleoven § 14-7 har bestemmelser vedrørende årsberetning:” e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

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

Nedsatt funksjonsevne Kommunen skal også i henhold t il diskriminerings- og tilgjengelighets-loven arbeide aktivt for å fremme likestilling og likeverd, sikre like muligheter og rettighet er t il samfunnsdeltakelse for alle, uavhengig av funksjonsevne, og hindre diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne.

Engerdal kommune arbeider systematisk med tilrettelegging for ansatte med nedsatt funksjonsevne. Dette arbeidet også i samarbeid med NAV. Vi tilrettelegger for praksisplasser for personer som trenger arbeidsutprøving, og arbeidstrening.

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

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

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

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

Likelønnsutfordringer

Engerdal kommune vil gi lik lønn for likt arbeid, uavhengig av kjønn. Det er viktig å sikre et riktig lønnsnivå for alle ansatte og hindre at det oppstår utilsiktede lønnsforskjeller.

Det er viktig å oppmuntre og stimulere den enkelte ansatte til å delta i kompetansehevende tiltak som er gunstig med sikte på likelønn mellom kjønnene. Kriteriet er relevant for oppretting av lønnsmessig forskjell som ikke kan relateres til ansvar og oppgaver.

Rullering/revidering av Lønnspolitisk plan er gjennomført og vedtatt for perioden 2021-2024.

Deltid Arbeid med å redusere deltid, spesielt innenfor kvinnedominerte yrker må fortsatt ha fokus. Innen helse og velferd er det nokså komplisert å få til en god turnus uten deltidstilsette i små stillinger.

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

Engerdal kommune skal:

- Undersøke om det finnes risiko for diskriminering, analysere årsaker til identifiserte risikoer og iverksette tiltak. Dette må foregå i alle virksomheter i samarbeid med vernetjeneste og tillitsvalgte.
- Vurderinger må omfatte nedsatt funksjonsevne, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk, etnisitet, religion og livssyn og omsorgsoppgaver.
- Funn registreres i avvikssystemet Netpower.

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

Kjønnsfordeling i kommunen viser at 3/4 av totalt ansatte i kommunen er kvinner, med prosentvis fordeling 73 % kvinner og 27 % menn. Helse/velferd og Interne tjenester har størst andel av kvinner. Plan/teknikk har størst andel menn.

Engerdal kommune har vedtatt ny organisering, og tabellen må derfor se noe annerledes ut f.o.m. 2020. Allikevel er tabellen for tidligere år vedlagt slik at det til en viss grad kan sammenlignes

Tabell 1: Oversikt over kjønnsfordeling pr enhet pr 31.12.19 avrundet til hele prosenter:

Sektor	2019	
	M	K
Rådm/støtte og utvikling	35%	65%
PLANTE	63%	37%
PLO / Helse og Velferd	20%	80%
Kom. NAV	100%	0%
Oppvekst	26%	74%
Kommunedirektør/enhetsledere	67%	33%
Total	27%	73%

Tabell2: Oversikt over kjønnsfordeling pr enhet pr 31.12.20 og 31.12.21 avrundet til hele prosenter:

Sektor	2020		2021	
	M	K	M	K
Kom.dir./Kom.sjefer	100%	0%	100%	0%
Interne tjenester	21%	79%	21%	79%
Plan/teknikk	67%	33%	76%	24%
Utvikling	55%	45%	44%	56%
NAV	50%	50%	50%	50%
Oppvekst	23%	77%	22%	78%
Helse/Velferd	17%	83%	19%	81%
Asyl	40%	60%	57%	43%
Total	25%	75%	27%	73%

Etisk standard i virksomheten

Kommuneloven kapittel 14 § 14-7 omhandler kravet til innhold i årsberetningen I punkt d står følgende: «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard». Engerdal kommune har vedtatte etiske retningslinjer og Varslingsplakat.

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

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

Tiltak i forhold til etnisitet og nedsatt funksjonsevne:

Kommunen har i 30år drevet Asylsøkermottak der det er utarbeidet etiske retningslinjer for de ansatte. I tillegg har kommunen bosatte flyktninger og innflyttere fra land utenom Vest-Europa.

Engerdal kommune har flere dokumenter som inneholder forhold knyttet til etiske standarder, blant annet:

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

Arbeidsgiver politisk dokument danner grunnlaget for arbeidsgiverpolitikken i Engerdal kommune. Der finner en de viktigste verdier og mål som kommunen prioriterer, både administrativt og politisk. I dokumentet er det et eget punkt om verdiforankring. Frihet under ansvar og myndighet til å ta avgjørelser så nær oppgavene som mulig. Arbeidsgiverpolitikken må ellers være preget av respekt, omsorg og anerkjennelse. Videre forventes det samarbeid, lojalitet og respekt for fattede avgjørelser. Å ta ansvar, å gi tillit, å stille krav, å vise omtanke samt medvirkning og dialog er sentrale begreper.

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

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

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

- Tjenestekjøp
- Miljøanskaffelser
- Screening
- Barnarbeid
- Skatteattest

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

Personalbehandling - generelt

- Personalbehandling setter fokus på enkeltmennesket på arbeidsplassen og krever varsomhet, respekt, omsorg og ansvar.

Medarbeider- og Brukerundersøkelser

Det ble i november 2017 tatt i bruk en ny medarbeiderundersøkelse kalt 10 faktor. Det er «Bedre kommune» som er leverandør og denne medarbeiderundersøkelsen brukes av en stor andel kommuner. Denne medarbeiderundersøkelsen måler mer og bedre enn den som tidligere har blitt benyttet. Ledergruppa har hatt en gjennomgang av resultatene og undersøkelsen er/blir gjennomgått ved den enkelte enhet. Resultatene ga et godt grunnlag for videre arbeid med forbedringer. Det er gjennomført ny undersøkelse innen Støtte og Utvikling i 2019.

I «pandemiet» 2021 er det ikke gjennomført medarbeiderundersøkelse i Interne tjenester, men ny medarbeiderundersøkelse er planlagt gjennomført høst 2022. Tabell 2019;

Tabell med resultater og kort forklaring for 2019 følger under. Høyeste mulige score er 5.

Spørsmålskategori	Snitt STU 2017	Snitt Norge 2017	Snitt STU 2019	Snitt Norge 2019	Faktor
Faktor 1 Indre motivasjon <i>Motivasjonen for oppgavene i seg selv, det vil si om oppgavene oppleves som en drivkraft og som spennende og stimulerende.</i>	4,5	4,3	4,5	4,3	1
Faktor 2 Mestringstro <i>Hver enkelt medarbeiders tiltro til egen kompetanse og mulighet til å mestre utfordringer i jobbsammenheng.</i>	4,4	4,3	4,3	4,3	2
Faktor 3 Autonomi <i>Medarbeidernes opplevelse av å ha mulighet til å jobbe selvstendig og gjøre egne vurderinger i jobben sin, basert på egen kompetanse, og innen en definert jobbrolle.</i>	4,7	4,2	4,5	4,3	3
Faktor 4 Bruk av kompetanse <i>Medarbeidernes opplevelse av å få brukt egen jobbrelevante kompetanse på en god måte i sin nåværende jobb.</i>	4,4	4,2	4,3	4,3	4
Faktor 5 Mestringsorientert ledelse <i>Ledelse som vektlegger at den enkelte medarbeider skal få utvikle seg og bli best mulig ut fra sine egne forutsetninger, slik at medarbeideren opplever mestring og yter sitt beste.</i>	3,9	3,9	4,1	4,0	5
Faktor 6 Rolleklarhet <i>Høy rolleklarhet innebærer at forventningene til den jobben medarbeideren skal gjøre er tydelig definert og kommunisert.</i>	4,2	4,3	4,4	4,3	6
Faktor 7 Relevant kompetanseutvikling <i>Relevant kompetanseutvikling er avgjørende for at medarbeidere til enhver tid er best mulig rustet til å utrette sine oppgaver med høy kvalitet, og er avgjørende for kvaliteten på de tjenester som leveres, uansett hvilken type tjeneste vi snakker om.</i>	4,0	3,7	4,0	3,8	7
Faktor 8 Fleksibilitetsvilje <i>Medarbeiderens villighet til å være fleksibel på jobb og tilpasse sin måte å jobbe på til nye behov og krav.</i>	4,8	4,5	4,9	4,5	8
Faktor 9 Mestringsklima <i>I et mestringsklima motiveres medarbeiderne av å lære, utvikle seg og gjøre hverandre gode, fremfor å rivalisere om å bli best.</i>	3,8	4,1	4,1	4,1	9
Faktor 10 Prososial motivasjon <i>Motivasjon for å gjøre noe nyttig og verdifullt for andre, også kalt prososial motivasjon, er en viktig drivkraft for mange og har en rekke godt dokumenterte positive effekter.</i>	4,5	4,7	4,7	4,7	10
Snitt totalt	4,3	4,2	4,4	4,3	

Internkontroll

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

Vernerunder skal gjennomføres en gang pr. år der det utarbeides handlingsplaner for den enkelte virksomhet og enhet. Disse samles igjen i en felles handlingsplan for hele organisasjonen og tiltak tas inn i budsjett og økonomiplan.

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

Sykefravær

Sykefraværet i 2021 viser et fravær på 9,6% som er en noe oppgang fra fjorårets 7,3%. Dette er et akseptabelt sykefraværstall i kommunal sammenheng også sett i fht pandemien vi har levd med også år 2021. Det jobbes kontinuerlig med fokus på nærvær. Egne retningslinjer, samt fastsatte rutiner både fra arbeidsgiver og fra NAV er på plass.

Viktig også å være klar over er at ansatte i omsorgsykker og innen oppvekst i større grad enn andre ansatte har måttet være hjemme ved f.eks. lettere forkjølelse. Andre yrkesgrupper har kunnet jobbe fra hjemmekontor.

Tilrettelegging av arbeid og arbeidsplasser, og forebyggende tiltak har stort fokus i virksomhetene i Engerdal kommune, men dette krever kontinuerlig jobbing og har alltid et forbedringspotensial.

Engerdal kommune jobber fortsatt etter IA-prinsipper. IA-arbeid fokuserer på respekt og holdningsskapende arbeid i forhold til ansatte som er syke, mennesker med redusert funksjonsevne og eldre arbeidstakere

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

Kommunen har ansatte med nedsatt funksjonsevne og som fungerer bra med tilrettelegging. I tillegg legges det ned en innsats for å tilrettelegge for, og omplassere ansatte som får helseplager.

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

Resultat for virksomhetene

Tabellen nedenfor viser regnskapsresultat for virksomhetene:

Alle tall i hele 1000	Utgifter 2021			Inntekter 2021			Totalt 2021		
	Regnskap	Justert budsjett	Avvik	Regnskap	Justert budsjett	Avvik	Netto pr. enhet	Netto avvik	Avvik i % av netto
Politisk	2 498	2 464	34	-189	-165	-25	2 309	9	0,4 %
Adm. oppvekst, helse og velferd	7 523	5 255	2 267	-4 408	-2 233	-2 175	3 115	92	3,0 %
EBUS	24 940	23 835	1 105	-5 468	-3 374	-2 094	19 472	-989	-5,1 %
Engerdal Voksenoppl.senter	3 020	2 830	190	-1 160	-860	-300	1 860	-110	-5,9 %
Engerdal Kulturskole	642	691	-49	-97	-103	6	545	-43	-7,8 %
Fjellheimen Leirskole	9 688	9 384	304	-9 388	-9 065	-323	300	-19	-6,2 %
Drevsjø Barnehage	5 749	5 737	12	-1 062	-1 044	-19	4 687	-6	-0,1 %
Engerdal Barnehage	3 776	3 814	-37	-1 226	-1 192	-34	2 551	-72	-2,8 %
Forebyggende og Rehabilitering	16 369	14 293	2 077	-2 085	-866	-1 220	14 284	857	6,0 %
Institusjon	25 785	22 149	3 637	-5 623	-4 410	-1 213	20 162	2 424	12,0 %
Helse og Rehabilitering	25 984	24 454	1 530	-8 712	-7 113	-1 598	17 273	-69	-0,4 %
NAV	8 877	10 035	-1 158	300	-4	304	9 177	-855	-9,3 %
Interne tjenester	18 772	18 839	-68	-2 723	-2 388	-335	16 048	-402	-2,5 %
Asylmottak	6 519	5 247	1 272	-7 525	-6 341	-1 184	-1 006	89	-8,8 %
Utvikling	12 942	7 932	5 010	-7 043	-2 764	-4 278	5 900	732	12,4 %
Tekniske tjenester	33 432	30 899	2 533	-24 188	-23 812	-376	9 244	2 157	23,3 %
Sum virksomheter	206 516	187 857	18 659	-80 597	-65 733	-14 863	125 920	3 796	3,0 %
Finans	18 140	18 128	12	-144 060	-140 252	-3 808	-125 920	-3 796	3,0 %
Totalsum	224 657	205 985	18 671	-224 657	-205 985	-18 671	0	0	

Som tabellen viser, har mange virksomheter hatt merutgifter i forhold til den justerte rammen. Samtidig har også mange virksomheter hatt høyere inntekter enn budsjettet.

Samlet for alle enheter viser regnskapet et merforbruk (netto avvik) på 3,8 mill for alle rammeområder (eks finans).

De viktigste momentene kommenteres særskilt under. For ytterlige detaljer henvises det til detaljoversikt fra virksomhetene.

- Det er gjennomgående relativt god kontroll over lønnsutgiftene i enhetene. Merforbruk dekkes stort sett opp i form av sykkelønsrefusjoner eller andre refusjonsordninger. Pensjonsbetalingene har vært mye høyere enn budsjettet i enhetene, men utløser et lavere premieavvik under finans.
- Det har vært færre reiser og kurs/seminarer i året som har gått, mindreforbruk 0,14 mill
- Strømkostnadene ble nesten 1,5 mill høyere enn budsjettet
- Brukerbetaling har vært høyere enn beregnet hos Fjellheimen, i hjemmetjenesten, institusjon samt behandlingsgebyr tekniske tjenester, tilsammen kr 1,1 mill
- Koronakompensasjon i ramme fratrukket prosjektførte utgifter/tapte inntekter utgjør merinntekt kr 0,4 mill

Politisk virksomhet

Ansvarsområder:

- Administrasjonsutvalg
- Eldreråd
- Ordfører
- Kommunestyre
- Formannskap
- Utredningskomite
- Andre utvalg
- Kontrollutvalg
- Stortings- og kommunevalg
- Støtte til politiske partier
- Regionrådet for Sør-Østerdal
- Valg



Organisering:

Stillingstype	Årsverk 2018	Ombud 2018	Årsverk 2019	Ombud 2019	Årsverk 2020	Ombud 2020	Årsverk 2021	Ombud 2021
<i>Ordfører</i>	1,0	1	1,0	1	1,0	1	1,0	1
<i>Varaordfører</i>	0,2	1	0,1	1	0,1	1	0,1	1

Saker og utvalg

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

Utvalg	2018		2019		2020		2021	
	Møter	Saker	Møter	Saker	Møter	Saker	Møter	Saker
Kommunestyret	9	96(13)	9	100	8	107	10	109
Formannskapet	16	205(592)	18	182	17	230	13	215
Administrasjonsutvalget	3	8(103)	3	9	1	2	4	9
Utredningskomiteen	4	7(4)	1	2				
SMIL/NMSK					3	5	2	6
Arbeidsmiljøutvalget	3	7(3)	2	5	1	2	2	10
Eldrerådet	7	11(7)	4	10	3	8	2	5
Rådet for mennesker m/ nedsatt funksjonsevne	7	12(6)	3	6	4	10	4	9
Kontrollutvalget	3	23(0)	3	28	3	28	4	43
Klagenemda	0	0	0	0	0	0		
Ad Hoc 1							2	1
Ad Hoc 2							1	1
Ad Hoc 3							2	1

Rapport delegerte saker totalt 2021

Det var 808 delegerte saker totalt i 2021, mot 863 i 2020.

Rapport delegerte saker byggesak:

Type delegert sak	Godkjente 2021	Godkjent 2020
Ferdigattest	63	86
Utslippstillatelse	6	15
Godkjente nybygg hytter	27	27
Godkjente annekst/tilbygg bolighus og bolighus	4	11
Godkjente annekst/garasje hytter/tilbygg hytter	4	19
Midlertidig bruksendring fra hytte til bolig		4
Annet		19
Avløp		4
Rammesøknad	1	
Søknad om igangsettelse	1	
Søknad uten ansvarsrett	3	
Byggetekniske installasjoner	2	

Rapport delegerte saker oppmåling:

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Oppretting av matrikkelenhet	19	15
Matrikulering med utsatt oppmålingsforretning	7	10
Varsel om tildeling av adressenummer	7	
Retting av feil i matrikkel	1	

Rapport delegerte saker Natur, utmark og miljø:

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020	Merknad
Motorferdsel i utmark § 5a	3	2	Transport av bagasje og utstyr hytter, samt oppsyn av hytter
Motorferdsel i utmark § 5b	10	25	Kjøring i utmark og på islagte vann
Motorferdsel i utmark § 5c	47	52	Transport av bagasje og utstyr til hytter
Motorferdsel i utmark § 5d	1	6	Utmarksnering
Motorferdsel i utmark § 5e	5	9	Kjøring av ved
Godkjenning hogst i vernskog	15	7	
Godkjenning bygging landbruksvei	3	3	
Innvilget søknad – vegløse bosettinger	3	2	
Innvilget søknad – tilskudd bosettinger med lang helårsåpen privat veg	2	3	
Annet	1	2	

Rapport delegerte saker oppvekst

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Melding om vedtak skoleskys	9	7
Revidering av vedtekter SFO		1
Grunnskoleopplæring voksne	2	3
Klage på vedtak grunnskole	0	3
Klage fremskutt skolestart	0	1
Godkjenning spes.ped	16	7
Særskilt språkopplæring	8	1

Fritak opplæring fag	4	
Redusert foreldrebetaling	2	
Utvidelse av barnehageplass	2	
Hovedopptak barnehage	3	
Skolebytte	1	
Barnehagerute/skolerute		
Utsatt skolestart	1	
Forlenget lærlingetid	1	
Søknad videre skolegang	1	
Refusjon skyssutgifter	4	

Rapport delegerte saker – bevillinger

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Skjenkebevilling - Enkelt anledning	5	
Godkjent serveringsbevilling	2	
Endring styrer og stedfortreder	1	
Tap på formidlingslån	1	
Valgsaker i forbindelse med valg	2	

Rapport delegerte saker – landbruk

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Klage produksjonstilskudd	1	1
Godkjent uteforingsplass storfe		1
Gjødselplan	3	

Rapport delegerte saker – PLANTE generelt

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Fritak fyring med mineralolje		1

Rapport delegerte saker – UTVIKLING generelt

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Tilskudd lag og foreninger	1	1

Rapport delegerte saker – LEDELSE generelt

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Driftstilskudd fysioterapeuter	1	1

Rapport delegerte saker - personal

Helse og velferd

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Arbeidsavtale fast stilling	16	4
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	68	37
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	92	68
Ferievikarer	17	19
Lærlingeplass	0	2
Oppsigelse i forbindelse med nedbemanning	0	6
Oppdragsavtale omsorgslønn	11	2
Oppdragsavtale støttekontakt	3	7
Oppdragsavtale avlastningshjem	1	1
Korrigerende arbeidsavtaler	19	8
	1	

Oppvekst

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Arbeidsavtale fast stilling	9	3
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	49	73
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	59	63
Ferievikarer	2	7
Korrigerende arbeidsavtaler	0	1

Plante

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Arbeidsavtale fast stilling		7
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat		18
Arbeidsavtale tilkallingsvikar –		26
Ferievikarer		0

Interne tjenester

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Arbeidsavtale fast stilling		3
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat		12
Arbeidsavtale tilkallingsvikar		2
Ferievikarer		2

Asylmottaket

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	10	
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	2	
Stillingsvern	2	

Utvikling

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Arbeidsavtale fast stilling	4	1
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	8	1
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	0	0

Uspesifisert på enheter

Type delegert sak	Godkjent 2021	Godkjent 2020
Oppsigelse i forbindelse med nedbemanning	19	6
Oppsigelse i forbindelse med nedbemanning – tilbud annen stilling	25	
Overføring av stilling	2	1
Rammeavtale – tilkallingsvikar		11
Lærlingeplass		2
Permisjon	57	30
Tildeling av stipend	4 (1 avslag)	1

Hele organisasjonen

Type	Antall totalt 2021	Antall totalt 2020
Fast ansettelse	34	7
Midlertidig/vikariat	157	37
Tilkallingsvikarer	175	57
Stillingsvern	4	2

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	1 407	1 464	58	96 %	1 359
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	231	153	-77	151 %	140
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	768	773	4	99 %	761
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	93	75	-18	125 %	70
Sum utgifter	2 498	2 464	-34	101 %	2 330
16 Salgsinntekter	-151	-147	4	103 %	-146
17 Refusjoner	-38	-18	21	219 %	-13
191 Sum inntekter	-189	-165	25	115 %	-159
Netto drift	2 309	2 300	-9	100 %	2 171

Kommentarer

Politisk virksomhet har et netto totalforbruk på 100 % av budsjett, et merforbruk på kr 9000.-

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Mindreforbruk på 58`. Dette er i hovedsak mindreforbruk møtegodtgjør 77` og reisegodtgjør 40`, samt merforbruk sosiale utgifter 60`. Møtegodtgjør Formannskap 44`.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon (Hovedpost 11 og 12)

Merforbruk kr 77` har i hovedsak sammenheng med utgifter til konsulent for ansettelse av ny kommunedirektør.

Felles finans

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	-9 046	-5 191	3 855	174 %	366
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	1	0	-1		1
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	1	0	-1		0
15 Finansutgifter	27 184	23 318	-3 866	117 %	19 300
Sum utgifter	18 140	18 128	-12	100 %	19 668
16 Salgsinntekter	-140	-220	-80	64 %	-273
17 Refusjoner	-1 593	-1 764	-171	90 %	-2 110
18 Overføringsinntekter	-122 574	-118 637	3 937	103 %	-118 229
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-19 753	-19 631	123	101 %	-23 853
Sum inntekter	-144 060	-140 252	3 808	103 %	-144 464
Netto drift	-125 920	-122 124	3 796	103 %	-124 796

Kommentarer

Felles finans viser en knapp netto merinntekt i forhold til budsjett på kr. 3,8 mill. Dette skyldes hovedsakelig et høyere premieavvik, høyere avsetning til disp.fond og høyere skatt- og rammeinntekter enn budsjettet.

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Merinntekt på kr 3,8 mill skyldes et høyere premieavvik KLP og SPK enn budsjettet. Premieavviket er umulig å forutse nøyaktig da dette avhenger av pensjonskassenes resultater/avkastninger gjennom året og danner grunnlaget for pensjonskostnaden.

Finansutgifter (Hovedpost 15)

Finansutgifter viser et merforbruk på kr 0,7 mill. Dette skyldes i hovedsak at regnskapsmessig overskudd etter strykninger kr 3,8 mill er avsatt til generelt disp.fond, men også lavere renteutgifter og høyere avskrivninger enn budsjettet.

Salgsinntekter (Hovedpost 16)

Mindreinntekten på kr 0,08 mill skyldes at konsesjonskraftsinntektene ble noe lavere enn budsjettet

Refusjoner (Hovedpost 17)

Mindreinntekter kr 0,17 mill skyldes at budsjettet sykkelønsrefusjon kr 0,75 mill er mottatt og ført under virksomhetene som har hatt sykefravær, samt utbetalt vertskommunetilskudd for 3. kvartal kr 0,53 mill.

Overføringsinntekter (Hovedpost 18)

Hovedpost 18 viser en merinntekt på kr 3,9 mill. Dette skyldes følgende forhold:

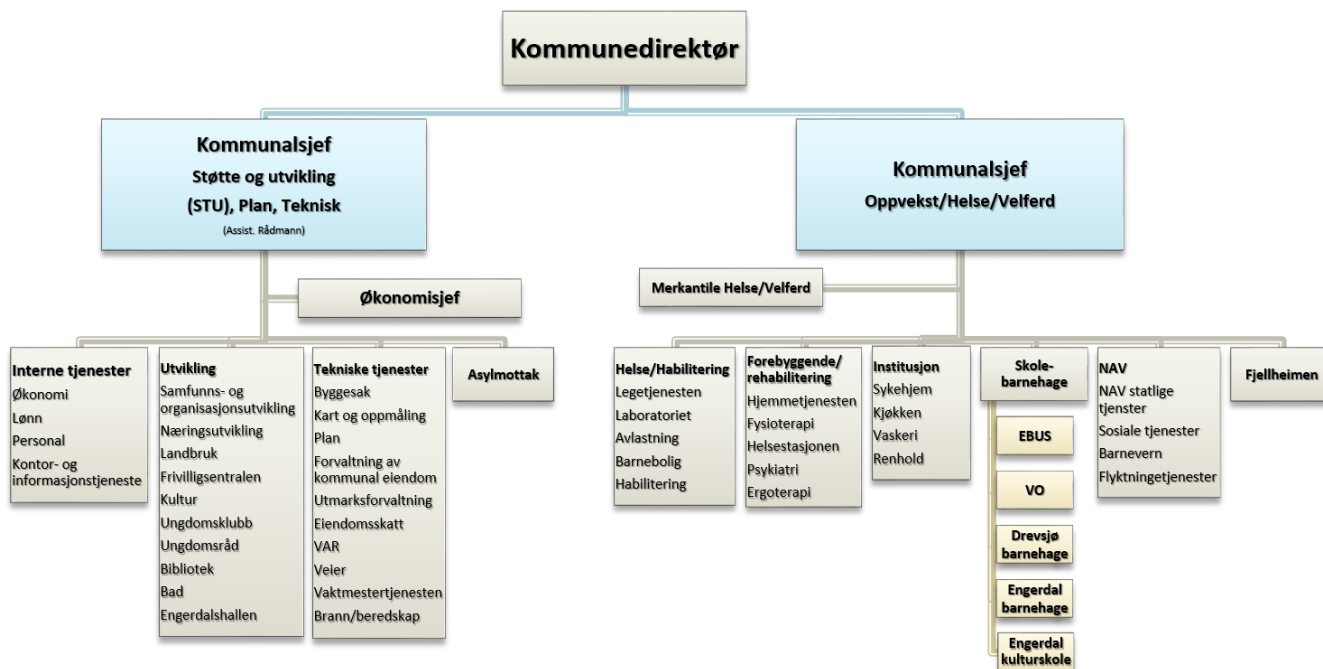
- Koronakompensasjon i rammeoverføringer kr 2,3 mill ikke budsjettet
- Skatteinntekter inkl. utjevning er kr 1,6 mill høyere enn budsjettet
- Eiendomsskatt er kr 0,2 mill lavere enn budsjettet
- Andre statlige tilskudd er kr 0,16 mill høyere enn budsjettet

Finansinntekter (Hovedpost 19)

Merinntekten på kr 0,1 mill skyldes noe høyere renteinntekter, mindre utbytte enn budsjettet pga tidspunkt for vedtak Q3 i Engerdal Energi Holding AS, samt høyere avskrivninger (motpost jfr hp 15)

ENHETSMELDING

Organisasjon



Interne tjenester

Ansvarsområder:



¹⁾ Trysil kommune er vertskommune via SÅTE samarbeidet, men arbeidstakerne er tett integrert med øvrige kommunale medarbeidere i når de arbeider i Engerdal. Som vedlegg til denne årsmeldinga, er det utarbeidet egne årsmeldinger for: SÅTE-IKT

Organisering:

Stillingstype	Årsverk 2016	Årsverk 2017	Årsverk 2018	Årsverk 2019	Årsverk 2020	Årsverk 2020
Ant. hjemler totalt	15,1	15,6¹⁾	23,16¹⁾	23,16	9,4²⁾	9,4

¹⁾ Asylsøkerinntaket organisasjonsmessig lagt til STU fra 2018

²⁾ Virksomheten Interne tjenester omfatter etter organisasjonsendringen økonomi, lønn, personal, og K-tjenesten. Tallene er årsverk i etterkant av nedlagt skattekreverfunksjon 0,5 årsverk

Enhetens overordna mål:

Interne tjenester skal være en serviceorientert enhet der merkevare er levering av raske og riktige tjenester til organisasjonen Engerdal kommune og til publikum vi betjener. Enheten skal også være en pådriver i videre utvikling av kommunen når det gjelder service, omdømmebygging og anvendelse av ny teknologi, herunder også videreutvikling av samarbeid i interkommunale fora som bl.a. innenfor SÅTE.

Sykefravær

Slik ser tallene ut når det gjelder sykefravær innen Interne tjenester og for Engerdal kommune samlet;

FRAVÆRSSTATISTIKK - Egenmelding og sykemelding	Prosent 2019	Prosent 2020	Prosent 2021
Kommunedirektørens stab		3,6	13,1
Herunder økonomi, lønn, personal, K-tjenesten og kantine *			
Totalt fravær Engerdal kommune	9	7,3	8,5

*Fravær har tidligere vært rapportert på hvert enkelt arbeidsområde

Sykefraværet i Kommunedirektørens stab er i hovedsak 2 langtidssykemeldinger.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	10 067	9 248	-819	109 %	8 441
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	3 264	3 420	156	95 %	3 239
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	4 905	5 491	586	89 %	4 335
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	533	679	146	78 %	548
15 Finansutgifter	3	1	-2	255 %	4
Sum utgifter	18 772	18 839	68	100 %	16 567
16 Salgsinntekter	-1 516	-1 343	173	113 %	-1 426
17 Refusjoner	-1 208	-1 045	162	116 %	-698
18 Overføringsinntekter	0	0	0		-500
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-1
Sum inntekter	-2 723	-2 388	335	114 %	-2 624
Netto drift	16 048	16 451	402	98 %	13 943

Kommentarer

Interne tjenester har et mindreforbruk på kr 0,402 mill. i forhold til budsjett. De enkelte hovedposter er kommentert i det flg.

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Merforbruk på 819` på budsjett

- Kommentarer knyttet til posten der vi har størst utgifter er;
- Merforbruk KLP tjenestepensjon 478`
- Merforbruk lønn 144` i hovedsak vikar 142` og lønn ekstra 148` som skyldes langtidssykemeldinger samt utbetaling av lønn/feriepenger i forbindelse med avslutning kommunedirektør og lønnsmedarbeider. Lønn til vikar/ekstra sees opp mot hovedpost 17 refusjoner.
- Mindreforbruk reise og diett 21` og 30` lønn personal og økonomi.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon (Hovedpost 11)

Mindreforbruk på 140` Kommentarer til postene med størst avvik;

Mindreforbruk:

- 72` avgifter/gebyrer/lisenser
- 40` forsikring personal
- 18` matvarer
- 230` post/bank/telefon
- 40` gaver/velferdstiltak
- Merforbruk:
- 38` kontormatriell
- 205` bilordningen
- 16` Annonsering

Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon (Hovedpost 12)

Mindreforbruk på `15` Kommentarer:

- 85` Merforbruk konsulentbistand innkjøpstjenester og juridisk bistand
- 61` edruskapvern – ikke brukt på råd/veiledning inneværende år
- 72` mindreforbruk leasing/leie maskiner

Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteproduksjon (Hovedpost 13)

Mindreforbruk på 586`. er:

- Reduserte SÅTE-relaterte kostnader IKT – microsoftlisenser, økonomisystem og e-byggesak

Overføringer (tilskudd m.m.) (Hovedpost 14)

Mindreforbruk på 146` er i hovedsak knyttet til:

- Merverdiavgift utenfor MVA-loven for bilordningen, edruskap, IKT, Kommunedirektøren og personal

Finansutgifter (Hovedpost 15)

I henhold til budsjett

Salgsinntekter (Hovedpost 16)

Merinntekter på kr 172`

- Merinntekter salgs og skjenkeavgifter 53` samt fordelte interne utgifter selvkost

Refusjoner (Hovedpost 17)

Merinntekter på kr 162`` er i hovedsak.:

- Merinntekter Sykelønnsrefusjon 328` Merforbruk MVA-kompensasjon 151`

Litt om året som har gått og utfordringer framover

Interne tjenester ble operativ som egen enhet i deler av 2020. Vi har små fagmiljøer innen vår virksomhet, så samarbeid og faglig informasjonsutveksling med de andre SAATE kommunene er viktig – også videre fremover. Vi er svært sårbare ved langtidsfravær og/eller når medarbeidere av ulike årsaker slutter. Det er nødvendig med god oppgave- og ansvarsfordeling innen de ulike fagtjenestene – både internt i virksomheten og i samarbeid med øvrige enheter - for å sikre rasjonell drift og til en viss grad å ivareta nødvendig tvilling kompetanse.

Interne tjenester hadde i stor grad ansvar for bemanningsreduksjon/omplussing av personell og ev oppsigelser av nedleggelsen av asylmottaket våren 2021. Dette var en tidkrevende prosess. Det ble også lagt ned betydelig innsats i fht budsjettjobbing for 2022 der spesielt økonomi bidro.

Pandemien har også vært krevende for hele organisasjonen inklusiv Interne tjenester som har hatt flere fast med i kriseledelse samt ansvar for god og riktig informasjon til ansatte og Engerdals befolkning.

Vi har fått på plass gode rutiner i forbindelse med saksbehandling/politisk sekretariat

Virksomhetene skal være en aktiv part i utvikling av informasjonsarbeidet, herunder legge til rette for god informasjonsflyt og tilrettelegge for at våre innbyggere på egenhånd raskt kan finne finner svar på spørsmål. Vi har innværende år «bygget» nytt Internett og vil fortsette å forbedre dette.

I 2021 startet vi opp en prosess med tanke på nedbemanning i fht budsjettvedtak for 2022. Denne måtte raskt legges på is da kommunen nå skal opprette akutt plasser for 200 Ukrainske flyktninger. Fremover i 2022 må det jobbes med å sikre bemanning.

Vi har et godt interkommunalt samarbeid på flere fagområder. Dette blir viktig å ta vare på og utvikle videre.

For at Interne tjenester skal kunne levere gode tjenester, betinger dette god dialog og sikre rutiner som fungerer i samhandling med de øvrige driftsenhetene..

Det jobbes også med oppstart av elektronisk signering på arbeidsavtaler.

Asylmottaket

1. oktober 2021 var en trist for Engerdal kommune. Da gikk avtalen med UDI ut, og 30 år med mottaksdrift var over. I utgangspunktet skulle avtalen avsluttet 30.06.2021, men den ble forlenget i tre måneder på grunn av pandemien og utbrudd av korona i andre mottak.

Kommunen tapte avropet på fortsatt drift i konkurranse med andre driftsoperatører i februar 2020. Frem til den endelige nedleggelsen høsten 2021 hadde kommunen jevnlig dialog med UDI i håp om at andre avtaler skulle lyses ut. Dette skjedde ikke og en epoke var dermed slutt.

Driften i 2021 var selvfølgelig preget av at mottaket skulle legges ned, og mye av arbeidet gikk på å legge forholdene til rette slik at beboerne fikk en så god overgang/flytting til andre mottak som mulig.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	3 718	2 718	-1 000	137 %	4 226
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 671	2 049	-622	130 %	3 230
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	36	28	-8	127 %	53
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	0	270	270	0 %	0
15 Finansutgifter	94	182	88	52 %	0
Sum utgifter	6 519	5 247	-1 272	124 %	7 509
16 Salgsinntekter	-290	-191	99	152 %	-352
17 Refusjoner	-6 613	-5 528	1 084	120 %	-7 997
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-622	-622	0	100 %	0
Sum inntekter	-7 525	-6 341	1 184	119 %	-8 349
Netto drift	-1 006	-1 095	-89	92 %	-840

Kommentarer

Asylmottaket gikk med lite overskudd på 88 000 på 9 måneders drift. I utgangspunktet var inntektene større, men det ble utgiftsført løpende utgifter (vedlikehold, kommunale utgifter osv) fra nedleggingsdato og ut året sjøl om mottaket da var tomt.

Totalt sett har nedleggelsen vært en stor utfordring for kommunen. Store inntektstap via UDI, tap av arbeidsplasser og bortfall av kjøp av varer og tjenester til vårt lokale næringsliv. Ringvirkningene har vært store og negative.

Budsjettarbeidet for 2022 visste oss hvor stor betydning asylmottaket har hatt for Engerdal kommune og hele Engerdal samfunnet. Et kutt på mange millioner var resultatet ved at mottaket ble lagt ned og som måtte «hentes» inn for å få budsjettet 22 i balanse.

Utvikling

- Samfunns- og organisasjonsutvikling
- Næringsutvikling
- Landbruk
- Frivilligsentral
- Kultur
- Museer
- Ungdomsklubb
- Ungdomsråd
- Bibliotek
- Offentlig bad
- Engerdalshallen

Organisering:

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Kultur	1,3 ⁷⁾	2 ⁷⁾	1,3	2 ⁷⁾	1,3	2	1,6 *	2
Bibliotek	1,25	3	1,25	3	1,25	3	1,25	3
Bad	0,40	2	0,40	2	0,4	2	0,4***	2
Landbruk	1,5	2	1	1	1	1	1	1
Samf/org utv	1,0	1	1	1	1	1	1	1
Næring	1	1	1	1	1	1	1	1
Frivilligsentralen	1,0	1 ⁹⁾	1,0	1	1	1	1	1
Ungdom	0,4	2	0,4	2			0,3	2**
Totalt	7,85	14	7,35	13	6,95	11	7,40	12

* 0,6 stilling finansiert via eksterne tilskudd fra fylkeskommunen

** Assistent sa opp i februar, ressursen ble overført til ungdomshus. Bemanningen på ungdomshus ble styrket med ytterligere en person i september.

*** Badeassistent fikk permisjon og startet på ungdomshuset i september. Stillingen sto ubesatt ut året.

Hovedtrekk 2021

Utviklingsvirksomheten hadde sitt første hele driftsår i 2021. Næringsutvikler sluttet 1 mars, mens ny var på plass medio mai. organisasjons og samfunnsutvikler gikk ut i fødselspermisjon først i oktober. Sentrale funksjoner har derfor vært noe preget av utskifting av mannskap samt vakanser.

En 60% stilling har vært finansiert fra fylkeskommunen for å jobbe med utredning om innlemmelse i forvaltningsområde for samisk språk. Denne er ikke videreført i 2022.

Utvikling har hatt et samlet merforbruk på kr 731 000,- i 2021. Dette skyldes i hovedsak et ubenyttet tilsagn på kr 371 000,- for forprosjekt stedsutvikling Drevsjø fra 2018 som er regnskapsført som utgift i 2021. Vi hadde en utbetaling på kr 288 000,- for tidligere vedtatt, ikke budsjettert medfinansiering av SITE 2019-2021. Videre hadde vi et reelt merforbruk på kr 69 000,- for slutføring kulturminneplan.

Mye av kapitalflyten på utviklingsvirksomheten skyldes eksterne tilskudd og refusjoner som blir inntektsført ett år men der utbetalinger kan skje fordelt over to eller flere år. Der blir overskytende bokført under hovedpost 14 (tilskudd ut), 15 (overføring til fond), 17 (tilskudd inn) og 19 (overføring fra fond). Det kan derfor være utfordrende å tolke differansene og avvikene mellom hovedpostene i regnskap/budsjett uten å gå inn på de enkelte prosjektrekskapene.

I tillegg til ordinære driftsoppgaver har noen sentrale og tidkrevende arbeidsområder for utviklingsvirksomheten i 2021 vært:

- Prosjekt kommunen som samfunnsutvikler
- Stedsutvikling Drevsjø
- Bredbåndsutbygging
- Snøskuterløyper
- Kompensasjonsordninger for næringslivet (koronarelatert)
- Slutføring kulturminneplan og idretts- og friluftspan

Drift av bad, Engerdalshallen og ungdomshuset har vært utfordrende pga covid 19. Det har medført en del ekstra kostnader og samtidig gitt reduserte inntekter der riktignok noe er blitt kompensert.

Frivilligsentralen har hatt et aktivt år men skal ifølge vedtekter skrive egen årsmelding.

Oversikt over utlån – bibliotek

Besøkende: 1475

Utlån av bøker, filmer, blader og lydbøker: 2614 av dette er det 529 fjernelånsbestillinger fra andre bibliotek.

301 er innlån fra andre bibliotek.

Når det gjelder ebøker og lydbøker i Bookbites appen er utlånet på 256 i 2021.

Året 2021 var veldig spesielt i og med at det var Korona pandemi i Norge og resten av verden. Smittevern gjorde det vanskelig å arrangere arrangement, vi klarte likevel å arrangere to for barn og ett for voksne. Det var Sommerles for barn i sommermånedene og forfatter Bjørn Rørvik kom på besøk i biblioteket og på Ebus. Det voksne arrangementet var Lesegleder som vi fikk gratis av Fylkesbiblioteket.

Det er flere og flere som benytter seg av bibliotekets Bookbites app og dette er gledelig da vi betaler ca 10% av bok-budsjettet på dette.

år	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
utlån	4404	3555	3323	2829	1965	2468	3819	2614

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	4 536	3 916	-620	116 %	4 196
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	893	490	-403	182 %	919
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	298	37	-261	806 %	8
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	5 312	3 253	-2 059	163 %	10 735
15 Finansutgifter	1 903	236	-1 667	807 %	2 587
Sum utgifter	12 942	7 932	-5 010	163 %	18 445
16 Salgsinntekter	-131	-134	-3	97 %	-63
17 Refusjoner	-2 753	-1 246	1 506	221 %	-3 424
18 Overføringsinntekter	-520	-236	284	220 %	-333
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-3 639	-1 148	2 491	317 %	-1 947
191 Sum inntekter	-7 043	-2 764	4 278	255 %	-5 767
Netto drift	5 900	5 168	-732	114 %	12 678

Kommentarer

Lønn inkludert sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Merforbruk på kr 619 000. Skyldes engasjement 60% stilling kultur 330 000,- eksternt finansiert.

Frivilligsentralen kr 101 000,- finansiert via prosjektmidler.

Ungdomsarbeid og bad merforbruk 123 000,-. Skyldes ekstrabemanning covid 19 samt politisk vedtak om økt bemanning ungdomshus

Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon (hovedpost 11)

Merforbruk ihht budsjett på kr 240 000. Skyldes i hovedsak innkjøp frivilligsentralen på kr 292 000,- som dekkes av eksterne tilskudd.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon (hovedpost 13)

Merforbruk på kr 261 000,- skyldes en tidligere vedtatt, ikke budsjettert medfinansiering av SITE 2019-2021.

Overføringer (tilskudd m.m.) (Hovedpost 14)

Merforbruk 2 095 000,- må ses i sammenheng med hovedpost 19

Finansutgifter (Hovedpost 15)

Merforbruk 1 667 000,-. Skyldes økte avsetninger til fond og må ses i sammenheng med hovedpost 17.

Refusjoner (hovedpost 17)

Merinntekter på kr 1 506 000,-. Det største avviket her er refusjon sykelønn kr 200 000,-. Eksterne tilskudd, kompensasjonsordning til næringslivet 277 000,- stimuleringsstilskudd veterinærer 150 000,- , prosjekter samisk kultur 650 000,- , egenandel bredbånd trinn 1 kr 186 500,-

Overføringsinntekter (hovedpost 18)

Merinntekt 283 000,-. Større overføring til næringsfond fra fylkeskommunen.

Finansinntekter (hovedpost 19)

Merinntekter på kr 2491 000 skyldes bruk av bundne driftsfond.

Utfordringer framover

Arbeid med bredbåndsutbygging er i gang. Trinn 2 ble lagt ut på anbud i april 2021. Det kom inn ett tilbud. Kommunen har skrevet intensjonsavtale med Telenor. Endelig avtale forventes bli underskrevet og vedtatt i mai/juni og innsalg og utbygging trinn 2 starter da opp umiddelbart. Arbeidet med innkreving av egenandel trinn 1 har vært utfordrende og fortsetter inn i 2022. Det ligger store og spennende oppgaver foran oss med tanke på å tilrettelegge for en framtidsrettet infrastruktur til både bedrifter og innbyggere.

Det skjer mye spennende innenfor næringsutvikling. Det å skape arbeidsplasser som gir grunnlag for vekst og økt tilflytting til kommunen, er noe av det viktigste satsingsområde vi har, dersom kommunen skal være bærekraftig og fortsatt kunne bestå som egen kommune. Det er derfor en politisk prioritering at kommunen skal opprettholde dagens bemanning med to stillinger knyttet mot næringsutvikling og samfunns- og organisasjonsutvikling også i 2022. Samfunnsutvikler har fødselspermisjon fram til august 2022. Virksomheten vil derfor i en periode ha kapasitetsutfordringer når det gjelder oppfølging av disse ansvarsområdene.

Arbeid med snøskuterløyper er tillagt medarbeider på landbruk. Dette er utrolig ressurskrevende og går, i tillegg til at virksomhetsleder også må bruke veldig mye tid på dette, definitivt ut over kapasiteten til å følge opp landbruksrelaterte oppgaver. Her er en av hovedutfordringene for virksomheten i 2022.

Innlandet fylkeskommune ga i 2021 ekstraordinært tilskudd til utredning av mulig søknad om forvaltningsområde for samisk språk. 60% stilling innen kultur var øremerket dette arbeidet. Utredningen må slutføres i løpet av 2022 uten at den avsatte ressursen er videreført i 2022.

Videreføring av stedsutvikling Drevsjø vil kreve betydelig innsats også i 2022. Samtidig skal arbeidet med dagsturhytta intensiveres utover i 2022.

Det er under utredning en mulig omorganisering som vil berøre de fleste av utviklingsvirksomhetens ansvarsområder. Hva som skjer vedrørende dette vet vi lite om pr i dag. Utfordringsbildet er derfor skrevet ut fra dagens organisering.

Tekniske tjenester

Ansvarsområder:

- Byggesaksbehandling
- Arealplanlegging
- Delingssaker, kart og oppmåling
- Prosjektledelse bygg og anlegg
- Eiendomsskatt
- Skogbruksforvaltning
- Utmarksforvaltning
- Miljøvern og forurensning
- Vann, avløp og renovasjon
- Veier og gatelys
- Kommunale bygg og utleieboliger
- Tomtearealer og grøntanlegg



Organisering:

Enheten har følgende faste stillingshjemler pr. 31.12.2021:

Stillingstype	Ansatte 2020	Årsverk 2020	Ansatte 2021	Årsverk 2021
Enhetsleder plan og teknikk	1	1	1	0,6
-Byggesaksbehandler	1	1	1	1
-Kart- og oppmålingsingeniør	1	1	1	1
-Skog-, utmark- og miljøvernkonsulent	1	1	1	1
Eiendomsskattekonsulent	1	0,4		0,4
-Prosjektleder bygg og anlegg	0	0	1	1
Fagansvarlig teknisk drift	1	1	1	1
-Vaktmestere + uteseksjon	6	5,6	6	5,6
-Driftsoperatør VA	2	1,6	2	2
-Renholdere	3	0,89	4	1.02
Totalt:	17	13,6	18	14,62

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	9 436	9 099	-337	104 %	9 261
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	12 214	9 951	-2 263	123 %	10 271
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	7 794	7 991	197	98 %	7 367
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	1 768	2 448	680	72 %	1 762
15 Finansutgifter	2 221	1 410	-811	157 %	2 310
Sum utgifter	33 432	30 899	-2 533	108 %	30 972
16 Salgsinntekter	-21 215	-20 965	250	101 %	-19 352
17 Refusjoner	-2 402	-2 788	-386	86 %	-2 780
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-571	-60	511	952 %	-219
191 Sum inntekter	-24 188	-23 812	376	102 %	-22 351
Netto drift	9 244	7 087	-2 157	130 %	8 621

Hovedtrekk 2021

Hele virksomheten har et netto merforbruk på kr 2 157 000,- Oversikten viser alle ansvarsområder innenfor Tekniske tjenester inkl. VAR-området. På driftssiden ble det et merforbruk på kr 2 533 000,-, mens inntektssiden viser en økning på kr 376 000,-

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Her har det vært et merforbruk på kr 336 500,- i forhold til budsjettet. Dette skyldes i hovedsak at det har vært leid inn ekstern bistand knyttet til eiendomsskatt, og at stillingen for innenfor vann og avløp som tidligere var 60 % ble utvidet til 100 %.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon (Hovedpost 11 og 12)

Merforbruk på kr 2 263 000. skyldes noe feilbudsjettering, samt at disse hovedpostene er veldig uforutsigbare, noe som har gitt særlig utslag i forhold til strøm. Som beskrevet tidligere ble merforbruket i 2021 knyttet til strøm kr 1 486 000,-

Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteproduksjon (Hovedpost 13)

Mindreforbruket på kr. 197 000,- berører stort sett ansvarsområdet 6420, avløp

Overføringer (tilskudd m.m.) (Hovedpost 14)

Mindreforbruk på kr 680 000. har sammenheng med at momskompensasjon er noe høyere enn budsjettet:

Finansutgifter (Hovedpost 15)

Merforbruk på kr 811 000,- skyldes i hovedsak større avskrivninger enn budsjettet

Salgsinntekter (Hovedpost 16)

Salgsinntektene er 250 000 høyere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak noe høyere inntekter enn forventet innenfor plan, bygg og oppmåling

Refusjoner (Hovedpost 17)

Mindreinntekt på kr 386 000,- skyldes stort sett redusert momskompensasjon.

Overføringsinntekter (Hovedpost 19)

Finansinntektene på kr. 511 000,- er bruk av bundne driftsfond.

Hovedtrekk 2021

2021 har som i 2020 vært et forholdsvis hektisk år. Det har vært noen utskiftninger av ansatte i virksomheten, med påfølgende vakanse, som selvfølgelig har krevd en del oppfølging og opplæring. Arbeidspresset for alle fagområder er til tider høyt. Vi har liten tvillingkompetanse på de ulike fagområdene, slik at vi er sårbare når noen slutter, er sykemeldt, eller har permisjon.

På grunn av kommunens trange økonomiske situasjon så forsøkes det å holde fokus på økonomi og budsjettkontroll. 2021 viser seg allikevel å bli et år med et forholdsvis stort merforbruk innenfor avdelingen. Dette skyldes i hovedsak feilbudsjettering, manglende budsjettering, økte lønnsutgifter og ikke minst mye høyere strømpris enn forutsatt. I tillegg er regnskapet for 2021 blitt belastet med 13 terminer strøm mot normalt 12. Totalt ble merkostnadene knyttet til strøm kr 1 486 000,- Selv om virksomheten har vært veldig bevisste på ikke å bruke mer penger enn hva som er budsjettet, så er området som Plan og teknikk forvalter lite forutsigbart budsjettmessig, spesielt innenfor vedlikehold og innkjøp av kjøp av varer og tjenester. Med bakgrunn i foranstående viser resultatet eller regnskapet for 2021 et netto merforbruk på kr 2 157 000,-

Virksomheten har i 2021 hatt ansvaret for flere plan- og byggeprosjekter. Noen er blitt gjennomført dette året, mens andre skal ferdigstillelse de neste årene. Av de største kan nevnes: Engerdal Torg, rehabilitering av Engerdal helse- og omsorgssenter, utbedring av vann- og avløpsanlegget i Engerdal Østfjell, infrastruktur boligfelt Drevsjø, avløpsanlegg Brennaveien, opprusting av Bjønnåsmoen slamdeponi, gang- og sykkelvei i Engerdal sentrum og SD-anlegg i flere kommunale bygg. Det vises forøvrig til kommentarer under investeringsprosjekter.

Når det gjelder plansaker så er reguleringsplan for Engerdal sentrum revidert, reguleringsplan for Hyllsjøen Sør er vedtatt, reguleringsplan for Øregga Massetak er førstegangs behandlet, planprogram for Tangen hyttefelt er vedtatt, planprogram for adkomstveg Hyllsjøen er vedtatt. Det er har også vært oppstart mindre reguleringsendringer blant annet Engerdalssætra hytteområde og Drevsjø barnehage.

Etter at det ble foretatt retaksering av alle eiendommer i kommunen i 2020, ble det som forventet en del klagebehandling. Dette ble håndtert og kvittert ut 2021.

Plan og teknikk har mye besøk av våre innbyggere. Mange stikker innom kontorene for å få rådgivning, svar på ulike spørsmål, eller status på sin søknad. Dette er trivelig og absolutt en viktig del av vår jobb. God kontakt med publikum er viktig både for Tekniske tjenester og for Engerdal kommune.

På tross av våre utfordringer, så mener vi at hele virksomheten Plan og teknikk har utført de tjenestene vi er satt til å forvalte på en tilfredsstillende måte i 2021. Vi har meget dyktige medarbeidere på alle nivåer, men vi kan hele tiden bli bedre, og vi jobber daglig med dette. Saksbehandlingstiden er stort sett innenfor det man kan forvente, og våre forvaltningsoppgaver blir gjennomført på en god måte. Våre saksbehandlere og andre ansatte sitter på mye kunnskap og kompetanse som forhåpentligvis kommer våre innbyggere til gode.

Utfordringer for Tekniske tjenester framover

- Vedlikehold av kommunale bygg og anlegg
- Ajourføring Komtek
- Ajourhold av matrikkelen og kartbaser (bygg, plan, veg, ruter, AR5 osv.)
- Revidering av kommuneplanens arealdel
- Utarbeidelse av ny hovedplan for vann og avløp.
- Utbedring av vannanlegg
- Nye ROS-analyser for vannverk
- Rehab. renseanlegg - Elgå
- Rehab: renseanlegg - Drevsjø
- Flytting av hurtigladestasjon
- Nytt driftskontrollanlegg
- Utbygging Engerdal Torg,
- Rehabilitering av Engerdal helse- og omsorgssenter (helsesenter og ombygging i forbindelse med omorganisering av institusjonstjenester)
- Tilsyn byggesak og spredt avløp
- Kompetanseheving og tjenesteutvikling

Vann, avløp, renovasjon – VAR

Selvkostregnskap:

	Resultat 2021						Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 856 977	3 803 321	0	53 657	101,4 %	100,0 %	53 657	175 236
Slam	2 648 081	2 373 670	7 000	267 410	111,2 %	100,0 %	267 410	634 434
Vann	2 953 919	2 165 921	341 000	446 998	117,8 %	102,0 %	446 998	446 998
Avløp	3 845 488	3 540 471	1 141 000	-835 984	82,1 %	88,0 %	-835 984	-835 984

Hovedtrekk 2021

2021 har ikke vært annerledes enn tidligere år. Det å ivareta vårt vann- og avløpsnett på en best mulig måte krever økonomi, kompetanse og god planlegging. Selv om til stadighet foretar utbedringer og vedlikehold, er det fortsatt et betydelig etterslep på nødvendig rehabilitering. Dette gjelder både vann og avløpsnettet. I 2021 har vi fått betydelige pålegg fra Mattilsynet som gjør at vi må investere mange titalls millioner i kommende år for å tilfredsstille kravene til vannforsyning. Etter at vi tok over vann- og avløpsnettet i Østfjellet på slutten av 2019, så fikk vi økt stillingsressursen som driftsoperatør med 60 %. Denne ble ytterligere utvidet i 2021 slik at vi nå har en 100 % stilling. Dette har bidratt til at vi nå kan være i forkant og at vi kan gjøre mer langsiktige vedlikeholdstiltak. I dag er opplevles driften av våre VA-anlegg som under god kontroll og at det er forutsigbart.

Håndteringen av slam og tømningen av de private avløpsanleggene har fungert bra i mange år. Slamtømmingen ble lagt ut på nytt anbud i høsten 2021, men på grunn av anbudets størrelse ble anbudet avlyst. På slutten av året ble det igangsatt arbeid for om mulig å ta slamtømming i egen regi. Det jobbes på sikt med å finne andre måter å deponere slammet på da vi fra 01.01.26 ikke lenger kan deponere slammet på Bjønnåsmoen. Bjønnåsmoen ble for øvrig oppgradert i 2021 for å imøtekomme kravene til et slikt deponi.

Vann, avløp, slam og renovasjon skal være sjølkost. Det vil si at inntektene skal dekke utgiftene, og at dekningsgraden skal være 100 %. Innenfor vann, slam og renovasjon så har vi tilfredsstillende sjølkostgrad, mens det innfor avløp er en dekningsgrad på ca. 82 % i 2021



Administrasjon Helse, velferd og oppvekst

Stillingsstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Helse og velferd	2	2	1,2	2	1,2	2
Skole- og barnefaglig rådgiver	0	0	0,8	2	0,9	2
Totalt	2	2	2	2	2	4

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	2 052	1 951	-101	105 %	3 342
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	991	975	-16	102 %	834
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	2 207	2 092	-115	105 %	1 671
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	214	168	-46	128 %	59
15 Finansutgifter	2 059	70	-1 989	2942 %	595
Sum utgifter	7 523	5 255	-2 267	143 %	6 501
16 Salgsinntekter	0	0	0		-90
17 Refusjoner	-3 889	-1 803	2 086	216 %	-3 090
18 Overføringsinntekter	-65	-59	6	111 %	-71
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-453	-371	83	122 %	-111
Sum inntekter	-4 408	-2 233	2 175	197 %	-3 362
Netto drift	3 115	3 023	-92	103 %	3 138

Kommentarer

Årsregnskapet viser et merforbruk på **91 953** som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 10 - Lønn

Økte lønnsutgifter er knyttet til lærlingordningen hvor lærling har tatt vakter på institusjon/hjemmetjeneste. Det er kun budsjettet med ordinær lønn til lærling, og derfor gir dette et merforbruk på denne posten.

Hovedpost 13 – Kjøp av varer og tjenester

Refusjonskrav for barn i privat barnehage. Dette var ikke et ventet refusjonskrav som kom sent i desember og således vanskelig å forutse. Kommuner som har barn som er bostedsregistrert i annen kommune har rett til å kreve sine kostnader i egen barnehage refundert av kommunen hvor barnet/foreldrene er folkeregistrert.

Prioriteringer/utfordringer framover:

Demografiutvikling

Dette temaet var også nevnt i fjorårets årsmelding og er fremdeles like relevant. Engerdal barne- og ungdomsskole har som følge av nedleggelse av asylmottaket gjennomført en organisering til fådelt skole fra skoleåret 2021/2022. Voksenopplæringen har også blitt organisert på EBUS hvor lærerne har delt undervisning mellom grunnskole for barn/unge og voksne. Dersom man i 2022 får et tilsvarende normalt fødselsår, vil det i 2023 være et stort årskull som starter på skole, noe som vil få betydning for organiseringen. Kommunestyret har i dialogseminaret vært tydelige på å videreføre de to kommunale barnehagene som i dag. Administrasjonen vil i 2022 komme med en anbefaling på fremtidig barnehagestruktur basert på dette.

Parallelt med færre barn og unge får vi stadig flere eldre. Gjennom 2021 har vi sett hvor sårbar helsetjenesten er for svingninger, som har medført økt belastning på hjemmetjenesten og overbelegg på institusjon. Det ble i 2021 påstartet et arbeid for å se på organiseringen av sykepleiere, noe som vil ferdigstilles sommeren 2022. Dette er et av flere mulige organisatoriske grep som kan gjøres for å styrke tjenesten i tiden fremover. Velferdsteknologi

implementeres i nye omsorgsboliger som er påstartet, i tillegg blir dette en del av ombyggingen av helse og omsorgssenteret som starter i 2022. Dette krever også økt kompetanse hos de ansatte, i tillegg må vi hele tiden følge med på denne utviklingen og se hvordan dette kan hjelpe oss for å jobbe smartere og benytte ressursene våre på best mulig måte.

Forebyggende arbeid

Ny barnevernsreform trer i kraft i 2022, en reform som også kalles oppvekstreform. Kommunene vil her få mer ansvar for å jobbe forebyggende og det er derfor viktig at vi planlegger og ser på hvordan vi kan gjøre dette innenfor den organisasjonen vi har pr i dag, og hvilken kompetanse og erfaring vi eventuelt må skaffe for å møte dette på best mulig måte. Kommunen har søkt og fått tildelt 950' fra Bufdir som vil være et viktig bidrag for å hjelpe kommunen til å jobbe mer forebyggende.

Kompetanse og rekruttering

Det blir stadig nye krav til utdanning og kurs som man må imøtekomme for å kunne levere gode tjenester fremover. Innenfor oppvekst har Engerdal barne- og ungdomsskole økte kompetansekrav fra 2025. Her er man godt i rute, og UDIR bidrar med midler til denne kompetansehevingen. I alle virksomheter er man avhengig av vikarer ved kort- og langtidsfravær. Det blir stadig færre av disse vikarene tilgjengelig, og man opplever til stadighet å «stjele» arbeidskraft virksomhetene mellom, når vikarer har tilkallingsavtaler med flere virksomheter i kommunen. Enkelte stillinger er spesielt sårbare, og det er tidvis vanskelig for kommunen å tilknytte seg kompetanse.

Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS)

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Renhold	2,5	3	2,5	3	2,5	3
Merkantil og bibliotek	0,78	1	0,78	1	0,78	1
Barne- og ungdomsarbeidere	4,89	7*	5,79	*7	4,45	6*
Lærere	21,23	26	23,86	27	14,64	22
Ledelse	2	2	2	2	2	2
Totalt	30,4	39				

*Assistenter dekker opp SFO med ca 1 årsverk.

Hovedtrekk 2021

- Koronapandemien: Skolen har fulgt nasjonale føringer for koronapandemien og smittevern gjennom hele 2021. EBUS har for det meste vært på gult nivå i den nasjonale trafikkllysmodellen, som gir noen samværsbegrensninger, men likevel relativt ordinære skoledager for elevene. Vi har hatt et par runder med mindre smitteutbrudd i løpet av året. Tilstrekkelig bemanning er av avgjørende betydning for å kunne gi et stabilt skoletilbud. Vi har klart å holde skolehverdagen i gang.
- Elevtall: Elevtallet ble sterkt berørt da Asylmottaket på Drevsjø stengte sommeren 2021. Med 30 mottakselever mindre, samt en stor avgangsklasse og få skolestartere denne sommeren, ble det 40 elever færre til skolestart på EBUS i august. Vi startet skoleåret med totalt 91 elever, mot 130 elever året før.
- Omorganisering: I løpet av vårsemesteret så man behovet for en raskere innføring av aldersblandede grupper for å kunne ivareta et godt læringsmiljø for elevene, både faglig og sosialt. Skolens personale forberedte overgang til ny struktur og gruppeinndeling, og EBUS startet med aldersblandede grupper (såkalt «fådelte organisering») fra skolestart i august 2021. Skolen har nå slått sammen 1.-2. klasse til én felles gruppe, 3.-4. klasse er én gruppe, 5.-7.klasse er én gruppe (delt i 2 paralleller, A og B), og ungdomstrinnet, 8.-10.klasse, er slått sammen til én felles gruppe (delt i 2 paralleller, A og B), slik som mellomtrinnet. Skolen må gjøre erfaringer med denne organiseringen og bl.a. tilpasse årsplaner til ny klasseinndeling. Overgang til ny organisering er krevende, og det vil ta flere år å venne seg til denne måten å jobbe på for de ansatte. EBUS har knyttet kontakt med andre fådelte skoler i regionen for å utveksle erfaringer på området.

- Utviklingsarbeidet dette året har hatt hovedfokus på å innføre ny læreplan, Fagfornyelsen, samt forberede omorganisering til fådelt organisering. Det har vært vanskelig å få til samarbeid mellom ansatte pga smittevernregler i forbindelse med koronapandemien.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	22 123	20 703	-1 420	107 %	20 328
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 475	2 940	465	84 %	2 576
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	0	0	0		4
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	287	168	-119	171 %	316
15 Finansutgifter	56	25	-31	225 %	117
Sum utgifter	24 940	23 835	-1 105	105 %	23 341
16 Salgsinntekter	-173	-131	42	132 %	-127
17 Refusjoner	-4 513	-3 199	1 314	141 %	-4 573
18 Overføringsinntekter	-30	0	30		0
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-752	-45	707	1671 %	-589
Sum inntekter	-5 468	-3 374	2 094	162 %	-5 289
Netto drift	19 472	20 461	989	95 %	18 051

Kommentarer

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på **988 655,-** som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 10 – Lønn

Regnskapet viser et overforbruk på lønn på 1,4 mill. Ses hovedsakelig opp mot refusjon av sykelønn og fødselspenger med kr 911'. Ingen særskilte endringer i bemanningen gjennom året. Pandemien har krevd noe mer bruk av vikar. Forsterket renhold pga pandemien er utført innenfor budsjettert ramme

Hovedpost 11 – Kjøp av varer og tjenester

Regnskapet viser et mindreforbruk på kr 498'. Dette skyldes i hovedsak reduserte utgifter til skoleskyss pga mottaksnedleggelsen (kr 456'). Kystleirskole ble utsatt pga pandemien.

Hovedpost 12 – Kjøp av varer og tjenester

Regnskapet viser et overforbruk på kr 33'. Støvavsuet på sløyden er oppgradert for ca kr 110'. Overforbruk på vedlikehold utgjør ca kr 40'. Mindreforbruk på pc- og mediautstyr.

Hovedpost 16 - Salgsinntekter

Regnskapet viser en høyere inntjening enn forventet med kr 42'. Dette skyldes hovedsakelig flere brukere på SFO (kr 38'). Det har ikke vært noe utleie av skolens lokaler pga pandemi

Hovedpost 17 - Refusjoner

Regnskapet viser at tilskudd og refusjoner utgjør kr 1300' over budsjett. Dette skyldes hovedsakelig økte refusjoner for sykelønn og fødselspenger med kr 911'. I tillegg ble tilskuddet for asyløkere i vårhalvåret høyere enn budsjettert med kr 464'. Videreutdanning for 2 lærere, samisk språktilskudd og refusjon for gjesteelever er også del av resultatet.

Prioriteringer/utfordringer framover:

Rekruttere og beholde fagkompetanse:

Det er viktig å kunne rekruttere og beholde kvalifiserte lærere iht. til skolens behov og skjerpede fagkrav fra 2025 i basisfagene matematikk, norsk og engelsk. Lærerne oppfordres til å søke videreutdanning med stipend, og i snitt tar 1-2 lærere videreutdanning pr år. Lokale behov for fagkompetanse kan fravike den nasjonale satsingen på kun basisfagene. Engerdal har behov for å styrke kompetansen innen bl.a. spes.ped og fremmedspråk (engelsk og spansk). I en liten kommune med kun én skole blir slik sjelden fagkompetanse svært attraktiv – både å rekruttere og, ikke minst, beholde over tid! Det er vanskelig å rekruttere faglærte lærere og elevveiledere ved vikarbehov.

Styrke og beholde administrativ ledelse:

Ledelsen ved EBUS har fått tillagt administrative oppgaver fra både Kulturskolen og Voksenopplæringa det siste året, i tillegg til å overta spes.ped.oppgaver som tidligere ble ivaretatt av koordinator i 80%. Faglederstilling er opprettet i hhv 30% (KS) og 20% (VO) for å bistå i daglig drift, mens personal- og økonomioppgaver i hovedsak er lagt til felles rektor ved EBUS. Mange nye oppgaver er tilført ledelsen på EBUS uten at ressursene er endret. Det blir utfordrende å drifte de tre ulike skoleslagene på en forsvarlig måte med dagens ledelsesressurs. Utviklingsarbeid blir særlig sårbart når ledelsesressursene blir små.

I budsjettprosessen høsten 2021 ble det vedtatt å kutte vesentlig i ledelsesressursen ved EBUS. Dette vil kunne få alvorlige konsekvenser for skoledrifta og den videre implementeringen av fådelt organisering. Uten tilstrekkelig tid til å lede prosessen videre vil hele omorganiseringen settes i fare. Det vil også bli svært vanskelig å rekruttere nye ledere til slike komplekse stillinger. Helheten må legges til grunn for å beholde administrative skoleledere i en liten utkantkommune som Engerdal.

Svingninger i et synkende elevtall:

Prognosene sier at elevtallet vil være stabilt lavt de neste årene. Det vil være 3-6 skolestartere pr år, med enkelte unntak. I 2023 vil det være ca 15 skolestartere i 1.klasse. Den fådelte modellen ved skolen må favne disse svingningene fra år til år på en god måte.

Dersom asylmottaket skulle gjenåpne i framtida vil dette sannsynligvis gi flere elever til skolen. Hvis det kommer mange barn som skal integreres i klassene vil dette utfordre den fådelte modellen som er innført ved skolen. I ytterste konsekvens må den fådelte organiseringen reverseres.

Gjøre erfaringer med fådelt organisering***Ivareta progresjon hos elevene***

Omorganisering forutsetter tid til en prosess i personalet for å organisere opplæringen på en annen måte. Fagplaner må rulleres etter gruppesammensetningene på en slik måte at progresjon ivaretas i de ulike fagene. Noen fag krever at man lærer ting i riktig rekkefølge, mens andre fag basert på tema ikke er avhengig av rekkefølge i samme grad. Dette må det tas hensyn til når skolens opplæringsplaner skal endres, og dette arbeidet krever tid. Lærerne må gjøre dette arbeidet selv for å omstille seg. De trenger tid til å gjøre erfaringer med nye arbeidsmetoder, og evaluere og justere arbeidet fortløpende. Etablering av ny fådelt organisering vil ta flere skoleår.

Innhente kompetanse

EBUS har ikke erfaring med systematisk aldersblandede grupper fra tidligere, og har behov for å innhente kompetanse på området de neste årene for å sikre en vellykket omorganisering.

SFO-tilbudet er lite benyttet:

Tilbudet om SFO blir lite benyttet gjennom skoleåret. Det er få barn som trenger dagopphold på småskolens fridag. Svært få barn benytter SFO i høst- og vinterferieukene.

Engerdal kulturskole

Stillings Type	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Rektor/fagleder	1,0**	1	0,2	1	0,3*	1
Lærere	0,53	4	0,32	3	0,70	4
Totalt	1,53	5	0,52	4	1,0	5

** Rektorstillingen besto av 40% administrasjonsressurs og 60% ressurs til undervisning. Opphørte 01.08.20.

* Fra 01.08.20 fikk Kulturskolen felles ledelse med EBUS. Faglederstilling i 20% ble opprettet, mens personal- og økonomiansvar ble overført til felles rektor. Fra 01.08.21 var faglederressursen 30% - fagleder og økonomiansvaret tilbakeført til fagleder

Hovedtrekk 2021

- Korona har begrenset konserter og aktiviteter også i 2021. Bemanningen er noe ustabil, der 1 er i permisjon og 2 er på flyttefot. Utvikling av k-skolen til ressursenter er fortsatt prioritert innenfor små rammer. (81% lærer-ressurs og 20-30% fagleder)
- **Nye grep**
I tillegg til kjernetilbud; instrument og sangopplæring er noen nye grep tatt fra høsten 2021:

Tilbudet er utvidet til å gjelde voksne – dvs tilbud fra 0 -100.

- Gratis hybrid sang-tilbud til barnehagene- en veksling mellom digitale sendinger og fysiske besøk
 - Dansegruppe 1.-4.trinn er erstattet med musikkverksted.
 - Gratis hip-hop kurs for 6.-10.trinn i høstferien via eksterne midler fra Udir og samarbeid med bl.a. frivilligsentralen.
 - Tegnekurs for 6.-10.trinn i november-desember
 - Lærerband er opprettet
 - Musikkstund v/kulturskolelærere på sykehjemmet
 - TV-aksjonskonsert på Anne landet der lærerne var sentrale utøvere i tillegg til elevene.
 - 5 nye elever er rekruttert til helårsplasser i løpet av semesteret – 3 barn og 2 voksne
- **Den kulturelle skolesekken (DKS)**
 - Fagleder i kulturskolen koordinerer tiltak i DKS via en tverrfaglig arbeidsgruppe. i 2021 har alle hovedtrinn nytt godt av midlene slik; 1.-4.trinn: dans 5.-7.trinn: lokale tradisjoner og friluftsliv via «Heme Dine» 8.-10- trinn: Kurs i «Streetart» med utvendig utsmykning av bygg på Ebus.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	596	624	28	95 %	709
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	41	56	15	73 %	58
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	5	10	5	49 %	11
Sum utgifter	642	691	49	93 %	778
16 Salgsinntekter	-40	-93	-53	43 %	-50
17 Refusjoner	-57	-10	47	559 %	-23
Sum inntekter	-97	-103	-6	94 %	-72
Netto drift	545	587	43	93 %	706

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på **42748** som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 10 Lønn

Mindreforbruk på kr 28480,- skyldes noe vakanse i stillinger våren 2021

Hovedpost 11 Kjøp av varer og tjenester

Mindreforbruk på kr 14664 gjelder hovedsakelig redusert kjøp av instrumenter og ingen utgifter til husleie.

Hovedpost 16 Salgsinntekter

Mindreinntekt på kr 53328. Dette er over en halvering av budsjettert inntekt. Dette skyldes lavere påmelding til kulturskolen og ingen billettinntekter eller utleie av utstyr, samt noe urealistisk budsjettering.

Hovedpost 17 Refusjoner

Merinntekt på kr 47079 skyldes hovedsakelig sykkelønsrefusjon for svangerskapspermisjon som ikke var budsjettert.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Å rekruttere kompetanse blir nok det vanskeligste framover. Kompetanse kan finnes blant grunnskolelærere, men det er lite attraktivt med kveldsjobbing i tillegg til annen stilling på Ebus.
- Å gjøre kulturskolen mer tilgjengelig for folk. Pris og tilbud på dagtid eller kveldstid spiller inn. Elev- og ungdomsråd er tydelige på at de ønsker tilbud på dagtid pga lange avstander.
- Lite elev- og fagmiljø. K-skolen bør på nytt vurdere samarbeid med andre kulturskoler
- Synlighet. Bevisstgjøring om at kulturskolen skal være en relevant sosial arena for folk flest som ønsker å utfolde seg og lære mer om kunst og kultur.
- Å bevisstgjøre og synliggjøre k-skolen som aktuell samhandlingspartner i forebyggende arbeid for sårbare barn og unge.
- Å utnytte DKS midler (den kulturelle skolesekken) optimalt for å styrke det helhetlige kunst og kultur- tilbudet til elever og bhg barn.

- Alle tiltakene krever en engasjert ledelse og tid til utviklingsarbeid. Fagleder-ressursen er redusert fra 30 til 20% fra august 2022. Det er fare for at utviklingsarbeidet stopper opp pga knapp ressurs/tid til dette arbeidet.

Engerdal Voksenopplæringscenter

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Rektor /Fagleder	0,83	1	0,83	1	0,2	1
Programrådgiver	0,5		0,5	1	0	0
Lærere	6,27	7	6,5	7	2,8	5
2-språklig miljøterapeut	0,5	1	0	0	0	0
2-språklig assistent	0,16	2	0,45	1	0	0
Renholder	0,2	1	0,2	1	0	0
Totalt	8,5	12	8,45	11	3,0	6

Hovedtrekk- 2021

Mottaket er lagt ned og Vo (Voksenopplæringen) ble slått sammen med Ebus med felles ledelse og samlokalisering fra august 2021. Vo er inkludert og godt integrert på Ebus, der Vo har en egen avdeling.

3 av 5 lærere har delt arbeidsstilling Ebus/vo. Å ha delt stilling er krevende, men det har sikret vo-læreren fortsatt jobb i Engerdal kommune.

Korona satte sine spor også i 2021, der enkelte sårbare elever ble berørt, og særskilte tiltak ble nødvendig. Men pga få elever har en allikevel klart å opprettholde noenlunde normal drift under strengt smittevernregime.

Det har vært stabilt få elever:

- 2 deltakere i fullt grunnskoleprogram iht Opplæringsloven § 4A1; År 2.
- 2 elever i særskilte tiltak iht Opplæringsloven § 4A2 (spesialundervisning) hovedsakelig hjemmeundervisning.
- 2 privatelever som har betalt for opplæringen.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	2 733	2 679	-53	102 %	3 757
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	69	114	44	61 %	122
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	17	37	20	47 %	20
15 Finansutgifter	200	0	-200		0
Sum utgifter	3 020	2 830	-190	107 %	3 900
16 Salgsinntekter	-31	-23	8	137 %	-21
17 Refusjoner	-1 129	-837	292	135 %	-1 275
Sum inntekter	-1 160	-860	300	135 %	-1 296
Netto drift	1 860	1 970	110	94 %	2 603

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på **110 280,-** som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 10 Lønn

Merforbruk på kr 53 424 i forhold til justert budsjett. Merforbruket kan skyldes lønnsøkning, og noe feiljustering i 2. tertial.

Hovedpost 11 Kjøp av varer og tjenester

Mindreforbruk på kr 20422 skyldes i hovedsak redusert antall elever og økt økonomisk gevinst av samlokalisering av vo med Ebus. Det gjelder særlig ekskursjoner, kommunale eiendomsavgifter. og oppsigelse av medlemskap i IKVO (interesseorganisasjon for voksenopplæring).

Hovedpost 12 Kjøp av varer og tjenester

Mindreforbruk på kr 23888 gjelder hovedsakelig reduserte utgifter til tolk, kopiering og annet utstyr. Se for øvrig årsak post 11.

Hovedpost 14 Overføringer

Mindreforbruk på kr 19688 skyldes færre kjøp av kurs i «samfunnskunnskap på et språk deltakeren forstår» og nasjonale prøver fra andre kommuner enn forventet.

Hovedpost 17 Refusjoner

Merinntekt på 291 606. Av dette forventes et krav om tilbakebetaling på ca 200 000. Inkludert er også etterbetaling av tidligere manglende tilskudd (feil fra Imdi). Posten kan ikke beregnes helt eksakt pga et komplekst tilskuddssystem og uforutsigbarhet i ft målgruppa.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Ruste opp voksenopplæringen for opplæring i norsk og samfunnskunnskap av forventet flyktninger fra Ukraina- der særlig følgende må vurderes:
 - lokalisering og organisering
 - bemanning og kompetanse.
- Ivareta kommunens ansvar og plikter ift voksnes rett til grunnskole og norskopplæring jfr. Opplæringsloven og Integreringsloven.
- Ivareta og sikre *særskilt opplæring* for voksne jfr Opplæringsloven § 4A2
- Implementering av Integreringsloven (erstatte introduksjonsloven), ny læreplan i norsk og samfunnskunnskap, ny opplæringslov, samt nye læreplaner for voksne i grunnskole.

Fjellheimen Leirskole

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Styrer/ректор	1	1	1	1	1	1
Lærere	3,5	4	3,5	4	3,5	4
Stall	1,45	3	1,45	3	1,45	3
Kjøkken	2,75	3	2,75	3	2,75	4
Renhold	1	1	1	1	1	1
Totalt	9,7	12	9,7	12	9,7	13

Hovedtrekk - 2021

- Året 2021 har også vært preget av færre gjester, noe som direkte påvirker årsregnskapet. I likhet med 2020 fikk man etter søknad videreført fullt statstilskudd og har fått kompensert de tapte inntektene med økt rammeoverføring.
- Fjellheimen har en stabil og rutinert ansattgruppe. Vi har en lærer i permisjon 50 % til 1.8.21 Vi har fått en lærer i dette vikariatet med godkjent lærerutdanning og kompetanse i friluftsliv.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	6 484	6 105	-379	106 %	6 094
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 291	2 311	19	99 %	2 168
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	256	387	132	66 %	255
15 Finansutgifter	657	581	-76	113 %	586
Sum utgifter	9 688	9 384	-304	103 %	9 102
16 Salgsinntekter	-1 813	-1 676	138	108 %	-1 534
17 Refusjoner	-7 575	-7 389	185	103 %	-7 309
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-30
Sum inntekter	-9 388	-9 065	323	104 %	-8 874
Netto drift	300	319	19	94 %	228

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på **18 573,-**

Prioriteringer/utfordringer framover:

Fjellheimen må i tiden fremover utvikle seg for også i fremtiden være attraktiv for gamle og nye gjester. I 2021 ble man medlem av Norsk leirskoleforening som gir mulighet til å bli enda mer synlig for potensielle elever. I tillegg til å knytte til seg nye elever/elevergrupper, må man se på hvordan man kan utvikle tilbudet ved Fjellheimen videre innenfor de rammer som statstilskuddet gir. Her vil et tett samarbeid med Statsforvalteren og UDIR være nøkkelen for å finne disse muligheter som gjør at vi kan stå enda bedre rustet i tiden fremover.

Ved årsslutt ble det gjennomført tilsyn på el-anlegget, noe som resulterte i krav om å bytte ut deler av belysningen. Virksomheten ble også uten minibuss i 2020 og har måttet finne nye løsninger for å sørge for transport av gjestene, noe som har fungert tilfredsstillende da man har hatt færre gjester enn normalt grunnet covid-19. Kjørehesten måtte også avlives i 2021 og det er svært ønskelig å kjøpe inn ny kjørehest i 2022, noe man vil forsøke å få til innenfor de økonomiske rammer som er vedtatt.

Drevsjø barnehage

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Styrer	1	1	1	1	1	1
Ped.leder	3	3	3	3	3	6
Årsverk B/U arbeidere	4	4	4	4	3,6	6
Spesped assistenter	0,93	1	1,96	3	1,08	4
Spesialpedagog	0	0	0,20	1	0,12	1
Renholder	0,27	1	0,27	1	0,27	1
Lærling	1	2	0,7	1	0,7	1
Sørsamisk språkressurs	0	0	0	0	0,13	1
Totalt	10,20	12	11,13	14	9,90	21

Hovedtrekk – 2021

- Overordnet mål for barnehagen er å ha trygge barn som trives. Vi skal ha et godt pedagogisk tilbud samt et godt omsorgstilbud og et allsidig leke- og aktivitetstilbud som fremmer læring, danning og utvikling for alle barn.
- Barnehagen er aktiv i prosjektarbeid. Høsten 2017 ble vi innlemmet i «Kultur for læring» og vi gjennomførte første del av undersøkelser/kartlegginger. Høsten 2019 gjennomførte vi T2 og høsten 2021 ble T3 gjennomført. Resultater fra denne siste undersøkelsen kom for analyse januar -22 og blir et grunnlag for videre arbeid med utfordringer og videreføring av godt kvalitetsarbeid. Målet er hele tiden å arbeide for en barnehage i utvikling og med god kvalitet
- I 2021 har personalet arbeidet med kompetansepakken «Språkstimulerende læringsmiljøer». Selve kompetansepakken ble avsluttet barnehageåret 20/21, men arbeidet med tiltak ble videreført for barnehageåret 21/22. Likeledes er også tidligere kompetansepakker som er gjennomført gjennom KFL videreført og holdt varme i det pedagogiske arbeidet. Vi tar med oss kompetansen vi har tilegnet oss inn i det daglige pedagogiske arbeidet med barna. Alle ansatte deltar og er aktive i dette arbeidet.
- «Rammeplan for barnehagen» er et viktig styringsdokument som vi kontinuerlig fordyper oss i. I 2021 har vi hatt ekstra fokus på bærekraft, sosial kompetanse, uteliv/natur og språkarbeid. IKT i barnehagen er et prosjekt i SÅTE-kommunene som så vidt har startet høsten 2021 for fyrtårn og styrere. Alle ansatte blir innlemmet i dette i 2022. Vi har også jobbet med aktivitetsplikten og endringer i barnehageloven gjeldende fra 01.01.21.
- Barnehagen hadde alle plasser fylt opp (42 plasser) i vårhalvåret. Høsten -21 ble barnetallet noe redusert og stor avdeling gikk tilbake til vanlig barnegruppe (ikke utvidet). I den forbindelse ble en engasjementstilling som barne- og ungdomsarbeider tatt bort.
- Gamle «pumpehus» er nå nesten ferdigstilt og tatt i bruk til lagring – mangler bare strøm.
- Oppsetting av vognrom ble satt i gang høsten 2020. Problemer med levering av selve huset satte en stopper for videre bygging. I løpet av 2021 har arbeidet blitt satt i gang og dette er blitt såpass ferdig at vi har kunnet ta det i bruk. Fortsatt mangler gangen mellom barnehagen og vognrommet slik at en er skjermet for vind, regn og snø – men rømningsvei er fristilt og avvik fra januar 2017 er lukket.
- Etter tre runder med behandling av huset (gassing) for skjeggkre ser det nå ut til at dette har roet seg.
- Vi har hatt langtidssykmelding pga alvorlig sykdom som gir barnehagen en forholdsvis høyt sykefravær, samt to ansatte med kronisk sykdom.
- 2021 har vært et noe turbulent år med tanke på personalet. Deler av året har vi hatt vikarer i 2 av 3 pedagogisk leder stillinger grunnet fødselspermisjon samt vikar pga at en ansatt har permisjon for å prøve å få jobb nærmere bosted. Dette ender nok opp i oppsigelse fra den ansatte i løpet av 2022. En oppsigelse av en barne- og ungdomsarbeider med lang ansiennitet i barnehagen, skapte mye uro i personalgruppa og førte blant annet til at en barne- og ungdomsarbeider ville prøve seg på annen type jobb en periode og har permisjon ut barnehageåret. Fra og med oktober ble en barne- og ungdomsarbeider overført fra Mottaket til barnehagen grunnet nedleggelse av Mottaket. Dette kunne gjennomføres pga at virksomheten har en barne- og ungdomsarbeider i 60% arbeidsavklaring.
- Engasjementstillinger i forhold til enkeltvedtak byr på utfordringer for å få ansatte med spesialpedagogisk utdanning samt stabilitet. I disse stillingene har vi dette året hatt en del utskiftninger.
- Høsten 2021 fikk vi barn med sørsamisk morsmål. Det ble søkt Sametinget om tilskudd og barnehagen har hatt 30% sørsamisk språkressurs i perioden august – desember.

- Medarbeidertilfredsheten er fortsatt høy. Medarbeidersamtaler og ansattundersøkelsen i KFL høst 2021 viste tilfredshet og trivsel.
- Resultater fra 2021 med tanke på foreldreundersøkelse KFL viser et snitt på 507 på 500-skalaen, men det er dessverre forholdsvis lav deltagelse. Dette må vi arbeide for å få økt – foreldrenes stemme er viktig å få med. Evalueringer fra høstens foreldremøte viser stor tilfredshet.
- Trivselsintervju med de eldste barna viser at de trives godt i barnehagen, har lyst til å være i barnehagen og er glad i barnehagen. Resultater fra barna i KFL undersøkelsen høsten 2021 ligger på 533 på 500-skalaen når det gjelder trivsel blant barna. Dette er gode resultater vi må ta vare på og vedlikeholde.
- I løpet av 2021 har vi fått et samarbeid både med PPT og helsesykepleier der de er jevnlig på besøk i barnehagen. Et tilsvarende samarbeid med barnevernet er også på trappene.
- Barnehagen har tatt imot elever fra videregående skole og student fra Høgskolen dette året. Vi har også hatt språkpraksiselev fra VO en dag i uka. Barnehagen har hatt lærling på plass fra og med 1.august.
- Covid -19 har vært med på å prege dagene våre hele dette året – det er mange smittevernhensyn og –tiltak vi må forholde oss til og vi må stadig være beredt på å skifte nivå i trafikkllysmodellen. Vi har vært heldige og har ikke hatt mye smitte men måtte stenge en liten periode i januar grunnet smitte i familien til en ansatt.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	5 531	5 447	-85	102 %	6 828
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	183	227	44	80 %	164
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	35	63	28	56 %	33
Sum utgifter	5 749	5 737	-12	100 %	7 025
16 Salgsinntekter	-838	-846	-7	99 %	-793
17 Refusjoner	-211	-168	43	125 %	-1 114
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-13	-30	-17	43 %	-8
Sum inntekter	-1 062	-1 044	19	102 %	-1 915
Netto drift	4 687	4 693	6	100 %	5 110

Årsregnskapet viser et merforbruk på **6270,-**

Prioriteringer/utfordringer framover:

Barnetall

Antall nye småbarn som søker seg inn er alltid noe usikkert.. Barnehagen har i 2021 hatt alle plasser fylt opp i vårhalvåret, men barnetallet ble noe redusert fra høsten -21. Tendensen til at barnetallet går ned er fortsatt til stede og vil nok bli en utfordring i årene fremover. Kommunens barnehagestruktur/-organisering må ses på og tas stilling til. Når 2017-kullet begynner på skolen, vil barnetallet, slik det ser ut til nå, gå drastisk ned.

Kompetanse

En stor utfordring for barnehagene er å få spesialpedagogisk kompetanse inn ved enkeltvedtak som forutsetter dette samt en generell kompetanse på spesialpedagogikk for å imøtekomme nye krav til tilrettelegging og arbeid med spesielle behov i barnegruppa.

Vi har barn med sørsamisk morsmål som har krav på språkopplæring på sitt morsmål. I 2021 fikk vi tilskudd fra Sametinget til en 30% stilling i høsthalvåret. Sannsynligheten for nye tilskudd i 2022 er stor, men utfordringen ligger i å få tilsatt noen i denne lille engasjementstillingen. Lønn ser blant annet ut til å bli en utfordrende faktor.

Beholde pedagogiske ledere, nok tid til administrasjon til styrere

Etter budsjettvedtak for 2022 blir pedagogisk lederstillinger redusert med 40% hvis styrere skal gå inn i denne funksjonen i samme prosentstørrelse. Stillingsstørrelsen som blir igjen blir så liten at de pedagogiske lederne, som vi endelig har klart å få, må finne seg større stillinger andre steder. Dette er en stor bekymring og vil i så fall senke kvaliteten på arbeidet i barnehagene. Dette skjer samtidig med at barnehagefaglig ressurs fjernes og barnehagen blir tillagt flere oppgaver med bl.a. tilrettelegging og arbeid med spesielle behov (Stortingsmelding 6 2019 -2020 « Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap).

Kultur for læring

Vi fortsetter arbeidet med å heve ansattes kompetanse og kvaliteten på det pedagogiske arbeidet i barnehagen. Kompetansepakker blir valgt etter nasjonale satsninger og resultater etter KFL's kartlegging. Alle ansatte deltar i dette arbeidet. Resultatene fra høst -21 vil gi retningslinjer for videre satsning samt innlemmelse i Rekomp sitt arbeid og deres satsninger framover.

Engerdal Barnehage

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Administrasjon	0,4	1	0,6	1	0,6	1
Barnehagefaglig rådgiver	0,2	1	-*	-	*	-
Ped.ledere	2,4	3	2	2	2	2
Barne- og ungdomsarbeidere/ass.	1,6	2	2,8	3	1	1
Renhold	0,2	1	0,2	1	0,2	1
Spes.ped/-ass. (jan-juli)	0,2	1	0,2	1	-	-
Lærling (fra aug.19-juli 20)	1	1	1	1	-	-
Totalt	6	9	6,8**	9	3,8	5

- **Barnehagefaglig rådgiver-oppgavene føres 40% på ansvar 2020 fra 01.08.20*
- ***frem til juli 2020*

Hovedtrekk - 2021:

- Overordnet mål for barnehagen er trygge barns som trives. Vi skal ha et godt pedagogisk tilbud og et godt omsorgstilbud og et allsidig lek- og aktivitetstilbud som fremmer læring, danning og utvikling for alle barn.
- Barnehagen er godkjent for inntil 27 plasser og har grunnbemanning for inntil 18 plasser. Når barnetallet overstiger 18, må bemanningen midlertidig økes. Vårhalvåret 2021 hadde vi utvidet antall barn og ekstra ansatt. Fra august har barnehagen hatt ledig kapasitet.
- I 2021 ble det gjennomført medarbeiderundersøkelse gjennom KFL. Den viser fornøyde ansatte.
- Brukerundersøkelsen i 2021 ligger i resultatene fra Kultur for læring (KFL). I grove trekk viser det fornøyde foreldre og barn som trives, men det er alltid ting vi kan bli bedre på.
- Barnehagen har tatt imot både elever fra EBUS, videregående, høgskolen og på arbeidstrening fra NAV.
- De kommunale barnehagene samarbeider godt faglig i nettverksgruppe, og samarbeider også i Kultur for læring. I 2021 deltok alle ansatte i kompetansepakken «Språkstimulerende læringsmiljøer». Den har vi jobbet med hele 2021. Barnehagene har også utarbeidet en leseplan for barnehagene. Denne er en viktig del av språkarbeidet og skal implementeres i tiden fremover.
- IKT er også en satsing i barnehagene nå og det jobbes med et felles prosjekt i SÅTE-kommunene. Utstyr og kompetanse blir hevet og det vil bli utarbeidet en IKT-plan for barnehagene.
- Fra høsten 2021 har vi fått til bedre samarbeid med PPT og helsesjokepleier, med jevnlig besøk i barnehagen.
- Dette året har vi hatt 2 pedagogiske ledere i foreldrepermisjon. Vi var heldige og fikk inn kvalifiserte personer i vikariatene.
- Covid-19 har vært med oss hele 2021, men vi har kommet gjennom det. Litt utfordringer med å skaffe vikarer, men vi har løst dette på en forsvarlig måte.
- Gjerdesaken fikk endelig en avslutning og barnehagen ble igjen forsvarlig inngjerdet. Ønsket utbedring er at gjerdet blir likt rundt hele barnehagen.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	3 579	3 622	43	99 %	2 885
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	167	159	-9	105 %	128
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	31	33	3	92 %	25
Sum utgifter	3 776	3 814	37	99 %	3 039
16 Salgsinntekter	-444	-444	-1	100 %	-545
17 Refusjoner	-768	-727	40	106 %	-113
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-14	-20	-6	72 %	-14
Sum inntekter	-1 226	-1 192	34	103 %	-671
Netto drift	2 551	2 622	72	97 %	2 368

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på **72000,-** som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 10 lønn inkl. sosiale utgifter

Mindre bruk av lønnsmidler grunnet lavere kostnad ved vikar i foreldrepermisjon, samt at styrer har brukt tid i avdelingen ved fravær.

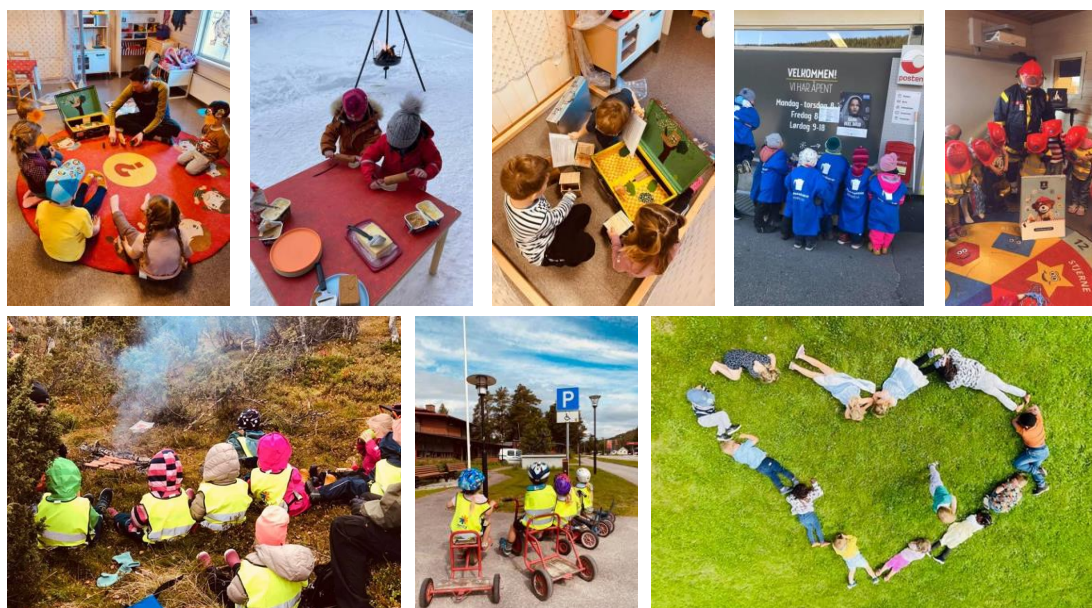
Hovedpost 17 Refusjoner:

Høyere refusjon på foreldrepermisjon enn budsjettet.

Prioriteringer/utfordringer framover:**Vognrom**

For barnehageåret 2022/2023 vil det bli mange småbarn igjen i Engerdal barnehage. Behovet for større vognrom ble løftet når det ble satt i gang arbeid med det samme ved Drevsjø barnehage. Dette er ikke blitt prioritert enn så lenge.

Se forøvrig under Drevsjø barnehage angående barnetall og kultur for læring, dette gjelder Engerdal barnehage også.



Forebyggende og rehabilitering

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Forebyggende rehabilitering						
Virksomhetsleder	1	1	1	1	1	1
Fagsykepleier	1	1	0,5*	1*	0,5*	1*
Sykepleier	2,8	4	4,1	5	4,1	5
Helsefagarbeider	7,6	14	6,4	11	6,4	11
Helsesykepleier	1	1	1	1	1	1
Fysioterapeut	2	1	1	1	1	1
Psykiatrisk sykepleier	1	1	1	1	1	1
Psykolog	0,5	0	0*	0*	0*	0*
Jordmor	0,1	1	0,1	1	0,1	1
Ergoterapeut	1	1	1	1	1	1
Totalt	18	25	16,1	23	16,1	23

- * Saksbehandlerfunksjonen fordeles på to saksbehandlere med 20% hver.
- * Fagsykepleier jobber 50% fag og 50% i turnus. Stillingen er i sin helhet registrert som fagsykepleier.
- * Psykologtjenesten løses med en onlinetjeneste, registreres derfor ikke i årsverk.

Hovedtrekk - 2021:

Enheten har som sin oppgave å gi innbyggerne varierte helsetjenester av faglig god kvalitet og imøtekomme pålagte krav fra myndigheter innenfor sitt område – fra vugge til grav. Enheten har sin oppmerksomhet rettet mot forebyggende helsearbeid for i størst mulig grad å utsette eller unngå store hjelpe – og pleiebehov i alle aldersgrupper.

- I 2021 har vi jobbet tverrfaglig i f.t. forebygging, rehabilitering/hverdagsmestring og velferdsteknologi. Her er ergoterapeut- og fysioterapitjenesten viktige aktører i samspill med øvrig tjeneste. Vi har startet planlegging av utvidelse med annet relevant velferdsteknologisk utstyr.
- Samarbeid med Engerdal Frivilligsentral og institusjon har resultert i tilskudd «Aktivitetstilbud og besøksvert». Dette resulterte i innkjøp av 3 stk KOMP (kommunikasjonsverktøy som er enkelt i bruk), samt aktivitetssyssel med TV og mediebibliotek m.m. Det ble også innkjøpt gopro-kamera for produksjon av lokale filmer.
- Hele helse har jobbet videre med sykefraværarbeidet som ble påbegynt i 2020. Som en forlengelse ble det startet opp kommunikasjonskurs via Tepas. Samtlige i Helse og velferd skal gjennomføre kurset.
- Velferdsteknologiske løsninger sto på agendaen også i 2021. Antallet trygghetsalarmer har økt med 6 stk siden utgangen av 2020. I løpet av 2021 har totalt 47 stk hatt trygghetsalarm – både stasjonære- og mobile. Enheten deltar i regionrådet som er en del av velferdsprogrammet i Sør-Østerdal. Engerdal kommune har også medlemskap i Helse-INN som bistår prosjektet. Prosjektet videreføres i 2021 med innvilget tilskudd til felles innsats mot ensomhet og utenforskap blant eldre. Det er ikke avsatt midler i prosjektet til anskaffelse innen velferdsteknologi – dette må kommunen stå for selv. Enheten jobber kontinuerlig med å unytte potensialet i prosjektet velferdsteknologiske løsninger, samtidig som vi foretar etiske avveininger og vurderinger av sårbarheten ved slike løsninger.
- Enheten fikk i løpet av året egen kreftsykepleier etter endt eksamen i juni.
- HeVe har deltatt i læringsnettverket «Tidlig oppdagelse av forverret tilstand», og har i den forbindelse kjørt intern opplæring i standardiserte undersøkelsesteknikker – trinn 1.
- Enheten har bistått legetjenesten med bl.a. covid-19 relatert arbeid som vaksinerings og testing.



På sparketur i fint vintervær.
Foto: Torill Heggberget

- I samråd med Frivilligsentralen og institusjon ble det søkt om midler til hagestue under «Tiltakspakke sårbare eldre». Etter tildeling av midler gjennom Statsforvalteren Innlandet ble prosjektet startet opp i 2021.
- Pandemi og høyt sykefravær har preget enheten også i 2021. Dette har resultert i at bakvaksordningen for sykepleiere er benyttet i stor grad, samt økt vikarbruk og merarbeid for ansatte.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	14 885	13 125	-1 761	113 %	12 524
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	593	461	-132	129 %	314
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	665	620	-45	107 %	706
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	110	87	-22	126 %	66
15 Finansutgifter	116	0	-116		30
Sum utgifter	16 369	14 293	-2 077	115 %	13 639
16 Salgsinntekter	-354	-279	76	127 %	-336
17 Refusjoner	-1 693	-587	1 106	288 %	-757
18 Overføringsinntekter	-28	0	28		0
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-10	0	10		-158
Sum inntekter	-2 085	-866	1 220	241 %	-1 251
Netto drift	14 284	13 427	-857	106 %	12 388

Årsregnskapet viser et merforbruk på **857 082,-** som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 10 Lønn:

- Gjennom året har vi hatt utstrakt bruk av hjemmevakts avtalen for sykepleiere i samråd med institusjon. Grunnet ulike fravær i sykepleiergruppa har vi hatt en utfordring med å ha sykepleierdekning 24-7. 198 hjemmevakter i 2021 har ført til merforbruk på 60 000.
- Høyt sykefravær har ført til merforbruk på sykevikar på 530 000. Mye av dette skyldes covid-19.
- Overtid og forskjøvet arbeidstid har gitt et merforbruk på 100 000
- Pensjon og trekkpliktig forsikringsordning, samt arbeidsgiveravgift ses utfordrende å budsjettere riktig på. Her er merforbruket på til sammen 700 000 – som kan ses i sammenheng med økt vikarbruk.
- Samlet sett har hovedpost 10 et overforbruk på 1,7.

Hovedpost 11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm.egenproduksjon

- Negativt avvik på 110 000,- som skyldes overforbruk på lisenser og dataprogrammer der det påløper en del kostnader i forbindelse med velferdsteknologi.

Hovedpost 12 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm.egenproduksjon

- Merforbruk på service/ vedlikehold og vikartjenester. Til sammen utgjør dette 60 000.

Hovedpost 13 Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. egenproduksjon

- Negativt avvik på 45 000. Skyldes i hovedsak gjesteplass på dagaktivitetssenter i annen kommune.

Hovedpost 16 Salgsinntekter

- Viser et positivt avvik på 80 000,- som i hovedsak skyldes mer inntekter på brukerbetaling og husleie en det var budsjettert med. I 2021 var det 47 betalende for trygghetsalarmer, og 26 for praktisk bistand. I tillegg har kommunen startet opp med egenandel for fysioterapi.

Hovedpost 17 Refusjoner

- Her har vi et positivt avvik på 1,1. Sykelønnsrefusjoner har et positivt avvik på 780 000, og refusjon fødselspenge har et positivt avvik på 275 000. Sykelønnsrefusjoner ses i sammenheng med økte vikarutgifter på hovedpost 10. Fødselsrefusjoner var feilbudsjettert for 2021.
- Har mottatt tilskudd fra Statsforvalteren på 165 000 i tilskuddet «Aktivitetstilbud og besøksvert». Midlene ble søkt på i samråd med institusjon og Frivilligsentralen. Det er innkjøpt bl.a 3 stk KOMP og en aktivitetssykel, PC, TV og mediebibliotek for disse midlene.

- Har også fått inn midler knyttet til samlivskurs for førstegangsfødende på 50 000. Midlene videreføres til 2022.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Avslutte prosjektet hagestue med tilskuddsmidler, rapportere og ta i bruk møteplassen.
- Gjennomføre informasjonskvelder der «Det store brannløftet» inngår, og bruke tilskuddsmidler fra Gjensidigestiftelsen som er mottatt tidligere.
- Gjennomføre lynkurs i velferdsteknologi for de ansatte. Implementere nye løsninger.
- Redusere bruke av hjemmenvakt og belastning for sykepleiere – se på organisering av tjenesten i samråd med helse for øvrig – Videre arbeid i arbeidsgruppa.
- Gjennomføre kommunikasjonskurs for resterende som ikke har deltatt tidligere
- Jobbe med rekruttering og planverk
- Jobbe for å skille praktisk bistand fra hjemmesykepleietjenesten, og dermed frigjøre helsepersonell til å ivareta rendyrkede helsepersonelloppgaver.

Institusjon

Stillingstype	Årsverk 2021	Ansatte 2021	Årsverk 2022	Ansatte 2022
Virksomhetsleder	1	1	1	1
Fagsykepleier	1	1	1	1
Sykepleier	4,96	6	4,1	6 (1 vacant)
Helsefagarbeider	13,44	22	13.74	25 (7 ufaglært)
Kjøkken	3,28	6	3,17	6
Vaskeri	0,6	1	0,6	1
Renhold	2,48	3	1,8	3
Totalt	26,76	40	25.41	43

Hovedtrekk - 2021:

Året som vi nå har lagt bak oss har vært preget av stor pasientpågang på korttids og langtidsopphold. Denne pågangen har vært et resultat av færre liggedøgn på sykehus og redusert kapasitet i hjemmebaserte tjenester. Spesielt har dette «rammet» Fjellblikk. Mens i demensavdelingen(Solgløtt) har ikke hatt det samme «trykket». I flere måneder har det vært ledig rom på Solgløtt. Vi sa ja til å selge en korttids plass til Trysil kommune da vi fikk denne henvendelsen. Dette salget ble fakturert i henhold til kurdøgnpris. Sykefraværet har også vært større sammenlignet med år 2020. Dette skyldes i hovedsak pandemien vi er inne i. AML tiltak er satt inn, vi har hatt samtaler og gir de ansatte kommunikasjonskurs- som skal hjelpe til med de utfordringene den enkelte har.

Kravene til kompetanse blir større, pasientens sykdomsbildet er mer kompleks, sammenlignet med de vi hadde på institusjonen bare for noen få år tilbake. For å øke kompetansen har et av satsingsområdene vært å delta i undervisningsnettverk. Deltagelsen i slike nettverk betyr at vi har kunnet øvd oss på og fått økt kompetanse på tidlig oppdagelse av sykdom. Her får de ansatte også mulighet for å ta e-læringskurs. Etikk nettverket vi er med i, har vi hatt opplæring i et verktøy som brukes til etisk refleksjon, på utfordrende saker som vi har i tjenesten vår. Det er etablert månedlig etikk kaffe i Helse og Velferd. Dette er et arbeid som øker kvaliteten på tjenesten vår og er et virke middel for å kunne levere likeverdige tjenester. I prosjektet Engerdal mot 2025 ble det tatt ned noe årsverk. Nedtaket ble fordelt utifra hva vi hadde i vakante stillinger. Det ble en reduksjon av høyskolestillinger(sykepleie). For å komme i balanse igjen må vi forsøke å få sykepleiehjemler opp igjen ved ledighet i helsefagarbeidestillinger i tiden fremover. Begrunnelse for dette er hvilke oppgaver kommunen får ansvaret for, spesielt oppgaver som tidligere ble utført i spesialisthelsetjenesten. Det er lettere å rekruttere inn i større stillinger også. Rekruttering må settes i gang slik at vi kan bli attraktive i en ellers så krevende arbeidsmarked.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	23 384	20 323	-3 061	115 %	21 495
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 062	1 506	-557	137 %	1 666
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	25	15	-10	167 %	21
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	306	305	-1	100 %	287
15 Finansutgifter	7	0	-7		20
Sum utgifter	25 785	22 149	-3 637	116 %	23 489
16 Salgsinntekter	-3 641	-2 900	741	126 %	-3 006
17 Refusjoner	-1 975	-1 510	465	131 %	-1 533
18 Overføringsinntekter	-7	0	7		-20
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-8
Sum inntekter	-5 623	-4 410	1 213	128 %	-4 567
Netto drift	20 162	17 739	-2 424	114 %	18 922

Årsregnskapet viser et merforbruk på 2 424 000,- som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 10 Lønn

Et merforbruk på kr 3 mill. skyldes bl.a. økt vikar innleie for sykefravær som må ses opp mot refusjoner på hovedpost 17. Turnusen tar ikke høyde for overbelegg, for å ha en forsvarlig tjeneste blir det et økt forbruk på vikarer og mer bruk av hjemmevakt. Behov for 1:1 bemanning krever ekstra ressurser. I tillegg har vi ikke klart å nå målene i Engerdal mot 2025. I dette merforbruket er 1,1 mill. kr. KLP og arbeidsgiveravgifter. Dette ser det ut som er vanskelig å ta høyde for i budsjettet.

Hovedpost 11 og 12 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon

Her har vi et merforbruk på kr 557 000, som i hovedsak skyldes blant annet medisinsk forbruksmateriell hvor vi fortsatt har et felles lager. Under Pandemien har tilgangen til forbruksmateriell blitt vanskeligere å få tak i, som igjen har presset opp prisene. Utgifter til legetjenester er også større enn budsjettet. Dette må vi se i sammenheng med flere og sykere pasienter, som får behandling i institusjonen. Økt pasientgrunnlag øker også produksjon av mat. Matpriser er også blitt høyere det siste året.

Hovedpost 16 Salgsinntekter

Brukerbetaling er kr. 0,7 mill. høyere enn budsjettet. Må sees i sammenheng med hovedpost 10.

Hovedpost 17 Refusjoner

Viser et positivt avvik på kr 0,4 mill. som hovedsakelig skyldes refusjoner for sykelønn og fødselspenger



Helse og habilitering/avlastning

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

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	21 776	20 528	-1 249	106 %	20 297
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	3 231	1 986	-1 245	163 %	1 361
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	839	1 540	701	54 %	856
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	138	401	263	34 %	98
15 Finansutgifter	0	0	0		0
Sum utgifter	25 984	24 454	-1 530	106 %	22 612
16 Salgsinntekter	-689	-892	-202	77 %	-822
17 Refusjoner	-8 005	-6 222	1 783	129 %	-7 120
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-18	0	18		-21
Sum inntekter	-8 712	-7 113	1 598	122 %	-7 963
Netto drift	17 273	17 341	69	100 %	14 649

Habilitering avlastning:	Legetjenesten
Årsregnskapet viser et merforbruk på 49 532,- som knyttes følgende forhold:	Netto drift -118.097,- i mindre forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:
Hovedpost 10 Lønn: Justert budsjett 13.268.211,-, forbrukt 15.215.111,- Det vil si et negativt avvik på 1.946.900,- Dette henger sammen med økt forbruk av fastlønnstillegg som kveld/ natt og helligdag. Vikarbudsjett med merforbruk på underkant av 600' og merforbruk på overtidsbetaling med overkant av 200'. Dette tilskrives langt på vei fravær i pandemi, som har medført større belastning på faste ansatte. KLP har også et merforbruk på 698'.	Hovedpost 10 (lønn) Justert budsjett 7.259.359,- Forbruk 6.561.022,- Som gir et mindreforbruk på fastlønn på 698' Det skyldes i hovedsak at en kommunelege arbeider i redusert stilling. Innleie kommer på HP12.
Hovedpost 11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon Her er det budsjettet med 128.500 og brukt 80.000,- noe som gir et positivt avvik på 48.000,- Omtrent som budsjettet. Noe mindre bruk av matvarer og lisenser enn estimert.	Hovedpost 11 (kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon) Merforbruk på 330' som i hovedsak skyldes vaksinerings av egne listeinnbyggere. Hovedpost 12 (kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon) Et merforbruk på Hp 12 på 956.447,- Dette skyldes vikarbyrå, bruk av legevikar. Dette henger igjen sammen med kompetansekravet til lege på legevakt, som betinger bakvakt / spesialistkompetanse. Budsjettet ble justert ved 1.tertial med 815' for å kompensere noe for merutgifter. Mindreforbruk av fastlønn medfører at utgiftene er ført på innleie HP12 i 40% stilling for lege.
	Hovedpost 13 (kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. egenproduksjon) Her har vi et mindre forbruk på 689.951,- Det var budsjettet med 500' til utredning legevakt. Disse midlene ble ikke benyttet til det formålet. Gjesteinnbyggeroppgjør og betaling til andre

	kommuner i form av legevaktformidling er omtrent som budsjettert.
	Hovedpost 14 (Overføringer, tilskudd) Positivt avvik på 257.523,- som skyldes MVA komp.
Hovedpost 16 Salgsinntekter Negativt avvik på 28.000,- Ikke mottatt all husleie som budsjettert.	Hovedpost 16 (salgsinntekter) Mindreinntekter på 173.430,- på videresalg av medisiner og medisinsk forbruksmateriell som ble mindre enn forventet, det samme gjelder også refusjoner for egenandeler.
Hovedpost 17 Refusjoner Justert budsjett var estimert til 4.323.875,- Hovedsakelig refusjon for særlig ressurskrevende brukere. Totalt regnskapsført sum for tilskudd fra Helsedirektoratet utgjorde 4.116.300, - Vi fikk i tillegg inn 791.000,- mer i sykelønnsrefusjon og fødselspenger enn budsjettert. Mye av det kan tilskrives kompensasjonsordningen fra NAV under Covid-19.	Hovedpost 17 (refusjoner) Et positivt avvik på 84.417,- som skyldes refusjoner fastlønntilskudd fra staten for leger, tilskudd for LIS lege og refusjoner sykepenger fra NAV.

Habilitering/avlastning 3340

Habilitering yter fortrinnsvis tjenester til hjemmeboende brukere, hvor vi arbeider ute i brukers hjem med miljøterapeutiske prosesser. I tillegg tilbyr vi avlastningstjenester for barn med sammensatte vansker, diagnoser eller atferdsproblemer.

Enheten har 9 brukere, med til dels et omfattende hjelpebehov, men som likevel ikke er så stort at det når innslagspunktet for refusjon fra helsedirektoratet for ressurskrevende tjenester.

Stillingsstype	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Virksomhetsleder	1	1	0,50	0,50
Koordinator/saksbeh.	0,40	0,40	0,40	0,40
Fagvernepleier	1	1	1	1
Høgskole	4,23	4	4,23	4
Ufaglært assistent	8,85	11	7,86	10
Helsefagarbeidere	3,46	4	2,81	3
Totalt:	18,94	21,40	16,80	18,90

Legetjenesten 3350

Legetjenesten består av to årsverk lege, LIS lege, helsesekretær og to sykepleiere. LIS lege har avtale i 6 måneder og Engerdal kommune har også i 2021 hatt to leger i spesialisering innom vår enhet.

Legetjenesten har egen legevakt med høy grad av belastning. Det ble i 2021 jobbet med en utredning for å se på muligheter for legevaktsamarbeid med Trysil kommune. Saken er ikke ferdigstilt. Engerdal kjøper også KAD (kommunal akutt døgnenhet) fra Trysil kommune. Nye lovkrav i akuttmedisinforskriften har medført innskjerpede regler for kompetansekravet til lege på vakt, noe som vil gi Engerdal og andre små utkant kommuner betydelige utfordringer i tiden fremover. Legetjenesten har hatt økte utgifter som følge av Covid-19, både innkjøp av smittevernustyr, medikamenter og vikarbruk / overtid i forbindelse med karantenebestemmelser og TISK.

Stillingsstype	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Virksomhetsleder	0	0,5	0,5	0,5
Kommunelege	2	2	2	2
LISlege	1	1	1	1
Sykepleier	2	2	2	2
Legesekretær	0,5	0,5	0,5	0,5
Totalt:	5,5	6	6	6

NAV

Ansvarsområder:

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



Organisering:

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Enhetsleder NAV	1	1	1	1	1	1	1	1
Mottaksleder	-	-	-	-	-	-	-	-
Sosionom/Barnevern	1	1	1	1	0,6	1	0,6	1
Flyktningemedarbeider	0,7	1	0,5	1	-	-	-	-
Saksbehandler stat	1	1	1	1	1	1	1	1
Medarbeidere asyl	-	-	-	-	-	-	-	-
Totalt:	3,7	4	3,5	4	2,6	3	2,6	3

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2020
10 Lønn inkl. sos. utg.	544	703	159	77 %	1 224
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	8	36	28	21 %	98
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	6 678	7 511	833	89 %	7 344
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	1 648	1 756	109	94 %	1 879
15 Finansutgifter	0	30	30	0 %	0
Sum utgifter	8 877	10 035	1 158	88 %	10 545
17 Refusjoner	314	-4	-318	-8383 %	-459
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-14	0	14		-26
Sum inntekter	300	-4	-304	-8003 %	-485
Netto drift	9 177	10 032	855	91 %	10 060

Årsregnskapet viser et merforbruk på **854 000,-** som knyttes følgende forhold:

Kommentarer

Totalt for enheten er det et mindreforbruk på kr 0,850 mill.

Hovedpost 10 - Lønn

Totalt for denne hovedposten er det et mindreforbruk på kr. 0,168 mill. I hovedsak skyldes dette at utgiftene til kvalifiseringsprogram er kr. 0,165 lavere enn budsjettet. Årsaken til dette har vært at det har tatt tid å få avklart og klargjort kandidat til oppstart, samt avbrudd av programmet før planlagt tid.

Hovedpost 11 - Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon

Totalt for denne hovedposten er det et mindreforbruk på kr. 0,016 mill.

Hovedpost 12 - Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon

For denne hovedposten er det mindreforbruk på kr 0,012 mill. i henhold til budsjett. Dette skyldes i all hovedsak mindre utgifter til tolkesamtaler.

Hovedpost 13 - Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteproduksjon

Totalt for denne hovedposten er det et mindreforbruk på kr. 0,832 mill. Dette skyldes i hovedsak reduserte utgifter til tiltak på grunn av reduserte behov for tiltak etter at budsjettet ble lagt, både i form av redusert behov for tiltak og endringer i tiltak som har gitt besparelser.

Hovedpost 14 - Overføringer (tilskudd m.m.)

Totalt for denne hovedposten er det et mindreforbruk på kr. 0,108 mill. Dette skyldes i hovedsak redusert kjøp av særskilte skoleplasser.

Hovedpost 15 - Finansutgifter

Totalt for denne hovedposten er det et mindreforbruk på kr. 0,030 mill. Dette er et resultat av at det ikke har blitt gitt sosiale lån i 2021.

Hovedpost 17 - Refusjoner

Totalt for denne posten er det en mindreinntekt på kr 0,318 mill.

Årsaken til dette er statlige refusjoner ble mindre enn budsjettet da grunnlagt for dette falt bort i forbindelse med flytting ut av kommunen.

Hovedpost 19 - Finansinntekter og finanstransaksjoner

Totalt for denne posten er det en merinntekt på kr. 0,014 mill. Dette skyldes at det er mottatt større innbetalinger på tidligere gitte sosial lån enn budsjettet.

Utfordringer framover

Det er viktig videre fremover å ha høyt fokus på råd- og veiledning samt aktiv ivaretagelse av barn til søkere av sosial stønad. NAV skal gjennom sitt arbeid bidra til at flest mulig kan forsørge seg selv for å forebygge utenforskap og barnefattigdom. Et godt samarbeid med andre kommunale virksomheter og andre aktører er viktig for at det skal skapes helhetlige og koordinerte tjenester tilpasset den enkeltes behov.

NAV ser det som viktig at man klarer å bidra til et tverrfaglig samarbeid omkring bosatte flyktninger for å få til en vellykket integrering.

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2021 – ENGERDAL KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Engerdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 6 759 823** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 4 144 360**. Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors*

oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

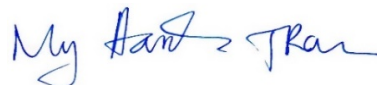
Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen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

Løten 12. april 2022



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Engerdal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Engerdal kommune 2021

Kontrollutvalget har i møtet den 30.5.22, sak 16/22, behandlet Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetning, datert 12.4.22. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

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

Årsberetning

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

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

Årsberetningene skal blant annet redegjøre for:

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

Kommunedirektøren har lagt fram en oversiktlig og informativ årsberetning der ovenstående punkter er redegjort for i beretningen.

Driftsresultatet for 2021 er avsluttet med et positivt netto driftsresultat kr 6 759 823 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 4 144 360

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og

- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 12.4.22, har kontrollutvalget ikke merknader til Engerdal kommunes årsregnskap for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Engerdal, 30.5.22
Thor Haugen (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00011-15
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-18/22 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev Engerdal kommune 2021

Saksframstilling:

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

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2022 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

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

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

Engerdal kommune
v/kommunedirektør
Engerdalsveien 1794
2440 Engerdal

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2021

Dato:
22.04.2022

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2021 – ENGERDAL KOMMUNE

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

Presentasjon av pliktige oppstillinger i årsregnskapet

Vi fant at mottatt årsregnskap, versjon 1 datert den 22.02.2022 hadde noen avvik/mangler. Vi finner at dette er korrigert i versjon 2 mottatt den 10.04.2022. Dette gjelder:

- Presentasjon av opprinnelig budsjett
- Avvik i presentasjon av konsolidert regnskap

Avslutning av investeringsregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriftens kapitel 4 omhandler reglene for avslutning av drifts- og investeringsregnskapet. Regnskapet skal først og fremst avsluttes i henhold til budsjett, for deretter å gjennomføre strykninger.

I budsjettet er det vedtatt en avsetning til ubundet investeringsfond på kr 800 000 som ikke er gjennomført. Dette avviket får også konsekvens for presentasjon av oppstillingen § 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

Administrasjonen har argumentert for at avsetningen var knyttet til et bestemt prosjekt som ikke er gjennomført i 2021.

Vi mener at investeringsregnskapet er avsluttet i strid med reglene. Dette er fordi finansieringen og årets budsjetterte årsavslutningsdisposisjoner i oppstillingen § 5-5, 1. ledd ikke er knyttet til enkeltprosjekter, men til årets investeringene samlet sett.

Overføring fra KF

Det er vedtatt en overføring fra kommuneskogen til kommunen på kr 1 494 000. Beløpet er i sin helhet inntektsført i kommunes driftsregnskap jf. budsjett. Vi viser til KRS nr. 10 Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstilling pkt. 3.3.4. Skillet mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet gjelder for foretakets regnskap på samme måte som for kommunekassens regnskap. Skillet skal opprettholdes ved overføring av midler mellom regnskapsenheter i kommunen.

I vår dialog med ledelsen har de bekreftet at det i år ikke er foretatt noen vurdering av om overføringen tilhører drift eller investeringsregnskapet.

Vi har funnet det formålstjenlig å sette opp en oversikt over kommuneskogens driftsinntekter i en tabell for å identifiserer hvordan inntektene er opptjent i kommuneskogen.

		% vis fordeling
Salgsinntekt tømmer m.m.	Kr 1 888 105,80	26,6
Salg tomter	Kr 4 494 937,90	63,3
Andre inntekter	Kr 721 616,25	10,2
Totale inntekter	7 104 659,95	100

Vi finner at kommuneskogens inntekter, ca. 63 % er opparbeidet gjennom salg av tomter. Vi mener derfor at kr 941 220 av overføringen bør inntektsføres i kommunens investeringsregnskap.

Årsberetningen

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

Årsberetning skal gjøre rede for vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruke av bevilgningene. Dette forutsetter at budsjettet inneholder slike.

I dialog med administrasjonen har vi diskutert om kommunens årsbudsjettet innehold premisser for bruken av bevilgningene.

Vi mener at de ulike tiltakene som er lagt inn i budsjettdokumentet, ikke er å anse som budsjettpremisses for bruken av bevilgningene. Vi oppfatter at dette er tekniske budsjettpremisses, som for eksempel budsjettforutsetninger.

Vi finner at objektive premisser ikke er identifisert i årsbudsjettet, og av den grunn vil en slik redegjørelse ikke være en del av årsberetningen.

Kontantkasse Fjellheimen

Det følger av forskrift om bokføring § 6-2, 2. ledd at kontantbeholdning skal telles ved årets slutt og at opptellingen skal dokumenteres samt at det skal fremgå hvem som har foretatt opptellingen og til hvilket tidspunkt. Vi finner at kommunen har dokumentert opptalt kassebeholdning ved Fjellheimen per 15.12.2020. Det anbefales at det etableres rutine for etterlevelse av bokføringsforskriften.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er verifisert i e-post fra administrasjonen 19.04.2022. Administrasjonen har tilbakemeldt at de tar punktene vedrørende investeringsregnskapet, eieruttak fra KF, samt premisser i årsmeldingen til etterretning.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 21.02.2022.

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

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

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 22. april 2022



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00028-8
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-19/22 KONTROLLUTVALGETS REGNSKAP 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

Regnskap kontrollutvalget 2021

Saksframstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 ble lagt fram og vedtatt i kontrollutvalgets møte 28.3.22. Kontrollutvalgets regnskap legges fram på dagens møte da sekretariatets regnskap ikke er klart før nå. Dette må først vedtas i styre og representantskap i Konsek Øst IKS.

Som en ser av regnskapet er det et mindreforbruk. Dette er både på kontrollutvalgets virksomhet (møtegodtgjørelse og kursdeltakelse) og revisjonstjenester.

Ansvar	Konto	Regnskap 31.12.21	Regnskap	Vedtatt budsjett	Til disposisjon
1890	105026	Kjøregodtgjørelse utover skattefri sats	416.58	0.00	-416.58
1890	105026	Kjøregodtgjørelse utover skattefri sats	47.70	1,000.00	952.30
1890	108001	Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fr	8,400.00	10,000.00	1,600.00
1890	108005	Møtegodtgjørelse	3,120.00	15,000.00	11,880.00
1890	109901	Arbeidsgiveravgift av lønnsarter (010-090)	226.34	0.00	-226.34
1890	109901	Arbeidsgiveravgift av lønnsarter (010-090)	740.34	1,000.00	259.66
1890	116001	Kjøregodtgjørelse	2,751.00	0.00	-2,751.00
1890	116001	Kjøregodtgjørelse	315.00	5,000.00	4,685.00
1890	110004	Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	2,125.00	5,000.00	2,875.00
1890	111504	Beverting ved møter/utvalg/organisasjoner	3,822.00	2,000.00	-1,822.00
1890	115004	Kursavgifter	6,400.00	20,000.00	13,600.00
1890	115005	Seminar/konferanser	0.00	4,000.00	4,000.00
1890	117010	Bompenger	296.00	0.00	-296.00
1890		Sum kontrollutvalg	28,659.96	63,000.00	34,340.04
1890	135003	Revisjon Øst IKS	566,056.00	603,500.00	37,444.00
1890	135005	Konsek Øst IKS (sekretariat)	160,572.00	169,000.00	8,428.00
		SUM	755,287.96	835,500.00	80,212.04

Arkivsak-dok. 21/00016-13
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-20/22 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-8
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
30.05.2022

SAK EN-21/22 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Vedlegg:

Ingen, referatsakene sendes som egen mail da dokumentene er store

Saksframstilling:

1. FIAS AS – innkalling til generalforsamling 6.5.22
2. FIAS AS – årsrapport 2021
3. MHBR IKS – innkalling til styremøte 14.3.22
4. MHBR IKS – styreprotokoll 14.3.22
5. Revisjon Øst IKS – protokoll representantskapsmøte 21.4.22