

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 31.05.2021 10:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 26.05.2021

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023, Thor Haugen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 31.05.2021	3
---	---

Saker til behandling

18/21 Sak En-18/21 Orientering	5
19/21 Sak En-19/21 Årsregnskap/årsberetning Engerdal kommuneskoger KF	6
20/21 Sak En-20/21 Årsregnskap/årsregnskap 2020	25
21/21 Sak En-21/21 Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap 2020	142
22/21 Sak En-22/21 Reglement - Kontrollutvalget	149
23/21 Sak En-23/21 Prosjektplan - Styring, drift og kompetanse PLO	154
18/21 Sak En-24/21 Årsplan kontrollutvalget 2021	163
25/21 Sak En-25/21 Eventuelt	173
26/21 Sak En-26/21 Referatsaker	174

MØTEINNKALLING

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 31.05.2021 kl. 10:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 21/00003

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Kommunehuset, kommunestyresalen
Tid:	Mandag 31.5.2021 kl. 10.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Thor Haugen (A) – leder May Britt Solbakken (A) – nestleder Monica Bye Spånberg (Samlingslista) Morten Solbakken (A) Tor Erik Skramstad (H)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Lillian Skjærvik
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 Terje Vestad, 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 Gunn Vesterheim, sak 19/21 og 20/21 Kommunedirektør, sak 18/21 (har ferie, usikkert om stedfortreder kan møte) Regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS Berit Bøhn, sak 19/21 og 20/21
Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/elverum-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

Thor Haugen (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 26.5.2021
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
18/21	21/00019-1	Sak En-18/21 Orientering
19/21	21/00017-1	Sak En-19/21 Årsregnskap/årsberetning Engerdal kommuneskoger KF
20/21	21/00011-4	Sak En-20/21 Årsregnskap/årsregnskap 2020
21/21	21/00028-1	Sak En-21/21 Kontrollutvalgets årsrapport og regnskap 2020
22/21	21/00018-1	Sak En-22/21 Reglement - Kontrollutvalget
23/21	21/00120-1	Sak En-23/21 Prosjektplan - Styring, drift og kompetanse PLO
18/21	21/00027-1	Sak En-24/21 Årsplan kontrollutvalget 2021
25/21	21/00016-2	Sak En-25/21 Eventuelt
26/21	21/00022-1	Sak En-26/21 Referatsaker

Arkivsak-dok. 21/00019-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
31.05.2021

SAK EN-18/21 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kommunedirektør er invitert for å orientere om 1. tertiale, men han har ferie den dagen. Kommunedirektøren går av med pensjon fra 1.7.21 og hans stedfortreder i juni, Andreas Stallvik, har derfor fått invitasjonen. Pr.dd har ikke sekretær mottatt svar på henvendelsen.

Ordfører er også invitert men det er ikke gitt tilbakemelding på om hun har anledning til å møte.

Saken går derfor muligens ut.

Arkivsak-dok. 21/00017-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
31.05.2021

SAK EN-19/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Engerdal kommuneskogers årsregnskap med budsjett for 2020
2. Noter til regnskapet
3. Signert balanse
4. Signert årsmelding
5. Revisjonsberetning, datert 13.4.21
6. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2020

Saksframstilling:

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

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

Styret for Engerdal kommuneskoger KF har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2020.

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

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

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2020, vedlagte beretning erstatter tidligere avgitt beretning datert 25.3.2021. Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020.

ÅRSREGNSKAP 2020

Engerdal kommuneskoger KF

Org.nr.986 987 584

(Beløp i hele kroner)

	Note	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
Driftsinntekter				
Salgsinntekter		4 689 908	4 498 000	5 978 672
Andre driftsinntekter	6	349 436	580 000	623 569
Sum driftsinntekter		5 039 344	5 078 000	6 602 241
Driftskostnad				
Varekostnad		755 512	680 000	1 066 850
Lønnskostnad	4	1 936 638	2 150 000	2 014 137
Avskrivninger	2	248 669	225 000	227 013
Annen driftskostnad		624 264	1 481 000	1 091 308
Sum driftskostnader		3 565 083	4 536 000	4 399 308
Driftsresultat		1 474 261	542 000	2 202 932
Finans				
Finansinntekter		-78 771	-60 000	-162 631
Utbytte		5 945	-40 000	46
Netto finansposter		-72 825	-100 000	-162 585
Årsresultat		1 547 086	642 000	2 365 517
Disponering av resultat				
Overført til Engerdal kommune	7	2 063 648	782 000	1 083 869
Overført fri egenkapital		-516 562	-140 000	1 281 648
Sum disponeringer		1 547 086	642 000	2 365 517

NOTER 2020

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 driftsøkonomiske 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 bestemt 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 prosentsats.

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 antatt 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 2020

Note nr. 2 – Anleggsmidler

IB.01.01	7 428 433	349 552	60 302	965 537	1 994 048	10 797 872
Tilgang				310 780	23 555	334 335
Nedskrivning				10 600		10 600
Avgang				20 000		20 000
Avskrivninger		20 562	7 401	220 706		248 669
UB 31.12	7 428 433	328 990	52 901	1 035 611	2 017 603	10 852 938

Økonomisk levetid;

Verksted 25 år

Koier 20 år

Maskiner, utstyr m.m. 10 år

Note nr. 3 – Bankinnskudd

Bundne midler til forskuddstrekk utgjør kr. 88 124,- pr 31.12.

Note nr. 4 - Antall ansatte, godtgjørelser mv

Foretaket har 3 ansatte.

Ytelser til ledende personer	Lønn
Styret	173 700
Daglig leder	624 566

Arbeidsgiver dekker elektronisk kommunikasjon for daglig leder, etter gjeldende satser. Daglig leder har får også dekket pensjonsutgifter etter gjeldende tariff avtaler for kommunalsektor.

Revisjonsutgifter kr 29 000.

Note nr. 5 - Investeringer

Investeringer i regnskapsåret:

Investeringer		
Investeringer	Regnskap 2020	Budsjett 2020
Tilrettelegging for nye hyttefelt	34 328	100 000
Infrastruktur Gammelsetra - veg	40 200	200 000
Oppføring av hytte - Lisetra		500 000
Bytte av arbeidsbil	230 000	230 000
Stillas for bygging og vedbenk	60 780	70 000
Egenkapitalinnskudd KLP	5 260	
Sum investeringer	370 568	1 100 000
Finansiering		
Skogfond		
Salg av AM	20 000	20 000
Egne midler	350 568	1 080 000
Sum finansiering	370 568	1 100 000

Det er investert i løftebord og stillas, samt skiftet ut arbeidsbil.

NOTER 2020

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	6 761 981
Bruk av egenkapital	-316 845
Egenkapital 31.12.20	6 445 136

Overføring til eier har i 2020 vært kr 2 063 648.

Etter bedriftsøkonomiske prinsipper		Etter kommunale prinsipper	
Innskutt egenkapital	9 860 000	Kapitalkonto	10 093 687
Opptjent egenkapital	6 445 136	Bundne investeringsfond	147 874
Avsetning for forpliktelser	147 874	Ubundne investeringsfond	10 529 491
		Disposisjonsfond	(4 318 042)
Sum	<u>16 453 010</u>	Sum	<u>16 453 010</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 avvikles og verdiene tilbakeføres til Engerdal kommune.

Note nr. 7 – Mellomværende med tilknyttet selskap

	Fordring	Gjeld	Kunderfordring	Leverandør gjeld
	-	-	kr 470 359,00	kr 119 812

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	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Risbakken Sag AS*	125 000	15 512	20 %
Glommen –Mjøsen Skog SA	319 717		
Egenkapitalinnskudd KLP	43 437		
Eierandel Litlerøåsen Vannpost	18 380		
Eierandel Hylleråsen Løypeservice	10 000		

*Eierandel er registrert på Engerdal kommune

BALANSE 2020

Engerdal kommuneskoger KF

(Beløp i hele kroner)

Org.nr.986 987 584

	Note	<u>Regnskap 2020</u>	<u>Regnskap 2019</u>
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast	2,5	10 852 939	10 797 873
Immaterielle eiendeler		-	-
Investeringer i aksjer og andeler	9	516 534	320 557
Sum anleggsmidler		<u>11 369 473</u>	<u>11 118 430</u>
Omløpsmidler			
Kundefordringer	7	470 359	407 388
Andre fordringer		(5 714)	(5 714)
Bankinnskudd	3	5 089 781	5 936 641
Sum omløpsmidler		<u>5 554 426</u>	<u>6 338 315</u>
Sum eiendeler		<u>16 923 899</u>	<u>17 456 745</u>
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt		9 860 000	9 860 000
Opptjent		6 445 136	6 761 981
Sum egenkapital		<u>16 305 136</u>	<u>16 621 981</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	119 812	283 709
Skyldige offentlige avgifter	3	315 286	245 010
Annen kortsiktig gjeld		183 665	306 045
Avsatt til overføring			
Sum kortsiktig gjeld		<u>618 763</u>	<u>834 764</u>
Sum egenkapital og gjeld	1	<u>16 923 899</u>	<u>17 456 744</u>



Halvor Svænkerud
styrets leder



Kjell Håvard Skogheim
Kjell Håvard Skogheim

Engerdal...²⁵12.....-2021


Alvhild Holmseth



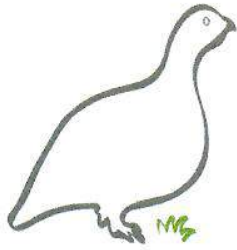
Grete Steigen



Per Olav Opgård
daglig leder



Sve Sætereng
Ove Sætereng



Engerdal

kommuneskoger KF



Årsmelding

2020

Organisasjon

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.

1. Styre og administrasjon

Styret har bestått av:

Halvor Svenkerud - styrets leder, Ove Sætereng - styrets nestleder, Alvhild Åsheim Holmseth, Grete A. Steigen og Kjell Håvard Skogheim – ansattes representant

Vararepresentanter:

May Pettersen, Ristin Mortensson og Jørn Skogheim.

Styret har avholdt 4 møter og behandlet 28 saker. I tillegg har styret deltatt i møter og befaringer med kommunens administrative og politiske ledelse

Foretakets daglige leder er Per Olav Opgård.

2. Eiendom

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.

3. Forretningsområder

De viktigste forretningsområdene er salg av skogsvirke, salg/innløsning og bortfeste av hyttetomter, salg av grusmasser, salg av utmarksprodukter (hovedsak jakt) og bygging av mindre hytter i egen regi og utleie av mannskap og utstyr.

Laftet røste for oppføring i eget hyttefelt på Lisetra



4. Omsetning og resultat

Årsregnskapet viser en omsetning, eks. finansinntekter, på kr 5 507 731,- noe som er en reduksjon på kr 1 183 609,- i forhold til 2019, men kr 429 731,- bedre enn budsjettert. Årsresultatet ble på kr 1 547 087,- inkl. finansinntekter mot kr 2 362 516 i 2019. Resultatet for 2020, før eieruttak, ble kr 905 087,- bedre enn budsjettert.

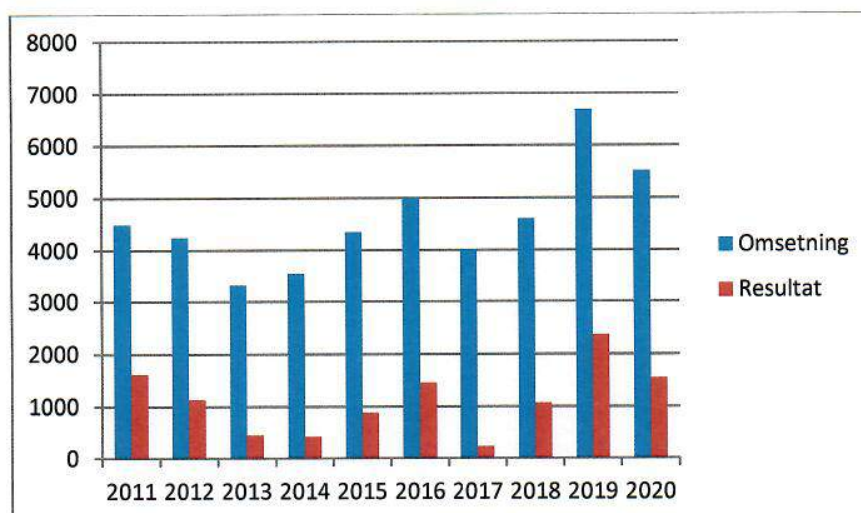
4.1 Eieruttak

Engerdal kommunestyre vedtok i budsjettet for 2020 et eieruttak på kr 782 000,- I forbindelse med kommunestyrets behandlingen av årsregnskapet for 2019 ble foretakets overskudd på kr 2 365 517,- vedtatt overført eier. Ettersom dette vedtaket ble gjort i 2020, så blir årsregnskapet for 2020 bokført med en overføring til eier på kr 2 063 648,- (kr 2 365 517,- minus tidligere utbetalt eierutbytte for 2019 kr 1 083 870,- pluss vedtatt eierutbytte for 2020 kr 782 000,-) Eieruttaket er belastet foretakets egenkapital.

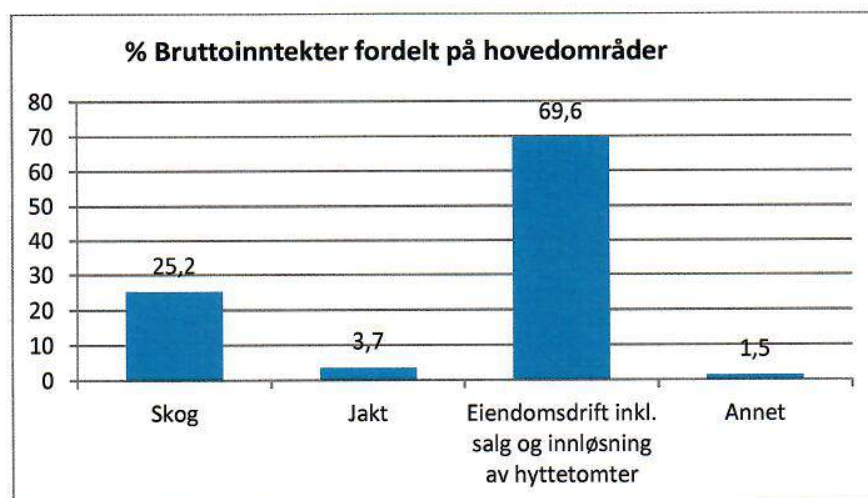
4.2 Nettoresultat.

Nettoresultatet etter eieruttaket på kr 2 063 648,- ble minus kr 516 561,- Beløpet foreslås dekket av annen egenkapital.

Omsetning og resultat (i hele 1000 kr) årene 2011-2020 før eierutbytte



% Bruttoinntekter fordelt på hovedområder



Foretaket har pr. 31.12 2020 ingen langsiktig gjeld.

4.3 Egenkapital

For å kunne sikre daglig drift, investeringer og fremtidig utvikling har foretaket vært svært bevisst på å bygge tilstrekkelig egenkapital for å løse disse oppgavene uten å måtte be om ekstern finansiell bistand. Dette har aktualisert seg ytterligere gjennom ny regnskapsforskrift som setter klare økonomiske begrensninger for hva eier kan bidra med. Med et eieruttak på ca. kr 3 147 000 de siste to årene så er egenkapitalen i ferd med å bli redusert til et nivå som kan hindre videre utvikling av foretaket hvis fremtidige eieruttak fortsetter i samme størrelsesorden.

5. Årets drift

a) Skog

Det ble i 2020 avvirket ca. 2888 m³. til en bruttoverdi av ca. kr 1 140 521,- eks mva. Dette gir en brutto tømmerpris på kr 395,- pr. m³ mot kr 445,- pr. km³ i 2019. Årsaken til nedgangen i brutto tømmerpris, målt mot 2019, er lavere tømmerpriser og høy andel av massevirke grunnet tynning.

For hovedområdet skog ble resultatet ca. kr 90 000,- bedre enn budsjettet, noe som i hovedsak skyldes at tømmerprisene ble noe bedre enn forventet.

Maskinell avvirkning ble utført av Varli AS etter forutgående anbudsutlysning.

Det ble i 2020 slutført et større område med tynning i Hylleråsen med tanke på gjødsling. Det ble førstegangstynnet et område langs Leråa, samt et større området i Volbrenna. I tillegg ble det plantet ca. 12000 granplanter på Lisetra hvor det tidligere er gjennomført fjellskoghogst, og markberedt tre områder i Lerådalen på til sammen ca. 60 dekar. Nivået på skogkultur er i henhold til foretakets strategiplan.

Det er solgt ved for ca. kr 105 000,-



b) Eksterne oppdrag

Foretakets faste ansatte skogsarbeidere har, i tillegg til tømmerhogst og annen forvaltning av eiendommen, vært brukt til utføring av eksterne oppdrag. I hovedsak dreier dette seg om graving/bruk av traktor og snekring. Største enkelt oppdrag var oppføring av et uthus på Lisetra .



c) Jakt

Nettoresultatet for salg av jakt på Viltstellområde 1 og 2 ble til sammen ca. kr 170 000,- mot budsjettert kr 150 000,-

d) Eiendom

Det er ikke innløst festetomter i 2020. Det er solgt 1 stk. ordinære hyttetomter i EKKF's hyttefelt på Røsetra. Tomte/hyttosalget i Hovden hyttefelt går fortsatt svært bra. I 2020 har Engerdal kommuneskoger KF mottatt kr 1 884 000,- relatert til råtomtesalg av 17 hyttetomter i dette feltet. Totalt gir dette en bruttoinntekt fra tomtsalg på kr 2 134 000,-. I forhold til budsjett ble brutto salgsinntekter kr 384 000,- høyere enn forventet.

Kommuneskogen bidrar fortsatt aktivt med tilrettelegging av utmarka i form av turstier og skiløyper slik at våre tomtekjøpere har et variert fritidstilbud i nærheten tomtefeltene.

e) Kraft og kraftrelatert inntekt

Foretaket har i 2020 mottatt kr 136 831,- fra Eidsiva Vannkraft AS som er årets oppgjør for årlige utbetalinger knyttet til erstatning for fallrettigheter i Hylla kraftverk.

e) Grus

Det ble i 2020 solgt grusmasser fra Djupdalen massetak til en verdi av ca.kr 165 000,-

6. Investeringer

Utover investeringer som er nødvendig for ordinær drift har kommuneskogen i 2020 investert i:

- Ny arbeidsbil
- Stillas
- Vannpost på Røsetra

Vannpost på flyttefot med ny arbeidsbil



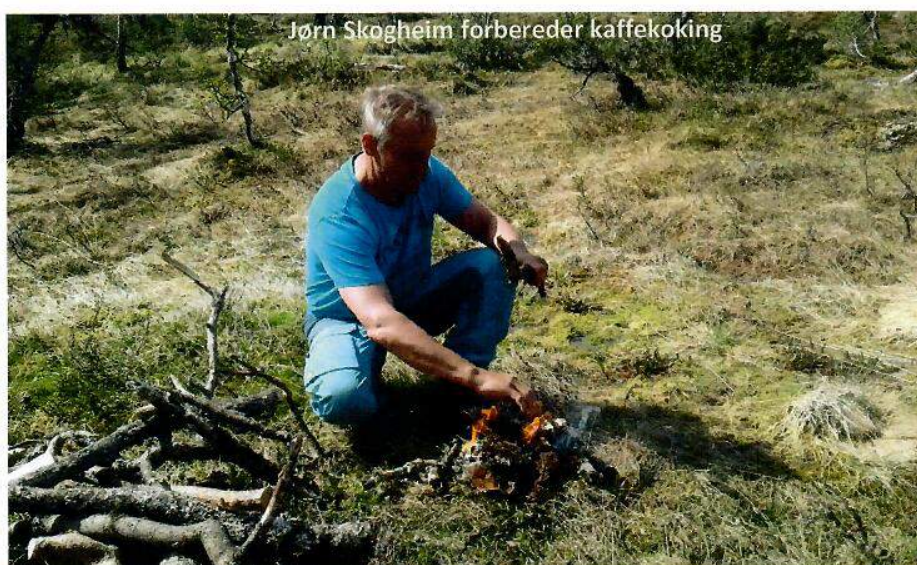
7. Andre viktige saker

Det har i 2020 ikke vært ekstraordinære saker som har preget foretaket. For å sikre tilfredsstillende resultat, og kunne imøtekomme eierens krav til utbytte både på kort og lang sikt, har styret og administrasjon fokusert på utvikling av bestående og nye forretningsområder hvor hovedfokus er satt på utvikling av egen eiendom særlig med tanke på nye hytteområder.

8. Ansatte og arbeidsmiljø

Foretaket hadde i 2020 to faste skogsarbeidere i 100 % stilling og daglig leder i 100 %.

Sykefraværet totalt for foretaket var ca. 5 %.



Jørn Skogheim forbereder kaffekoking

Styret gir honnør til de ansatte for fleksibilitet, innsats og resultat.

Det er ikke registrert alvorlige skader eller ulykker.
Arbeidsmiljøet vurderes som bra.

Styret består av 5 styremedlemmer, herav 2 kvinner.

Virksomheten påvirker det ytre miljøet gjennom skogsdrift, utbygging av hytteområder og uttak av grusmasser. Miljøpåvirkningen søkes redusert bl.a. gjennom å følge Norsk PEFC skogstandard, bruk av miljøbensin, minst mulig forurensing og terrenginngrep ved hytteutbygging og oppfølging av regulerings- og driftsplan for masseuttak.

9. Fortsatt drift

Årsoppjøret er avlagt under forutsetning av drift. Styret mener at denne forutsetningen er tilstede.

Engerdal 25.02.2021



Halvor Svenkerud
Styrets leder



Per Olav Opgård
Daglig leder



Ove Sætereng



Grete A. Steigen



Alvhild Åsheim Holmseth



Kjell Håvard Skogheim

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

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Engerdal kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 1 547 086**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelse, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med 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 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til

avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 25.03.2021.

Løten, 13. april 2021



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 2020

Kontrollutvalget har i møte den 31.5.21, sak 19/21, behandlet KF Engerdal kommuneskoger sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 13.4.2021. 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 1 547 086,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Ut i fra ovennevnte, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.4.21, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for KF Engerdal kommuneskoger for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne KF Engerdal kommuneskoger regnskap for 2020.

Arkivsak-dok. 21/00011-4
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
31.05.2021

SAK EN-20/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSREGNSKAP 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning Engerdal kommune, endelig
2. Revisjonsberetning Engerdal kommune, foreløpig
3. Konsolidert regnskap Engerdal kommune
4. Årsregnskap Engerdal kommune
5. Årsmelding 2020 Engerdal kommune
6. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020

Saksframstilling:

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

Ifølge kommuneloven (koml.) § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og iht. § 14-7 skal årsberetningene avlegges senest 31.3. Revisjonsberetningen skal iht. koml. § 24-8 avlegges innen 15.4. Det er avlagt 2 revisjonsberetninger, foreløpig datert 8.4.21, og endelig datert 25.5.21.

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

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

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

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

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

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

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020, det er heller ikke avlagt noe årsavslutningsbrev men revisjonen ønsker å knytte noen punkter til sin revisjon av årsregnskapet:

- Leverandørgjeld - oppfølging av eldre poster over 2 år kr 743 194, og gjøre en vurdering av denne gjeldsposten.
- Klassifisering av fondskonti – Næringsfondet og Femundsfondet på kr 1 889 798 pr 31.12. Feil føringen har ingen resultateffekt men blir en klassifiseringsfeil. Feilføringen er rettet opp på nytt år.
- Renter føres kvartalsvis, men kommunen har ingen egen avstemming på renter som kan kontrolleres opp mot ekstern dokumentasjon. Vi anbefaler at dette etableres.

Revisjonen vil også be om at avstemminger gjøres i hht oppsatte rutiner, og at de er oppdaterte og gjøres tilgjengelig for revisjonen. Når det gjelder dokumentasjon av balanseposter kan disse med fordel bedres.

Engerdal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

www.revisjon-ost.no

post@rev-ost.no

Org.nr.: 974 644 576 MVA

Bankgiro: 1822.46.49505

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – ENGERDAL KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Engerdal kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 4 214 562**, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 6 292 063**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Engerdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

- utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
 - evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av 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.

Konklusjon om årsberetningen

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med 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 fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

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

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 08.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap er ikke avlagt for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av kommuneloven.

Koronapandemien og nødvendige avklaringer knyttet til forståelsen av de nye budsjett- og regnskapsreglene i ny kommunelov forsinket vår revisjon.

Løten, 25. mai 2021



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

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

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – ENGERDAL KOMMUNE

Kommunedirektøren har ikke avlagt et fullstendig årsregnskap for Engerdal kommune for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av kommuneloven.

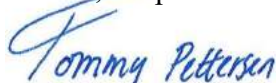
Årsregnskapet er avlagt 16.02.2021 og årsberetningen er avgitt 26.03.2021. Konsolidert årsregnskap er avlagt 12.03.2021 og mottatt 15.03.2021. Nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens lønnsområde og flere balanseposter ble fremlagt etter 16.02.2021.

Koronapandemien og nødvendige avklaringer knyttet til forståelsen av de nye budsjett- og regnskapsreglene i ny kommunelov har i tillegg forsinket vår revisjon.

Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2021, jf. kommuneloven 24-8, 1. ledd.

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

Løten, 8. april 2021



Tommy Pettersen
 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor



Berit Bøhn
 regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
 Formannskapet
 Kommunedirektøren

2020

Engerdal Kommune Konsolidert regnskap



helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

Regnskapsskjemaer	2
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd	2
Økonomisk oversikt drift § 5-6	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 12.03.2021

Terje Vestad

kommunedirektør

REGNSKAPSSKJEMAER

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt investering		
	Note	Regnskap 2020
Investering i varige driftsmidler	2	35 216 285
Tilskudd til andres investeringer		-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3	516 935
Utlån av egne midler		-
Avdrag på lån		-
Sum investeringsutgifter		35 733 220
Kompensasjon for merverdiavgift		-940 726
Tilskudd fra andre		-8 480
Salg av varige driftsmidler	2	-3 165 350
Salg av finansielle anleggsmidler	3	-9 000
Utdeling fra selskaper		-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-
Bruk av lån		-33 649 601
Sum investeringsinntekter		-37 773 157
Videreutlån		-
Bruk av lån til videreutlån		-
Avdrag på lån til videreutlån	6	75 022
Mottatte avdrag på videreutlån	6	-70 717
Netto utgifter videreutlån		4 305
Overføring fra drift		-283 143
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	8	-4 305
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		2 323 080
Dekning av tidligere års udekket beløp		-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		2 035 632
Ikke disponert		-0

Økonomisk oversikt drift § 5-6

Økonomisk oversikt drift		
	Note	Regnskap 2020
Rammetilskudd		-82 267 760
Inntekts- og formuesskatt		-28 030 469
Eiendomsskatt		-5 452 294
Andre skatteinntekter		-33 427
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-2 944 669
Overføringer og tilskudd fra andre		-45 359 502
Brukerbetalinger		-6 292 664
Salgs- og leieinntekter		-24 761 282
Sum driftsinntekter		-195 142 066
Lønnsutgifter		109 793 092
Sosiale utgifter		19 540 682
Kjøp av varer og tjenester		52 111 348
Overføringer og tilskudd til andre		16 165 242
Avskrivninger	2	9 541 771
Sum Driftsutgifter		207 152 136
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		12 010 069
Renteinntekter		-1 619 303
Utbytter		-4 536 297
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-
Renteutgifter		2 410 457
Avdrag på lån		7 568 908
Netto finansutgifter		3 823 765
Motpost avskrivninger		-9 541 771
NETTO DRIFTSRESULTAT		6 292 063
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>		
Overføring til investering		283 143
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	8	655 394
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-7 862 000
Dekning av tidligere års merforbruk		631 400
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-6 292 063
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		-0

REGNSKAPSSKJEMAER

2020

Balanseregnskap § 5-8

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	2	257 691 028	232 133 437
Utstyr, maskiner og transportmidler	2	16 703 787	16 649 463
Utlån	4	19 037 558	19 133 775
Aksjer og andeler	3	37 249 636	36 541 984
Pensjonsmidler	7	257 417 729	241 511 965
Sum anleggsmidler		588 099 738	545 970 623
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer		15 019 729	16 512 638
Premieavvik		2 352 347	3 998 898
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		78 028 030	75 065 396
Sum omløpsmidler	1	95 400 105	95 576 932
Sum eiendeler		683 499 843	641 547 555
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond		-10 730 848	-18 604 341
Bundne driftsfond	8	-24 498 955	-23 843 561
Ubundne investeringsfond		-15 623 883	-13 300 803
Bundne investeringsfond	8	-1 464 473	-1 468 778
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	0
Regnskapsmessig merforbruk		0	631 400
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto		-163 947 206	-139 237 055
Endring rekneskapsprinsipp som påvirker AK		-537 771	-537 771
Sum egenkapital		-216 803 135	-196 360 908
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	7	-267 140 725	-276 037 432
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	5	-169 691 882	-136 025 813
Sum langsiktig gjeld		-436 832 607	-412 063 245
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-29 791 602	-33 122 552
Premieavvik		-72 499	0
Sum kortsiktig gjeld	1	-29 864 101	-33 122 552
Sum egenkapital og gjeld		-683 499 843	-641 546 705
Ubrukte lånemidler		12 680 076	5 329 677
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-12 680 076	-5 329 677
Sum memoriakonti		0	0

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	95 400 105	95 576 932	-176 827
2.3 Kortsiktig gjeld	29 864 101	33 122 552	3 258 451
Arbeidskapital	65 536 004	62 454 380	3 081 624

Note 2 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi 01.01.2020	1 994 934	14 654 529	24 262 096	132 427 692	63 018 925	12 424 726	248 782 902
Årets tilgang	1 485 902	1 044 051	689 969	28 950 264	3 022 545	23 555	35 216 286
Årets avgang	0	-20 000	0	0	0	-32 000	-52 000
Årets avskrivninger	-615 710	-1 818 111	-1 704 686	-3 817 534	-1 585 730	0	-9 541 771
Årets nedskrivninger	0	-10 600	0	0	0	0	-10 600
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2020	2 865 126	13 849 869	23 247 379	157 560 422	64 455 740	12 416 281	274 394 817

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

Note 3 Aksjer og andeler i varig eie

Selskaps navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
Egenkapitalinnskudd KLP		kr 6 781 466	kr 6 264 531
Drevsjø Vannverk AL		kr 8 800	kr 8 800
Tepas Personal AS	24,76 %	kr 410 000	kr 410 000
Biblioteksentralen AL		kr 300	kr 300
Fæmund AS	10,59 %	kr 18 000	kr 18 000
Snerta Vannverk AL		kr 2 000	kr 2 000
Norsk Vann AS		kr 1 000	kr 1 000
Heggeriset vannverk AL		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
Løbpartner IKS		kr -	kr -
Gilde - Hed-Opp AS		kr 1 000	kr 1 000
Engerdal Energi Holding AS	100,00 %	kr 22 662 500	kr 22 662 500
Hedmark Fylkesmuseum AS		kr 60 000	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
Hedmark Revisjon 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 120 000
Litlerøåsen Vannpost		kr 18 380	kr 27 380
Hylleråsen Løypeservice		kr 10 000	kr 10 000
Sum		kr 37 249 636	kr 36 541 984

* Økt verdi pga fusjon mellom Mjøsen Skog og Glommen ved tilleggsandel. Oppskrivning ført mot kapitalkonto, ikke i investeringsregnskap.

Note 4 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 1 855 425	kr 1 926 142	kr -	kr -	kr -
Utlån til sosiale formål	kr 14 250	kr 39 750	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 1 869 675	kr 1 965 892	kr -	kr -	kr -
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 19 037 558	kr 19 133 775	kr -	kr -	kr -

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

Note 5 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	168 028 744	168 028 744	23	1,66
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00
Lån til videreutlån	1 663 138	1 663 138	22	0,82
Sum bokført langsiktig gjeld	169 691 882	169 691 882		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021	8 307 000	8 307 000		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	63 930 684	3,68 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	105 761 198	0,90 %

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:

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

	2020	2019
Sum avskrivninger i året	9 541 771	8 654 143
Sum lånegjeld pr 1.1.	136 025 813	121 290 968
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	248 782 900	233 320 094
Bergnet minimumsavdrag	5 217 108	4 498 838
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 258 909	6 192 541
Avvik	-2 041 801	-1 693 703

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.

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	-70 717	-91 396
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	75 022	72 614
Avsetning til/bruk av avdragsfond	4 305	-18 782
Saldo avdragsfond 31.12.	-458 335	-462 640

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.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	19882	33467
Tilført premiefondet i løpet av året	1542994	1716960
Bruk av premiefondet i løpet av året	1325575	1730545
Innestående på premiefond 31.12.	237301	19882

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	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

Samlet pensjonskostnad og pensjonsforpliktelse

Pensjonskostnad		2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	10 900 501
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 090 628
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 701 661
	Adminstrasjonskostnad	648 335
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 937 803
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	13 080 516
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	14 696 166

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2020
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	32 448 748
	Årets premieavvik	-2 142 713
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-21 167 880
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	9 138 155
	<i>Herav:</i>	
	Brutto pensjonsforpliktelse	266 555 884
	Pensjonsmidler	257 417 729
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	584 842

Note 8 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 420 287	kr 68 316		kr 488 603
Næringsfond	kr 411 185	kr 1 795 034	kr (84 500)	kr 2 121 719
Femundfondet	kr 16 088 722	kr 163 264	kr (282 650)	kr 15 969 336
Gavemidler Engerdal sykehjem	kr 149 760	kr 32 172	kr (46 750)	kr 135 182
Viltfondet	kr 186 797	kr 111 726	kr (103 118)	kr 195 404
Skogfond	kr 136 381	kr 206 194	kr (194 701)	kr 147 874
Øvrige bundne driftsfond	kr 6 450 430	kr 2 411 281	kr (3 420 874)	kr 5 440 837
Sum	kr 23 843 561	kr 4 787 986	kr (4 132 592)	kr 24 498 955
Bundne investeringsfond				
Tap på formidlingslån	kr 462 640		kr (4 305)	kr 458 335
Innfrielse av formidling	kr 1 006 138			kr 1 006 138
Teknisk	kr -			kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -			kr -
Sum	kr 1 468 778	kr -	kr (4 305)	kr 1 464 473

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

Note 9 Selvkostområder

	Resultat 2020						Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Kalkula- toriske kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad 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 %		

	Resultat 2019						Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Kalkula- toriske kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 368 264	3 305 264	0	63 000	101,9 %	100,0 %	63 000	77 592
Slam	2 272 086	2 058 086	0	214 000	110,4 %	99,0 %	214 000	342 695
Vann	1 669 539	2 115 748	282 000	-728 209	69,6 %	74,0 %	-728 209	-728 209
Avløp	2 953 457	2 943 172	657 000	-646 715	82,0 %	81,0 %	-646 715	-646 715
Kart og oppmåling	1 012 012	1 091 287	0	-79 275	92,7 %	90,0 %	-79 275	-79 275
Plan- og byggesak	705 400	732 180	0	-26 780	96,3 %	95,0 %	-26 780	-26 780
SFO	151 071	261 349	0	-110 279	57,8 %	0,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	237 975	10 041 541	0	-9 803 566	2,4 %	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

2020

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.

	Litlelåsén vannpost	
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 9 000	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr 9 000	kr -

Note 11 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS/Revisjon Øst IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen	Engerdal kommune skoger KF	Konsolidert
Regnskapsrevisjon	387100	29000	416100
Forvaltningsrevisjon	136656		136656
Eierskapskontroll/møter	25652		25652
Kontrollutvalg/Kommunestyre			
Rådgivningstjenster	62092		62092
Samlet godtgjørelse	611500	29000	640500

Note 12 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

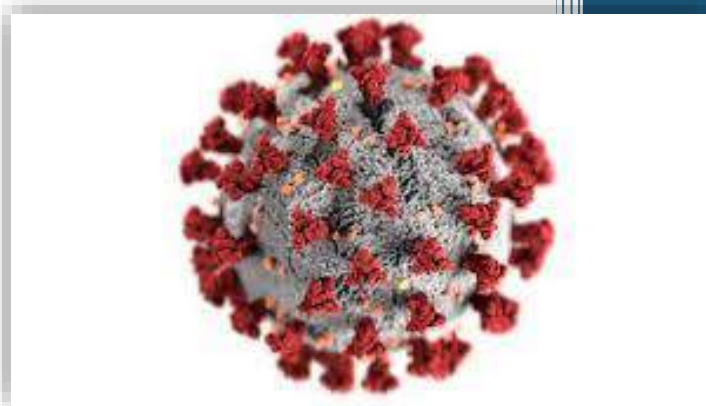
Det konsoliderte årsregnskapet for Engerdal kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Engerdal kommune (kommunekassen)

Engerdal kommuneskoger KF

2020

Engerdal Kommune - Regnskap



helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

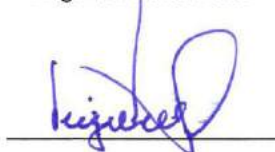
Regnskapsskjemaer	2
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd.....	2
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd.....	3
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd.....	4
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd.....	5
Økonomisk oversikt drift § 5-6.....	6
Balanseregnskap § 5-8.....	7
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.....	10
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

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd

Bevilgningsoversikt drift				
	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Vedtatt budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	-82 267 760	-83 364 000	-80 230 000	-75 707 314
Inntekts- og formuesskatt	-28 030 469	-27 608 000	-27 846 000	-29 586 434
Eiendomsskatt	-5 452 294	-5 572 000	-5 572 000	-5 309 031
Andre generelle driftsinntekter	-2 978 096	-3 592 900	-3 592 900	-4 458 374
Sum generelle driftsinntekter	-118 728 619	-120 136 900	-117 240 900	-115 061 154
Sum bevilgninger drift, netto	119 828 590	124 875 803	121 866 816	118 875 394
Avskrivninger	9 293 102	9 264 600	8 157 452	8 427 130
Sum netto driftsutgifter	129 121 692	134 140 403	130 024 268	127 302 524
Brutto driftsresultat	10 393 073	14 003 503	12 783 368	12 241 370
Renteinntekter	-1 554 216	-1 613 000	-3 477 000	-2 182 274
Utbytter	-5 304 613	-4 610 000	-2 720 000	-2 589 384
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	2 404 512	2 804 466	3 304 466	2 627 800
Avdrag på lån	7 568 908	7 405 000	7 652 000	6 318 541
Netto finansutgifter	3 114 591	3 986 466	4 759 466	4 174 683
Motpost avskrivninger	-9 293 102	-9 264 300	-7 668 000	-8 427 130
Netto driftsresultat	4 214 562	8 725 669	9 874 834	7 988 923
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	283 143	300 000	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	643 901	-713 554	-1 838 767	591 776
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-5 773 005	-8 943 515	-8 036 067	-7 949 300
Dekning av tidligere års merforbruk	631 400	631 400	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-4 214 562	-8 725 669	-9 874 834	-7 357 523
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-0	0	0	631 400

Engerdal 16.02.2021



Terje Vestad

kommunedirektør

REGNSKAPSSKJEMAER

2020

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd

Bevilgningsoversikt pr virksomhet					
		Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Vedtatt budsjett 2020	Regnskap 2019
Politisk	Brutto Virksomhet	2 170 831	2 175 827	2 172 116	2 591 701
Politisk	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	2 170 831	2 175 827	2 172 116	2 591 701
Adm. oppvekst, helse og velferd	Brutto Virksomhet	2 653 889	3 938 515	4 317 423	5 270 114
Adm. oppvekst, helse og velferd	Netto bundnde fond	484 431	-14 100	-14 100	296 019
	Netto Virksomhet	3 138 320	3 924 415	4 303 323	5 566 133
EBUS	Brutto Virksomhet	18 523 068	20 367 710	20 648 765	19 061 290
EBUS	Netto bundnde fond	-468 694	-20 000	-20 000	19 302
	Netto Virksomhet	18 054 374	20 347 710	20 628 765	19 080 591
Engerdal Voksenoppl.senter	Brutto Virksomhet	2 603 414	2 367 969	1 980 575	2 408 446
Engerdal Voksenoppl.senter	Netto bundnde fond	-	-	-	-655 026
	Netto Virksomhet	2 603 414	2 367 969	1 980 575	1 753 420
Engerdal Kulturskole	Brutto Virksomhet	705 549	978 636	975 286	995 025
Engerdal Kulturskole	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	705 549	978 636	975 286	995 025
Fjellheimen Leirskole	Brutto Virksomhet	-327 338	994 807	-347 216	-694 268
Fjellheimen Leirskole	Netto bundnde fond	-25 000	-	-	25 000
	Netto Virksomhet	-352 338	994 807	-347 216	-669 268
Drevsjø Barnehage	Brutto Virksomhet	5 118 217	6 274 504	5 047 027	4 652 762
Drevsjø Barnehage	Netto bundnde fond	-7 890	-30 000	-30 000	-
	Netto Virksomhet	5 110 327	6 244 504	5 017 027	4 652 762
Engerdal Barnehage	Brutto Virksomhet	2 381 202	2 688 509	2 529 213	2 281 337
Engerdal Barnehage	Netto bundnde fond	-13 634	-23 000	-23 000	-23 972
	Netto Virksomhet	2 367 568	2 665 509	2 506 213	2 257 365
Forebyggende og Rehabilitering	Brutto Virksomhet	12 516 565	13 742 639	13 196 792	12 579 403
Forebyggende og Rehabilitering	Netto bundnde fond	-128 297	-410 000	-	-59 430
	Netto Virksomhet	12 388 268	13 332 639	13 196 792	12 519 973
Institusjon	Brutto Virksomhet	18 910 821	18 934 993	18 660 693	20 511 042
Institusjon	Netto bundnde fond	11 200	-	-	-39 600
	Netto Virksomhet	18 922 021	18 934 993	18 660 693	20 471 442
Helse og Habilitering	Brutto Virksomhet	14 670 117	15 422 405	14 183 698	13 915 941
Helse og Habilitering	Netto bundnde fond	-21 395	-	-	-350
	Netto Virksomhet	14 648 723	15 422 405	14 183 698	13 915 591
NAV	Brutto Virksomhet	10 060 267	10 070 034	10 065 602	11 137 146
NAV	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	10 060 267	10 070 034	10 065 602	11 137 146
Interne tjenester	Brutto Virksomhet	14 439 385	16 001 530	15 632 317	15 078 846
Interne tjenester	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	14 439 385	16 001 530	15 632 317	15 078 846
Asylmottak	Brutto Virksomhet	-840 201	-84 617	10 023	-86 102
Asylmottak	Netto bundnde fond	-	-	-	-8 260
	Netto Virksomhet	-840 201	-84 617	10 023	-94 362
Utvikling	Brutto Virksomhet	12 037 859	12 051 125	12 887 065	6 947 099
Utvikling	Netto bundnde fond	467 868	272 398	-1 171 667	330 005
	Netto Virksomhet	12 505 726	12 323 523	11 715 398	7 277 104
Tekniske tjenester	Brutto Virksomhet	6 529 885	6 939 640	6 897 730	7 038 387
Tekniske tjenester	Netto bundnde fond	551 055	91 148	-	396 489
	Netto Virksomhet	7 080 940	7 030 788	6 897 730	7 434 876
Finans	Brutto Virksomhet	-2 324 940	-7 988 423	-6 990 293	-4 812 776
Finans	Netto bundnde fond	-205 744	-580 000	-580 000	311 601
	Netto Virksomhet	-2 530 683	-8 568 423	-7 570 293	-4 501 176
	Sum netto bundne fond	643 901	-713 554	-1 838 767	591 776
	Sum netto drift	120 472 491	124 162 249	120 028 049	119 467 170
	Sum drift eks. bundne fond	119 828 590	124 875 803	121 866 816	118 875 394

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt investering					
	Note	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Vedtatt budsjett 2020	Regnskap 2019
Investering i varige driftsmidler	4	34 881 950	47 534 000	32 272 000	23 917 529
Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 5	511 675	600 000	600 000	562 999
Utlån av egne midler		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	72 614
Sum investeringsutgifter	1	35 393 625	48 134 000	32 872 000	24 553 142
Kompensasjon for merverdiavgift		-940 726	-1 243 400	-970 000	-1 553 760
Tilskudd fra andre		-8 480	-	-	-686 921
Salg av varige driftsmidler	4	-32 000	-1 850 000	-1 850 000	-1 357 200
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-1 456 462
Utdeling fra selskaper		-1 281 648	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-91 396
Bruk av lån		-33 649 601	-45 990 600	-31 302 000	-21 596 551
Sum investeringsinntekter	1	-35 912 455	-49 084 000	-34 122 000	-26 742 290
Videreutlån		-	-	-	-
Bruk av lån til videreutlån		-	-	-	-
Avdrag på lån til videreutlån	9	75 022	-	-	-
Mottatte avdrag på videreutlån	9	-70 717	-	-	-
Netto utgifter videreutlån	1	4 305	-	-	-
Overføring fra drift		-283 143	-300 000	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	11	-4 305	-	-	-31 218
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		801 973	1 250 000	1 250 000	2 220 366
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		514 525	950 000	1 250 000	2 189 148
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	-	-	0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

Rammebevilgninger investering				
	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Vedtatt budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringer fra Bevilgningsoversikt investering (1-4)	35 393 625	48 134 000	32 872 000	24 480 528
Fordelt på prosjekter:				
Kjøp av andeler	511 675	600 000	600 000	592 999
Ingen prosjekt	-	3 026 000	3 026 000	-
Engerdal Torg - eksisterende bygg m uteområde	2 841 772	2 813 000	-	4 599 421
Engerdal Torg - omsorgsboliger	225 035	238 000	-	262 212
Stedsutvikling Drevsjø	-	1 000 000	1 000 000	-
ASP-investeringer	792 068	2 268 000	2 268 000	702 718
Utskifting tjenestebiler	339 905	570 000	570 000	245 000
Vann og avløp - infohus Blokkodden	-	-	-	285 439
Svømmebasseng utbedring	-	-	-	37 921
Femundbåt Fjellheimen	-	-	-	126 924
Utvidelse Enger	-	-	-	-
Nytt ventilasjonsanlegg Enger sør - 2015/2016	-	-	-	2 399 278
Rehabilitering våtrom Enger	-	-	-	-
Avfukingsanlegg svømmehall EBUS	-	-	-	-
SD-anlegg på flere bygg	264 724	600 000	600 000	-
Rahabilitering bad Fjellheimen	454 989	992 000	-	1 011 775
BUA-bygget	13 558	1 000 000	1 000 000	64 480
Rehabilitering Engerdal helsesenter	3 022 545	3 000 000	3 000 000	598 948
Carport kommunale biler	636 125	500 000	500 000	50 320
Uthus ved ambulansestasjon Drevsjø	-	-	-	11 226
Nye utleieboliger 2017-2018	8 206 714	7 906 000	-	9 283 792
Avlastnings-/omsorgsboliger habilitering	-	500 000	500 000	-
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg	352 821	500 000	500 000	-
Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum	671 208	100 000	-	430 699
Utbedring Engerdal vannverk	53 844	89 000	-	150 947
Ledningsnett avløp på Drevsjø	2 407 274	3 000 000	3 000 000	152 386
Vannforsyningsanlegg Engerdal Østfjell	304 778	-	-	-
Kloakkpumpestasjoner	-	-	-	-
VA-anlegg Engerdal Østfjell	13 940 661	18 857 000	16 108 000	721 168
Kloakkømmestasjon for bobiler o.l.	-	-	-	331 445
Oppgradering Langsjøveien	-	-	-	613 853
Skilting av snøscooterløyper	-	-	-	26 896
Gatelys - utvidelse 2018	-	-	-	85 230
Hurtigldestasjon for elbiler	-	200 000	200 000	1 200 000
Maskiner/utstyr uteseksjonen	-	-	-	495 154
Sommerjobbordning	-	-	-	0
CR 2003	-	-	-	-
Covid19	353 928	375 000	-	-
Sum fordelt	35 393 625	48 134 000	32 872 000	24 480 231

REGNSKAPSSKJEMAER

2020

Økonomisk oversikt drift § 5-6

Økonomisk oversikt drift					
	Note	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Vedtatt budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd		-82 267 760	-83 364 000	-80 230 000	-75 707 314
Inntekts- og formuesskatt		-28 030 469	-27 608 000	-27 846 000	-29 586 434
Eiendomsskatt		-5 452 294	-5 572 000	-5 572 000	-5 309 031
Andre skatteinntekter		-33 427	-	-	-33 427
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-2 944 669	-3 592 900	-3 592 900	-4 424 947
Overføringer og tilskudd fra andre		-45 147 468	-42 205 422	-40 486 970	-48 073 807
Brukerbetalinger		-6 292 664	-5 634 895	-6 832 420	-6 951 315
Salgs- og leieinntekter		-22 643 521	-23 048 860	-23 026 860	-20 577 560
Sum driftsinntekter	1	-192 812 271	-191 026 077	-187 587 150	-190 663 836
Lønnsutgifter		108 066 007	105 725 923	105 997 960	108 765 665
Sosiale utgifter		19 265 535	20 769 125	18 726 181	20 990 715
Kjøp av varer og tjenester		50 415 458	52 118 520	51 656 400	54 563 809
Overføringer og tilskudd til andre		16 165 242	17 151 412	15 832 525	10 157 888
Avskrivninger	4, 9	9 293 102	9 264 600	8 157 452	8 427 130
Sum Driftsutgifter	1	203 205 345	205 029 580	200 370 518	202 905 206
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		10 393 073	14 003 503	12 783 368	12 241 370
Renteinntekter		-1 554 216	-1 613 000	-3 477 000	-2 182 274
Utbytter		-5 304 613	-4 610 000	-2 720 000	-2 589 384
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		2 404 512	2 804 466	3 304 466	2 627 800
Avdrag på lån		7 568 908	7 405 000	7 652 000	6 318 541
Netto finansutgifter	1	3 114 591	3 986 466	4 759 466	4 174 683
Motpost avskrivninger	1	-9 293 102	-9 264 300	-7 668 000	-8 427 130
NETTO DRIFTSRESULTAT		4 214 562	8 725 669	9 874 834	7 988 923
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		283 143	300 000	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	11	643 901	-713 554	-1 838 767	591 776
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-5 773 005	-8 943 515	-8 036 067	-7 949 300
Dekning av tidligere års merforbruk		631 400	631 400	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1	-4 214 562	-8 725 669	-9 874 834	-7 357 523
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-0	-0	0	631 400

REGNSKAPSSKJEMAER

2020

Balanseregnskap § 5-8

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Faste eiendommer og anlegg	4	247 851 893	222 301 102
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	15 689 983	15 683 926
Utlån	6	19 037 558	19 133 775
Aksjer og andeler	5	36 733 102	36 221 427
Pensjonsmidler	10	257 417 729	241 511 965
Sum anleggsmidler		576 730 265	534 852 194
OMLØPSMIDLER			
Kortsiktige fordringer		14 555 084	16 110 964
Premieavvik	10	2 352 347	3 998 898
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		72 938 249	69 128 755
Sum omløpsmidler	1	89 845 679	89 238 617
Sum eiendeler		666 575 944	624 090 811
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Disposisjonsfond		-17 557 603	-23 330 609
Bundne driftsfond	11	-24 351 081	-23 707 180
Ubundne investeringsfond		-4 009 338	-3 207 365
Bundne investeringsfond	11	-1 464 473	-1 468 778
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	0
Regnskapsmessig merforbruk		0	631 400
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto	2	-152 577 733	-128 118 626
Endring rekneskapsprinsipp som påvirker	3	-537 771	-537 771
Sum egenkapital		-200 497 999	-179 738 928
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Pensjonsforpliktelser	10	-267 140 725	-276 037 432
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	8, 9	-169 691 882	-136 025 813
Sum langsiktig gjeld		-436 832 607	-412 063 245
KORTSIKTIG GJELD			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-29 172 839	-32 287 788
Premieavvik	10	-72 499	0
Sum kortsiktig gjeld	1	-29 245 338	-32 287 788
Sum egenkapital og gjeld		-666 575 944	-624 089 961
Ubrukte lånemidler		12 680 076	5 329 677
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-12 680 076	-5 329 677
Sum memoriakonti		0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9

Drift	2020
Netto driftsresultat	4 214 562
Sum budsjettdisposisjoner	-7 012 837
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-2 798 276
Strykning av bruk av disposisjonsfond	2 198 515
Mer-/mindreforbruk etter strykninger	-599 761
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	599 761
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9

Investering	2020
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-514 525
Sum budsjettdisposisjoner	514 525
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0
Fremført til inndekning 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
Arbeidsgiverkontrollen Innlandet Øst	Arbeidsgiverkontroll	Interkommunalt samarbeid	Stor-Elvdal

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	89 845 679	89 238 617	607 062
2.3 Kortsiktig gjeld	29 245 338	32 287 788	3 042 450
Arbeidskapital	60 600 341	56 950 829	3 649 512

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	203 205 345
Sum driftsinntekter	-192 812 271
Netto finansutgifter	-6 178 512
Netto driftsresultat	4 214 562
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	35 393 625
Sum investeringsinntekter	-35 912 455
Netto utgifter videreutlån	4 305
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-514 525
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	3 700 037
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	7 350 399
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-3 650 362
Differanse (forklares nedenfor)	-850

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Diff i sum balanse 2019, se bilag 5071212	850
	0
	0
	850

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	(128 118 626)
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	(32 662 777)
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	(2 219 173)
Kjøp av aksjer og andeler	kr	(511 675)
Utlån	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	(7 333 931)
Endring pensjonsmidler/-forpliktelser	kr	(24 802 471)
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	32 000
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	7 079 987
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	2 213 115
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	96 217
Avskrivning utlån	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	33 649 601
Saldo 31.12.	kr	(152 577 733)

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

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-		Anskaffelses-		Avskrivning	Akk. avskrivning 31.12.	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi 31.12.
	kost 1.1.	Tilgang	Avgang	kost 31.12.				
A10 - Anlegg levetid 10 år (A10)	20 179 093	733 271	-	20 912 364	-1 597 405	-8 087 506	13 688 992	12 824 858
A20 - Anlegg levetid 20 år (A20)	34 211 227	689 969	-	34 901 197	-1 676 723	-12 035 709	23 852 242	22 865 488
A40 - Anlegg levetid 40 år (A40)	169 954 949	28 950 264	-	198 905 213	-3 817 534	-41 316 259	132 427 692	157 560 421
A5 - Anlegg levetid 5 år (A5)	16 475 708	1 485 902	-	17 961 610	-615 710	-15 096 484	1 994 934	2 865 125
A50 - Anlegg levetid 50 år (A50)	80 416 260	3 022 545	-	83 438 805	-1 585 730	-18 983 066	63 018 925	64 455 739
T - Tomter (T)	3 002 245	-	-32 000	2 970 245	-	-	3 002 245	2 970 245
SUM AVSKR. BOK LIN	324 239 482	34 881 950	-32 000	359 089 432	-9 293 102	-95 519 024	237 985 028	263 541 876

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2020	Balanseført verdi 01.01.2020
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001		kr 6 738 029	kr 6 226 354
Drevsjø Vannverk AL	22170002		kr 8 800	kr 8 800
Tepas Personal AS	22170003	24,76 %	kr 410 000	kr 410 000
Biblioteksentralen AL	22170004		kr 300	kr 300
Fæmund AS	22170006	10,59 %	kr 18 000	kr 18 000
Snerta Vannverk AL	22170008		kr 2 000	kr 2 000
Norsk Vann AS	22170013		kr 1 000	kr 1 000
Heggeriset vannverk AL	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 -
Gilde - Hed-Opp AS	22170018		kr 1 000	kr 1 000
Engerdal Energi Holding AS	22170022	100,00 %	kr 22 662 500	kr 22 662 500
Hedmark Fylkesmuseum AS	22170023		kr 60 000	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
Hedmark Revisjon 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	0,31 %	kr 1 000	kr 1 000
Risbakken Sag AS	22170029	16,83 %	kr 50 000	kr 50 000
Sum			kr 36 733 102	kr 36 221 427

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 1 855 425	kr 1 926 142	kr -	kr -	kr -
Utlån til sosiale formål	kr 14 250	kr 39 750	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 1 869 675	kr 1 965 892	kr -	kr -	kr -
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 19 037 558	kr 19 133 775	kr -	kr -	kr -

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

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
24931009	13,84	jun.46	des.21	4,610	7.4.4
24931012	41	jun.50	nov.23	4,443	7.4.4
24619023	9	des.47	des.22	2,000	7.4.4

Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2020	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	168 028 744	0	23	1,66
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00
Lån til videreutlån	1 663 138	0	22	0,82
Sum bokført langsiktig gjeld	169 691 882	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2021	8 307 000	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	63 930 684	3,68 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	105 761 198	0,90 %

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:

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

	2020	2019
Sum avskrivninger i året	9 293 102	8 427 130
Sum lånegjeld pr 1.1.	136 025 813	121 290 968
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	237 985 028	222 835 047
Bergnet minimumsavdrag	5 311 686	4 586 957
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 258 909	6 192 541
Avvik	-1 947 223	-1 605 584

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.

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	-70 717	-91 396
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	75 022	72 614
Avsetning til/bruk av avdragsfond	4 305	-18 782
Saldo avdragsfond 31.12.	-458 335	-462 640

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.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	19882	33467
Tilført premiefondet i løpet av året	1542994	1716960
Bruk av premiefondet i løpet av året	1325575	1730545
Innestående på premiefond 31.12.	237301	19882

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.

<u>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</u>	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelse og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	10 722 722	11 971 908
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	9 090 628	10 582 439
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-9 701 661	-10 057 677
	Adminstrasjonskostnad	648 335	664 693
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 760 024	13 161 363
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	12 902 737	16 919 726
C	Årets premieavvik (B-A)	2 142 713	3 758 363

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	12 902 737	16 919 726
C	Årets premieavvik	-2 142 713	-3 758 363
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	3 758 363	2 372 629
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	14 518 387	15 533 992
G	Pensjonstrekk ansatte	0	0
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	14 518 387	15 533 992

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	3 758 363	2 372 629
	Årets premieavvik	2 142 713	3 758 363
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 758 363	-2 372 629
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	2 142 713	3 758 363
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	137 134	240 535
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	2 279 847	3 998 898

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	32 448 748	32 603 552
	Årets premieavvik	-2 142 713	-3 758 363
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-21 167 880	3 603 559
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	9 138 155	32 448 748
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	266 555 884	273 960 713
	Pensjonsmidler	257 417 729	241 511 965
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	584 842	2 076 720

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 420 287	kr 68 316		kr 488 603
Næringsfond	kr 411 185	kr 1 795 034	kr (84 500)	kr 2 121 719
Femundfondet	kr 16 088 722	kr 163 264	kr (282 650)	kr 15 969 336
Gavemidler Engerdal sykehjem	kr 149 760	kr 32 172	kr (46 750)	kr 135 182
Viltfondet	kr 186 797	kr 111 726	kr (103 118)	kr 195 404
Øvrige bundne driftsfond	kr 6 450 430	kr 2 411 281	kr (3 420 874)	kr 5 440 837
Sum	kr 23 707 180	kr 4 581 792	kr (3 937 892)	kr 24 351 081
Bundne investeringsfond				
Tap på formidlingslån	kr 462 640		kr (4 305)	kr 458 335
Innfrielse av formidling	kr 1 006 138			kr 1 006 138
Teknisk	kr -			kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -			kr -
Sum	kr 1 468 778	kr -	kr (4 305)	kr 1 464 473

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

Note 12 Selvkostområder

	Resultat 2020						Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Kalkula- toriske kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad 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 %		

	Resultat 2019						Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Kalkula- toriske kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 368 264	3 305 264	0	63 000	101,9 %	100,0 %	63 000	77 592
Slam	2 272 086	2 058 086	0	214 000	110,4 %	99,0 %	214 000	342 695
Vann	1 669 539	2 115 748	282 000	-728 209	69,6 %	74,0 %	-728 209	-728 209
Avløp	2 953 457	2 943 172	657 000	-646 715	82,0 %	81,0 %	-646 715	-646 715
Kart og oppmåling	1 012 012	1 091 287	0	-79 275	92,7 %	90,0 %	-79 275	-79 275
Plan- og byggesak	705 400	732 180	0	-26 780	96,3 %	95,0 %	-26 780	-26 780
SFO	151 071	261 349	0	-110 279	57,8 %	0,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	237 975	10 041 541	0	-9 803 566	2,4 %	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

2020

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
Salgsum pr. aksje	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -

Note 14 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	954 400	0	1 582	4 392
Ordfører	689 321	0	0	0

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS/Revisjon Øst IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	387100
Forvaltningsrevisjon	136656
Eierskapskontroll/møter	25652
Kontrollutvalg/Kommunestyre	
Rådgivningstjenster	62092
Samlet godtgjørelse	611500

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

2020

Detaljert balanseregnskap

Konto	Konto (T)	Regnskap 2020	Regnskap 2019
21000003	Kontantkasse kiosk Fjellheimen	1 000	1 000
21000006	Kontantkasse svømmebasseng	500	500
21000007	Kontantkasse resepsjon Enger	0	500
21000009	Kontantkasse avlasningsbolig I	0	410
21020001	SP-H, Drift. (1890 07 38141)	33 619 623	41 870 243
21020003	SP-H (NY OCR.) (1890 11 22888)	11 841 188	1 990 787
21020004	SP-H, EIK OCR (1822 20 84802)	47 180	104 351
21020005	SPH Bankterminal Legesenter	370 761	347 423
21020006	SPH Vipps oppgjørskonto (1822 71 01667)	310 760	217 003
21020007	SPH EBUS Internasjonale prosjekt (1822 41 90340)	134 785	144 568
21020101	Den Norske Bank (tidligere postgiro)	42 139	42 080
21020203	SPH- Femundfondet - 1890.09.10025	16 069 336	16 088 722
21020205	SPH- Næringsfondet - 1890.10.82967	2 122 219	411 185
21098001	Bankkto. Skattetrekk	8 378 759	7 909 984
210	Kasse og bankinnskudd	72 938 249	69 128 755
21310003	Refusjonskrav sykepenger NAV - Visma	708 028	958 495
21310010	Ref. MVA høy sats	1 305 209	667 414
21310011	Ref. MVA mellom sats	32 122	30 764
21310012	Ref. MVA lav sats	15 450	18 526
21375001	Forskudd lønn	-11 731	10 072
21375004	Negativ netto lønn	14 832	0
21399001	Interimskonto for utestående fordringer	10 549 892	12 597 314
21475001	Komm.fakt.	1 880 161	1 792 434
21499005	Interimskonto utestående fordringer CrediCare	59 824	35 946
21714001	Inngående mva. § 11.1	1 296	0
213	Kortsiktige fordringer	14 555 084	16 110 964
21914008	AGA premieavvik	137 134	240 535
21941108	Premieavvik KLP	2 215 213	3 543 380
21941208	Premieavvik SPK	0	214 983
219	Premieavvik	2 352 347	3 998 898
22041101	Pensjonsmidler KLP	229 995 742	210 343 000
22041201	Pensjonsmidler SPK	27 421 987	31 168 965
220	Pensjonsmidler	257 417 729	241 511 965
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP	6 738 029	6 226 354
22170002	Drevsjø vannverk AL	8 800	8 800
22170003	TEPAS	410 000	410 000
22170004	AL Biblioteksentralen	300	300
22170006	AS Fæmund	18 000	18 000
22170008	Snerta vannverk AL	2 000	2 000
22170013	Norvar AS	1 000	1 000
22170014	Heggeriset vannverk AL	9	9

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

22170015	FIAS	30 000	30 000
22170016	Engerdal Næringsssenter AS	29 100	29 100
22170018	Gilde - Hed-Opp As	1 000	1 000
22170022	Engerdal Energi Holding AS	22 662 500	22 662 500
22170023	Hedmark Fylkesmuseum AS	60 000	60 000
22170024	Sør-Østerdal Næringshage AS	15 000	15 000
22170025	Abakus AS	136 364	136 364
22170026	Hedmark Revisjon 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	36 733 102	36 221 427
22268002	Ansvarlig lån Engerdal Energi Holding AS	17 167 883	17 167 883
22275101	Formidlingslån - Husbank	1 855 425	1 926 142
22275301	Utlån til sosiale formål	14 250	39 750
222	Utlån	19 037 558	19 133 775
22499005	Aktivering anlegg 5 år	17 940 179	16 454 277
22499006	Akk. avskrivn. anlegg 5 år	-15 075 053	-14 459 343
22499010	Aktivering anlegg 10 år	20 912 364	20 179 093
22499011	Akk. avskrivn. anlegg 10 år	-8 087 506	-6 490 101
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	15 689 983	15 683 926
22799020	Aktivering anlegg 20 år	34 901 197	34 211 227
22799021	Akk. avskrivn. anlegg 20 år	-12 035 709	-10 358 986
22799040	Aktivering anlegg 40 år	198 926 644	169 976 380
22799041	Akk. avskrivn. anlegg 40 år	-41 366 223	-37 548 689
22799050	Aktivering anlegg 50 År	83 438 805	80 416 260
22799051	Akk. avskrivn. anlegg 50 år	-18 983 066	-17 397 335
22799800	Aktivering anlegg tomter	2 970 245	3 002 245
227	Faste eiendommer og anlegg	247 851 893	222 301 102
23299001	Interimskonto - kortsiktig gjeld	-154 513	-606 309
23314001	Forskuddtrekk	-4 191 599	-3 781 984
23314002	Påleggstrekk	-12 693	-10 142
23314003	Arbeidsgiver avgift av lønn	-4 090	-1 096 630
23314105	Arbeidsgiver avgift av avsatte FP ferieår	-702 406	-700 281
23341021	Spk - 2%	0	290
23341022	Spk - Arb.givers andel	0	1 781
23341099	Ulykkes og gr.livsforsikring	0	250
23375100	Trekkeiere 1 månedlig	0	183
23375105	Feriepenger ferieår	-10 975 046	-10 941 890
23375108	Feriepenger ferieår uten arb.giv.avg (A1)	-9 299	-14 905
23399001	Øreavrunding	-1 314	-1 271
23714001	Utgående mva. § 11.1	-408	516
23714101	Oppgj.kto mva.	1 392 596	549 717
23875108	Bruk av fond	-132 875	-743 200
23975001	Leverandører (aut.rem)	-14 267 273	-14 778 163

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

23999001	Påløpte ikke forfalte renter	-113 919	-165 749
232	Annen kortsiktig gjeld	-29 172 839	-32 287 788
23941002	Premieavvik SPK	-72 499	0
239	Premieavvik	-72 499	0
24014001	AGA av pensjonsforpliktelse	-584 842	-2 076 720
24041101	Pensjonsforpliktelser KLP	-234 739 068	-235 009 092
24041201	Pensjonsforpliktelser SPK	-31 816 815	-38 951 620
240	Pensjonsforpliktelser	-267 140 725	-276 037 432
24519006	Husbanken - 11525216 - Startlån	-332 715	-348 267
24519007	Husbanken - 11530479 - Startlån	-517 537	-540 967
24519008	Husbanken - 11532116 - Startlån	-812 886	-848 926
24519402	Husbanken - 119699734 - Tre	0	-11 310
24519403	Husbanken - 114133192 - Flyktningebolig	-151 200	-184 800
24519404	Husbanklån - 11482744 - Ungdomsboliger	-631 106	-696 453
24619010	Kommunalbanken - 20040657 - Ungdomsboliger/Sykehje	-764 200	-823 000
24619014	Kommunalbanken - 20060445 - asfaltering/bygdebok	-175 000	-350 000
24619016	Kommunalbanken - 2008679	-1 677 440	-2 096 820
24619017	Kommunalbanken - 20110746	-3 850 000	-4 200 000
24619018	Kommunalbanken - 20120447	-5 170 000	-5 405 000
24619019	Kommunalbanken - 20120663	-9 753 280	-10 196 620
24619020	Kommunalbanken - 20130745	-4 140 000	-4 320 000
24619021	Kommunalbanken - 20140767	-15 117 600	-15 747 500
24619022	Kommunalbanken - 20150761	-5 166 700	-5 373 360
24619023	Kommunalbanken - 20170751	-9 090 020	-9 426 680
24931003	Kommunekreditt - 9832 - lån 2004	-3 333 400	-4 166 750
24931004	Kommunekreditt - 10117 - Ebus	-2 004 906	-2 476 658
24931005	Kommunekreditt - 10204 - lån 2005	-440 750	-528 900
24931006	Kommunekreditt - 10992 - lån 2007	-853 888	-1 138 512
24931008	KLP-kommunekreditt - 50085 2009	-6 618 326	-6 966 660
24931009	KLP Banken - 161227 2016	-13 840 664	-14 372 998
24931010	KLP Banken 181221 2018	-23 950 264	-24 805 632
24931011	KLP Banken 70613 2019	-20 300 000	-21 000 000
24931012	KLP Banken 63530 2020	-41 000 000	0
245	Andre lån	-169 691 882	-136 025 813
25199105	Bundet driftsfond - Bredbånd (NKOM)	-647 250	-1 472 250
25199108	Bundet driftsfond - Gavemidler utviklingsenheten	-52 750	-50 250
25199207	Bundet driftsfond - Kvalitetsutvikling grunnskolen	-579 352	-600 620
25199211	Bundet driftsfond - Den kulturelle skolesekken	-230 280	-176 679
25199216	Bundet driftsfond - Engerdal barnehage (2005)	-70 147	-84 449
25199222	Bundet driftsfond - Læremidler min.språklig BH	-40 195	-40 195
25199229	Bundet driftsfond - Ressurssenter læremidler Elgå	-3 312	-18 300
25199236	Bundet driftsfond - Internasjonale prosjekt EBUS	-250 846	-356 631
25199237	Bundet driftsfond - Skolefaglig samarbeid SØ-region	-37 259	-37 259
25199239	Bundet driftsfond - Fjellheimen	0	-25 000
25199287	Bundet driftsfond - Bosatte flyktninger (integreri	-354 366	-1 204 366

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

25199303	Bundet driftsfond - Boligtilskudd Husbanken	-151 548	-151 548
25199307	Bundet driftsfond - Gavemidler Helse	0	-21 395
25199308	Bundet driftsfond - Gavemidler Engerdal Sykehjem	-135 182	-149 760
25199309	Bundet driftsfond - Partnerskap for Folkehelse	-295 000	-410 000
25199310	Bundet driftsfond - Omsorgsplan 2015	-356 261	-306 673
25199315	Bundet driftsfond - Friskliv	-21 045	-22 206
25199316	Bundet driftsfond - Frivilligsentral	-283 100	-224 538
25199317	Bundet driftsfond - Røveriet	-17 733	0
25199318	Bundet driftsfond - Forebyggende/Rehabilitering	-30 000	0
25199319	Bundet driftsfond - EHOS	-500 000	0
25199321	Bundet driftsfond - Akuttmedisin	-17 558	-17 558
25199405	Bundet driftsfond - Femundfondet	-15 969 336	-16 088 722
25199406	Bundet driftsfond - Næringsfond	-2 121 719	-411 185
25199409	Bundet driftsfond - Villcamping - 142101	-91 148	0
25199411	Bundet driftsfond - Kommunalt Viltfond	-195 404	-186 797
25199415	Bundet driftsfond - Stimuleringsstilskudd veterinær	0	-300 000
25199416	Bundet driftsfond - Engerdal Nasjonalparkkommune	-20 998	-20 998
25199501	Bundet driftsfond - Kultur	-25 000	-20 000
25199509	Bundet driftsfond - Den kulturelle spaserstokken	-81 275	-57 017
25199510	Bundet driftsfond - Gutulia nasjonalpark	-1 534	-30 210
25199511	Bundet driftsfond - Verdensarv	-123 384	-74 969
25199512	Bundet driftsfond - Samisk kultur	-50 000	-50 000
25199601	Bundne driftsfond - Teknisk	-474 001	0
25199604	Bundet driftsfond - Selvkost renovasjon	-121 579	-77 592
25199605	Bundet driftsfond - Statlige barnehagemidler	-635 496	-604 047
25199606	Bundet driftsfond - Selvkost slam	-367 024	-342 695
25199611	Bundet driftsfond - SÅTE GIS	0	-73 274
251	Bundne driftsfond	-24 351 081	-23 707 180
25399001	Ubundet investeringsfond	-4 009 338	-3 207 365
253	Ubundne investeringsfond	-4 009 338	-3 207 365
25599302	Bundet investeringsfond - Tap på formidlingslån	-458 335	-462 640
25599303	Bundne investeringsfond - Innfrielse av formidling	-1 006 138	-1 006 138
255	Bundne investeringsfond	-1 464 473	-1 468 778
25699102	Disposisjonsfond - Driftsfond	-2 627 929	-1 880 169
25699105	Disposisjonsfond - Rentemidler EEH AS	-211 467	-211 467
25699107	Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon	-7 682 103	-7 682 103
25699108	Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging	-6 315 000	-12 200 000
25699404	Disposisjonsfond - Jordbruksfond	-721 104	-1 356 870
256	Disposisjonsfond	-17 557 603	-23 330 609
25810000	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK -drift	-537 771	-537 771
2581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-537 771	-537 771
25900001	Regnskapsmessig merforbruk Drift	0	631 400
25900	Regnskapsmessig merforbruk	0	631 400
25990040	KAP. Salg av aksjer og andeler	31 061 923	31 061 923
25990050	KAP. Nedskrivning av aksjer og andeler	64 269 526	64 269 526

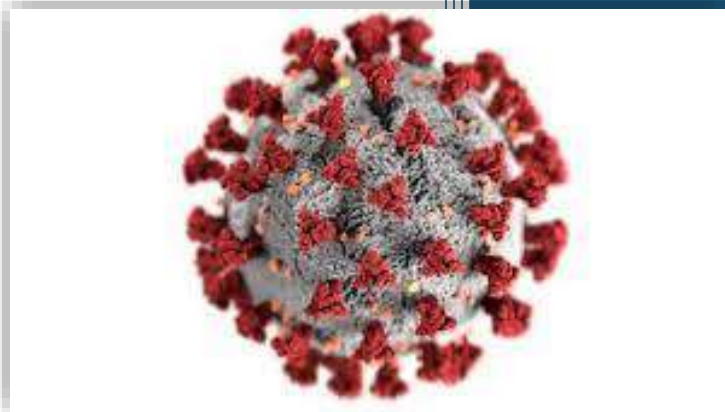
NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2020

25990060	KAP. Avdr. på utlån	19 701 676	19 605 459
25990070	KAP. Avskr. utlån	678 837	678 837
25990080	KAP. Bruk av eksterne lån	256 347 537	222 697 936
25990100	KAP. Aktivering anlegg 224	-43 042 427	-40 823 254
25990101	KAP. Avskrivninger anlegg 224	23 372 698	21 159 583
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	-354 415 779	-321 753 002
25990111	KAP. Avskrivninger anlegg 227	99 989 554	92 909 567
25990112	KAP. Nedskrivninger anlegg 227	1 617 491	1 617 491
25990113	KAP. Salg av anlegg 227	4 002 523	3 970 523
25990120	Pensjonsforpliktelse	9 722 996	34 525 467
25990240	KAP. Kjøp av aksjer/andel	-99 154 818	-98 643 143
25990250	KAP. Oppskr. aksjer	-32 254 311	-32 254 311
25990260	KAP. Utlån	-40 073 482	-40 073 482
25990270	KAP. Avdr. på eks. lån	-99 335 731	-92 001 800
25990	Kapitalkonto	-152 577 733	-128 118 626
29100108	Husbanken - ubrukte midler - 11532116 - startlån	74 450	74 450
29100323	KLP Banken - 70613 2019	0	5 255 227
29100324	KLP Banken - 63530 2020	12 605 626	0
29100	Memoriakonto ubrukte lånemidler	12 680 076	5 329 677
29999002	Mot konto ubrukte lånemidler	-12 680 076	-5 329 677
29999	Motkonto for memoriakontiene	-12 680 076	-5 329 677

2020

Engerdal kommune - Årsmelding



helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

Kommunedirektørens innledning	2
Hovedtallsanalyse	4
Driftsregnskapet.....	4
Utvikling i befolkningstall.....	6
Kommunale foretak.....	8
Konsolidert regnskap.....	8
Investeringsregnskapet.....	9
Balanseregnskapet.....	12
Fondsutvikling.....	12
Gjeld.....	14
Likviditet.....	16
Soliditet.....	16
Finansforvaltning.....	17
Kommunestyrets premisser for 2020.....	17
Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall.....	20
Likestilling i Engerdal kommune 2020	21
Etisk standard i virksomheten	22
Sykefravær.....	24
Resultat for virksomhetene.....	25
Politisk virksomhet	26
Felles finans.....	30
Enhetsmelding	31
Interne tjenester.....	32
Asylmottaket.....	35
Utvikling.....	36
Tekniske tjenester.....	38
Vann, avløp, renovasjon – VAR.....	41
Administrasjon Helse, velferd og oppvekst.....	42
Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS).....	44
Engerdal kulturskole.....	46
Engerdal Voksenopplæringscenter.....	48
Drevsjø barnehage.....	52
Engerdal barnehage.....	55
Forebyggende og rehabilitering.....	57
Institusjon.....	60
Helse og habilitering/avlastning.....	62
NAV.....	65
Barnevernstjenesten Trysil og Engerdal.....	67

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING

Årsberetningen er rådmannens 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 avsluttet i balanse med et budsjettavvik på kr 2,8 mill.

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

- Budsjettert bruk av Generelt disp.fond kr 0,9 mill ble strøket
- Budsjettert bruk av Premieavviksfond kr 1,3 mill ble strøket
- Overskudd etter strykninger kr 0,6 mill ble avsatt til generelt disp.fond

Dette har sammenheng med: Redusert arbeidsgiveravgift, mindre utgifter til reiser og kursvirksomhet, lavere strømkostnader og renteutgifter. I tillegg er det noe mindre utgifter til SÅTE-IKT enn budsjettert (se egen årsmelding vedlagt). Kommunen har også fått noe mer inntekter enn budsjetter som følge av Covid-19. Vi har også mottatt økt utbytte fra Engerdal Energi Holding AS.

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er investert 12,6 mill. kr mindre i anleggsmidler enn budsjettert. Avvik fra justert budsjett skyldes i hovedsak at prosjekter som er budsjettert i 2020 ikke er fullført, og skal videreføres til budsjett 2021.

Brutto lånegjeld er økt til kr. 169,7 mill. i 2020, og netto lånegjeld (eks. formidlingslån) er nå kr 149 mill., noe som utgjør 119 193 kr pr innbygger, en økning på kr 28 000 fra 2019. Netto lånegjeld utgjør og 77 % av driftsinntektene mot 61% i 2019. Lånegjelden er nå høyere pr. innbygger enn landsgjennomsnittet for kommunene var i 2020.

Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Jo større prosenten er, jo bedre er soliditeten- det vil si kommunens evne til å tåle tap. Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør denne være over 30 %. Denne er for Engerdal kommune nå på 30,08 %. Det er 1,28 % bedre enn 2019.

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. Høsten 2020 fikk vi bistand både fra KS (Håvard Moe) og fra Fylkesmannen (nå Statsforvalteren) ved Anne Kathrine Fossum til å analysere status og utfordringer framover. Etter vedtak i kommunestyret, er det nå igangsatt et eget prosjekt med mål om å oppnå sunn kommuneøkonomi (netto driftsresultat på 1,75 %).

I mars 2020 ble hele verden rammet av «Corona-pandemien». Det har vært året da vi alle har blitt utfordret på evne til å omstille oss, improvisere og finne løsninger for å levere våre innbyggere gode tjenester, under forutsetninger vår generasjon aldri har opplevd. Det ble også året da vi kjørte mindre bil, og i stedet tok i bruk digitale medier som del av vår samarbeids- og samhandlingsløsninger. Og det ble året vi lærte mye om smittevern.

Sykefraværet var i 2020 på 7,3 % mot 9% i 2019. Vi er tilbake på 2018-nivå totalt sett. Det betyr at vi fortsatt her en del å jobbe med på dette området. Gledelig er at det viser seg at tiltak fungerer, bl.a. har Helse & Velferd gått fra et sykefravær godt over 20% til nå å være omtrent på snittet for kommunen.

Framtidige utfordringer

Prognoser om fortsatt folketallsnedgang generelt og 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.

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.

Kommunedirektør

HOVEDTALLSANALYSE

I hovedtallsanalysene er tall for 2020 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 2019 og tidligere år gjelder kun for EK.

Driftsregnskapet

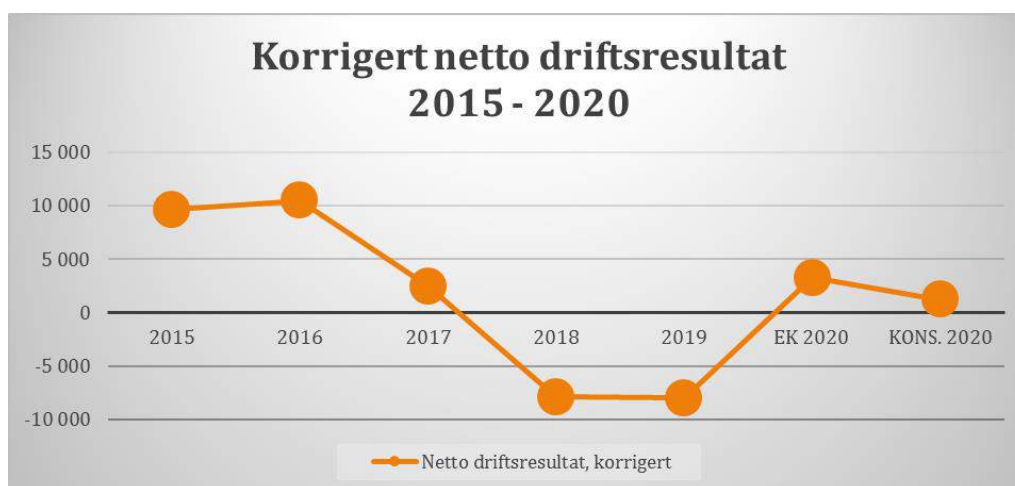
Driftsregnskapet viser størrelsen på de løpende driftsinntekter og driftsutgifter. Det inneholder noen sentrale størrelser:

Netto driftsresultat

	2015	2016	2017	2018	2019	EK 2020	Kons. 2020
Driftsinntekter	176 144	185 087	188757	190173	190664	192812	195142
Driftsutgifter	163 795	171 812	182938	194245	194478	193912	197610
Avskrivninger	5 540	5 790	7359	8879	8427	9293	9542
Brutto driftsresultat	6 809	7 485	-1 540	-12 950	-12 241	-10 393	-12 010
Eksterne finanstransaksjoner	2 686	2 797	3342	3851	4175	3115	3824
Motpost avskrivninger	5 540	5 790	7359	8879	8427	9293	9542
Netto driftsresultat	9 663	10 479	2 477	-7 922	-7 989	-4 215	-6 292
Korrigerings, bredbåndsprosjekt						7484	7484
Netto driftsresultat, korrigert	9 663	10 479	2 477	-7 922	-7 989	3 269	1 192
Netto resultatgrad, korrigert	5,49 %	5,66 %	1,31 %	-4,17 %	-4,19 %	1,70 %	0,61 %

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 2019, og netto driftsresultat i regnskap 2020 viser et underskudd for EK på 4,2 mill, som utgjør en resultatgrad på -2,1 %, men som allikevel er nesten 4,5 mill bedre enn justert budsjett.

For å gi et mer rettviseende bilde av driftsresultatet korrigeres netto driftsresultat for 2020 med utgifter til bredbåndsprosjektet. Korrigert resultat viser da et overskudd for EK på 3,2 mill, som gir en resultatgrad på 1,7 % som er tett opp mot vedtatt måltall for EK som er at netto driftsresultat bør ligge over 1,75 % av driftsinntekter. Konsolidert får vi et lavere korrigert resultat på kr 1,2 mill med en resultatgrad på 0,6 %.



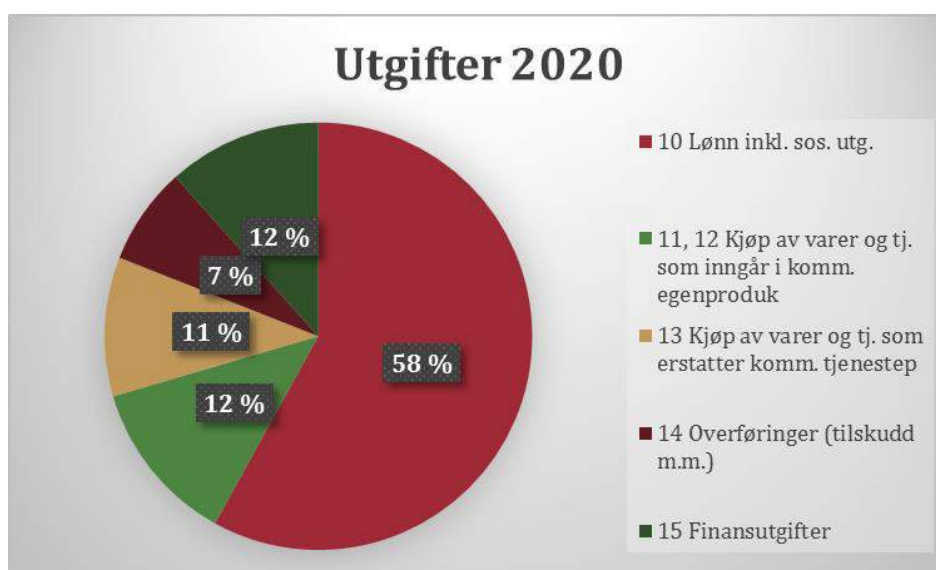
Regnskapsmessig resultat

	2015	2016	2017	2018	2019	EK 2020	Kons. 2020
Netto driftsresultat	9 663	10 479	2 477	-7 922	-7 989	-4 215	-6 292
Netto bruk av fond	-2 446	-4 402	-1 418	7 922	7 358	7 013	9 090
Regnskapsmessig resultat	7 217	6 077	1 059	0	-631	2 798	2 798
Strykning av bruk av generelt disp.fond						899	899
Strykning av bruk av premieavviksfond						1300	1300
Mer-/mindreforbruk etter strykninger						599	599
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til generelt disp.fond						599	599
Fremført til inndekning senere år (merforbruk)						0	0

Regnskapsmessig resultat 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 2020 viser regnskapsmessig resultat et overskudd på kr 2,8 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

	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
Lønn inkl. sos. utg.	127 332	126 495	-836	101 %	129 756
Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	27 289	27 963	673	98 %	30 970
Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	23 126	24 156	1 030	96 %	23 594
Overføringer (tilskudd m.m.)	16 165	17 121	956	94 %	10 158
Finansutgifter	25 549	22 567	-2 982	113 %	20 524
Sum utgifter	219 461	218 302	-1 159	101 %	215 002
Salgsinntekter	-28 936	-28 684	252	101 %	-27 529
Refusjoner	-44 388	-41 590	2 798	107 %	-47 477
Overføringsinntekter	-119 152	-120 432	-1 280	99 %	-115 526
Finansinnt. og finanstransaksjoner	-26 984	-27 596	-611	98 %	-24 470
Sum inntekter	-219 461	-218 302	1 159	101 %	-215 002
ift	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 54 % hvorav skatteinntektenes andel utgjør ca 24 %, rammetilskuddets andel utgjør ca 66 % mens eiendomsskattens andel utgjør 4,6 %, integreringstilskudd 2 % og ekstra overføringer til koronakompensasjoner utgjør 2,7 %.

Utvikling i befolkningstall

Befolkningsstruktur (tall pr. 1. januar)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Endring siste år	Endring siste 10 år
0 år	15	8	9	4	15	5	3	15	7	9	7	-2	-8
1-5 år	61	58	56	52	41	42	31	35	43	45	41	-4	-20
6-12 år	120	120	119	102	111	94	92	85	77	75	71	-4	-49
13-15 år	49	48	42	52	57	58	56	55	50	43	39	-4	-10
16-19 år	84	72	74	60	63	66	62	73	73	71	65	-6	-19
20-44 år	353	342	335	326	321	305	288	285	279	271	263	-8	-90
45-66 år	447	454	438	430	428	410	414	420	425	419	427	8	-20
67-79 år	172	180	200	223	228	235	238	242	246	242	237	-5	65
80-89 år	94	94	87	80	80	73	70	69	71	78	79	1	-15
90 år eller eldre	14	14	16	16	15	17	20	15	15	15	21	6	7
Totalt	1409	1390	1376	1345	1359	1305	1274	1294	1286	1268	1250	-18	-159

Kilde: SSB

Tabellen overfor viser befolkningsutvikling de siste 10 årene. Fra 2011 har nedgangen i folketallet vært 159 innbyggere. Det tilsvarer -11 %. Det er 20 færre barn i barnehagealder (-33 %), 78 færre i skolealder (-29 %), og hele 110 færre i yrkesaktiv alder (-13 %). Aldersgruppen over 67 år har økt med 57 personer (+20 %). Nedenfor er utvikling i folketall totalt.



Befolkning fordelt på grunnkretser

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Endring siste år	Endring siste 10
Hylleråsen	119	110	113	115	113	113	107	96	97	90	86	-4	-33
Heggeriset	98	99	102	97	103	103	96	99	94	99	96	-3	-2
Engerdal	252	249	249	256	248	252	263	253	249	254	247	-7	-5
Søre Elvdal	70	69	69	67	67	65	59	53	52	55	54	-1	-16
Sølen	79	71	73	69	70	72	71	75	78	77	79	2	0
Kvislen	116	117	118	112	109	103	107	104	98	94	93	-1	-23
Lillebo	40	39	38	36	36	37	36	36	38	36	36	0	-4
Drevsjø	352	353	345	331	352	304	285	322	321	306	308	2	-44
Femundsenden	71	68	63	61	61	56	57	57	61	70	66	-4	-5
Elgådalen	46	49	46	44	48	51	47	48	48	49	51	2	5
Elgå	55	57	55	48	50	48	47	48	48	40	42	2	-13
Sømdalen	91	85	84	90	85	85	84	88	86	84	77	-7	-14
Femundsmarka	17	17	19	17	16	15	15	15	15	13	14	1	-3
Uoppgitt grunnkrets	3	7	2	2	1	1	1	1	1	0	-2
Endring fra forrige år	-25	-19	-14	-31	14	-54	-31	20	-8	-18	-18	-18	-159

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 2015-2020:

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

Tallene viser antall årsverk pr 31.12.

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

Pr 31.12.2020 er det ca 184 årsverk i Engerdal kommune. Dette er noe lavere enn i 2019. Sykefravær inkl. egenmeldinger har gått fra 9 % i 2019 til 7,3 % i 2020.

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 årsberetning 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.

Driftsåret 2020 var budsjettert til å være et «normalår» for foretaket med ordinær aktivitet innenfor hovedområdene. Noe som også ble fasiten ved årets slutt med unntak av tomtsalget i Hovden Hyttefelt. Dette viser seg fortsatt å gå veldig bra, og det er solgt 17 tomter i 2020. Dette gjør at resultatet for 2020 før eierutbytte ble ca. kr 900 000,- bedre enn budsjettert. Det har ikke vært ekstraordinære saker av betydning for foretaket i 2020, men forutsigbarheten i forhold til kommunens eieruttak har blitt mindre, og medfører noe større usikkerhet i forhold til hvilke investeringer som kan gjøres for å utvikle foretaket ytterligere. I 2020 er det bokført en overføring til eier på kr 2 063 648,- mot budsjettert kr 782 000,- noe som svekker egenkapitalen for 2020 med kr 516 561,-

Årsregnskapet viser en omsetning, eks. finansinntekter, på kr 5 507 731,- noe som er en reduksjon på kr 1 183 609,- i forhold til 2019, men kr 429 731,- bedre enn budsjettert. Årsresultatet ble på kr 1 547 087,- inkl. finansinntekter mot kr 2 362 516 i 2019. Resultatet for 2020, før eieruttak, ble kr 905 087,- bedre enn budsjettert

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 skillet 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. 2020	Regnskap EK 2020	Justert budsejett EK 2020	Avvik EK 2020	Avvik i %
Investering i varige driftsmidler	35 216	34 882	47 534	12 652	27 %
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	517	512	600	88	15 %
Utlån av egne midler	0	0	0	0	
Avdrag på lån	0	0	0	0	
Sum investeringsutgifter	35 733	35 394	48 134	12 740	26 %
Kompensasjon for merverdiavgift	-941	-941	-1 243	-303	24 %
Tilskudd fra andre	-8	-8	0	8	
Salg av varige driftsmidler	-3 165	-32	-1 850	-1 818	98 %
Salg av finansielle anleggsmidler	-9	0	0	0	
Utdeling fra selskaper	0	-1 282	0	1 282	
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	
Bruk av lån	-33 650	-33 650	-45 991	-12 341	27 %
Sum investeringsinntekter	-37 773	-35 912	-49 084	-13 172	27 %
Videreutlån	0	0	0	0	
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0	
Avdrag på lån til videreutlån	75	75	0	-75	
Mottatte avdrag på videreutlån	-71	-71	0	71	
Netto utgifter videreutlån	4	4	0	-4	
Overføring fra drift	-283	-283	-300	-17	6 %
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-4	-4	0	4	
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	2 323	802	1 250	448	36 %
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 036	515	950	435	46 %
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	

Kommentarer

Investering i anleggsmidler:

- 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. Det eneste som ble solgt i 2020 var ei tomt i Moafeltet på Drevsjø.
- Det ble utdelt ekstraordinært eieruttak fra Engerdal Kommuneskoger KF for 2019 etter at det ble vist til et overskudd. En stor andel av overskuddet skyldtes salg av eiendom, og ble av den grunn en investeringsinntekt.
- Inntekter fra tomtsalg og eieruttak fra EKKF ble avsatt til ubundet investeringsfond.

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

Tall i hele 1000	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Avvik i %
Investeringer fra bevilgningsoversikt	35 393 625	48 134 000	12 740 375	26,5 %
Fordelt på prosjekter:				
Kjøp av andeler	511 675	600 000	88 325	14,7 %
Ingen prosjekt	0	3 026 000	3 026 000	100,0 %
Engerdal Torg - eksisterende bygg m uteområde	2 841 772	2 813 000	-28 772	-1,0 %
Engerdal Torg - omsorgsboliger	225 035	238 000	12 965	5,4 %
Stedsutvikling Drevsjø	0	1 000 000	1 000 000	100,0 %
ASP-investeringer	792 068	2 268 000	1 475 932	65,1 %
Utskifting tjenestebiler	339 905	570 000	230 095	40,4 %
SD-anlegg på flere bygg	264 724	600 000	335 276	55,9 %
Rahabilitering bad Fjellheimen	454 989	992 000	537 011	54,1 %
BUA-bygget	13 558	1 000 000	986 442	98,6 %
Rehabilitering Engerdal helsesenter	3 022 545	3 000 000	-22 545	-0,8 %
Carpport kommunale biler	636 125	500 000	-136 125	-27,2 %
Nye utleieboliger i grender	8 206 714	7 906 000	-300 714	-3,8 %
Avlastnings-/omsorgsboliger habilitering	0	500 000	500 000	100,0 %
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg	352 821	500 000	147 179	29,4 %
Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum	671 208	100 000	-571 208	-571,2 %
Utbedring Engerdal vannverk	53 844	89 000	35 156	39,5 %
Ledningsnett avløp på Drevsjø	2 407 274	3 000 000	592 726	19,8 %
Vannforsyningsanlegg Engerdal Østfjell	304 778	0	-304 778	
VA-anlegg Engerdal Østfjell	13 940 661	18 857 000	4 916 339	26,1 %
Covid19	353 928	375 000	21 072	5,6 %
Sum fordelt	35 393 625	48 134 000	12 740 375	26,5 %

Kommentarer

Engerdal Torg – eksisterende bygg m. uteområde:

Kommunestyret vedtok den 24.10.2018 å gå videre med planene for Engerdal Torg. Planen var å kjøpe eiendommen som har tilhørt Engerdal Elektro AS for 2,8 mill. Kjøpet ble realisert med overtakelse 1. mars 2019. Kommunestyret bevilget inntil kr. 3 millioner til istandsetting av bygget. Arbeidet startet høst 2019 og 1. desember flyttet Destinasjon Femund Engerdal og Femundmat AS inn. I tillegg ble det signert leiekontrakt med Sparebank 1 Østlandet som flyttet inn januar 2020. Istandsetting av kjøkken, toaletter og kafe ble fullført i 2020 og prosjektet er nå ferdig. Total bevilget ramme for Engerdal torg er 7,6 millioner. Merforbruk for hele prosjektet etter fordelte lønnsutgifter er kr 29 000.

Engerdal Torg – omsorgsboliger:

Prosjektering av omsorgsboligene er ferdig innenfor budsjettrammen, og prosjektet kan legges ut på anbud/lyses ut med byggestart sommeren 2021.

SÅTE/ASP-investeringer:

Investeringsmidlene i 2019 ble i hovedsak brukt på flg. områder: Salk og Arkiv, Visma HRM, KOMTEK variabel fakturering, lagring/servere, felles kvalitetssystem og brannmurer. Mindreforbruk på kr 1,5 mill skyldes flere prosjekter som ikke er igangsatt/fullført i 2020, blant annet ny nettportal, aggregat til datasentral, legesystem, eByggesak m.m.

Utskifting tjenestebiler:

Det er kjøpt inn en brukt varebil som brukes av legetjenesten, samt en ny snøscooter som brukes på Fjellheimen.

SD-anlegg på kommunale bygg:

Det er bevilget 600' til dette prosjektet, som var planlagt slutført i løpet av høsten. Pga koronarestriksjoner hos leverandører er noe montering ikke slutført. Drevsjø barnehage får montert anlegg, EBUS får oppgradert sitt anlegg og resten av bevilgningen går til utvidelse av anlegget i Enger. Rest bevilgning overføres til budsjett 2021.

Rehabilitering bad Fjellheimen:

Arbeidet skulle vært ferdig i løpet av 2020, men pga tvist med entreprenør er prosjektet ikke slutført. Rest ramme overføres til budsjett 2021.

BUA-bygget:

Det er bevilget 1 000' til oppgradering av dette bygget, men bare brukt noen kroner på tegninger. Siden asylmottaket ikke har driftsavtale etter 1. juli 2021 foreslås det å avvente rehabilitering til vi vet om det er et behov for bygget.

Rehabilitering Engerdal helsesenter:

Det er bevilget 3 000' for 2020. Norconsult er engasjert i prosjektering av rehabiliteringen, og denne er nå i slutfasen.

Carpport kommunale biler:

Det er satt av 500' til dette prosjektet. Det har blitt hentet inn tilbud på garasjeanlegg fra produsent av byggesett, dette kom på 540' og inkluderte grunnarbeid. Vi ba om tilbud på kun materialene, da vi mente lokale bør kunne utføre grunnarbeidene billigere. Prosjektet har likevel kostet mer enn budsjettert. Byggesettet kostet 297 000, resten har gått med til grunnarbeid, betong, elektrisk anlegg, porter m.m. Merforbruket skyldes at grunnarbeid ble noe dyrere enn forventet etter endret plassering, samt at det ble montert porter.

Utleieboliger i grendene:

Prosjektet er ferdigstilt, og har tilsynelatende et merforbruk på kr 300 000. Dette stemmer ikke. I 2017 ble samme prosjektnummer brukt i regnskapet til kjøp av bolig kr 700 000. Dette ble beklageligvis ikke oppdaget og hensyntatt når ubrukte midler skulle overføres fra 2019- til 2020-budsjettet.

Det er derimot et mindreforbruk totalt sett på kr 366 000.

Avlastnings-/omsorgsboliger habilitering:

Det er bevilget 500' til prosjektering for bygging eller ombygging av boliger for habiliteringstjenesten. Etter avtale utsettes prosjektering til vi har fullstendig oversikt over ledige bygg i egen regi.

Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg:

Grunnarbeid er gjort og byggesett og nødvendige materialer er innkjøpt med et mindreforbruk kr 147 000. Skjulet vil bli oppsatt i løpet av april 2021.

Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum:

Prosjektet ble ferdigstilt høsten 2018, med unntak av bl.a ferdigstillelse av plenarealer som ble utført i 2019. Da det fortsatt er noe uenighet rundt dokumentasjon av diverse masser og betaling av dette, er prosjektrengskapet ikke slutført, slik at endelig resultat ikke blir klart før i løpet av 2021.

Utbedring Engerdal vannverk:

Dette var en ekstra ordinær og prekær vannlekkasje på hovedledningsnettet i Engerdal sentrum. Dette skjedde på slutten av 2019, og det ble bevilget kr. 240 000,- til å utbedre skaden. Det ble brukt kr. 150 946 i 2019. Det resterende beløpet på 89 053,- ble lagt til budsjettet for 2020, og prosjektet er avsluttet innenfor rammen.

Ledningsnett avløp Drevsjø:

Det er bevilget 3 000' til dette prosjektet, midlene har stått på investeringsbudsjettet i flere år. I 2020 lyktes det å få en tilbyder på prosjektet og mye er gjort. Allikevel gjenstår noe arbeid til våren 2021, og rest ramme er overført til budsjett 2021.

Vannforsyning og VA-anlegg Engerdal Østfjell:

Avløpsanlegget er ferdigstilt. Når det gjelder vannforsyningsanlegg ble det prosjektert et nytt vannverk, men etter en anbudsrunde 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 2021 med ferdigstilling høsten 2021.

Covid19:

Det er kjøpt inn desinfiseringsrobot innenfor budsjettrammen.

Følgende prosjekt ble fullført i 2020 med mer-/mindreforbruk i forhold til budsjettet for prosjektene:

Prosjekt	Påløpte	Vedtatt	Avvik	
	utgifter inkl mva	ramme inkl mva		
Engerdal Torg - eksisterende bygg	7 629 066	7 600 000	29 066	Merforbruk
Carpport kommunale biler	636 125	500 000	136 125	Merforbruk
Utleieboliger i 3 grender	17 633 347	18 000 000	-366 653	Mindreforbruk

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 2013-2020:

Fond	Fond beskrivelse	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sum Bundne driftsfond		24 213 665	24 494 652	25 680 844	23 615 253	25 355 710	23 115 403	23 707 180	24 351 081
Sum Ubundne investeringsfond		0	0	0	0	0	474 000	3 207 365	4 009 338
Sum Bundne investeringsfond		1 038 942	1 394 925	1 414 834	1 427 571	1 438 295	1 499 996	1 468 778	1 464 473
25699102	Disposisjonsfond - Driftsfond	4 594 484	18 967 630	27 281 643	38 341 112	32 065 955	8 651 142	1 880 169	2 627 929
25699103	Disposisjonsfond - Tap på fordringer	521 794	521 794	521 794	521 794	521 794	521 794	0	0
25699104	Disposisjonsfond - Mindreforbr.drift	2 469	2 469	2 469	2 469	0	0	0	0
25699105	Disposisjonsfond - Rentemidler EEH AS	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467
25699106	Disposisjonsfond - Flyktningefond	915 000	915 000	915 000	915 000	915 000	0	0	0
25699107	Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon	2 800 000	6 437 800	3 252 700	7 518 700	6 886 700	7 948 103	7 682 103	7 682 103
25699108	Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging	0	0	0	0	2 000 000	12 200 000	12 200 000	6 315 000
25699404	Disposisjonsfond - Jordbruksfond	0	0	0	0	2 870 580	2 206 870	1 356 870	721 104
25699405	Disposisjonsfond - Gründersatsing	0	0	0	0	715 000	0	0	0
25699502	Disposisjonsfond - Bygdebokfondet	107 860	107 860	107 860	107 860	107 860	0	0	0
25699801	Disposisjonsfond - Allmennyttige formål/fellesgoder	0	0	0	88 767	14 948	53 532	0	0
Sum Disposisjonsfond		9 153 074	27 164 021	32 292 933	47 707 169	46 309 304	31 792 908	23 330 609	17 557 603
	Sum EK	34 405 682	53 053 597	59 388 611	72 749 993	73 103 308	56 882 307	51 713 932	47 382 495
	EKKF skogfond								147 874
	EKKF Disp.fond drift og investering								4 787 789

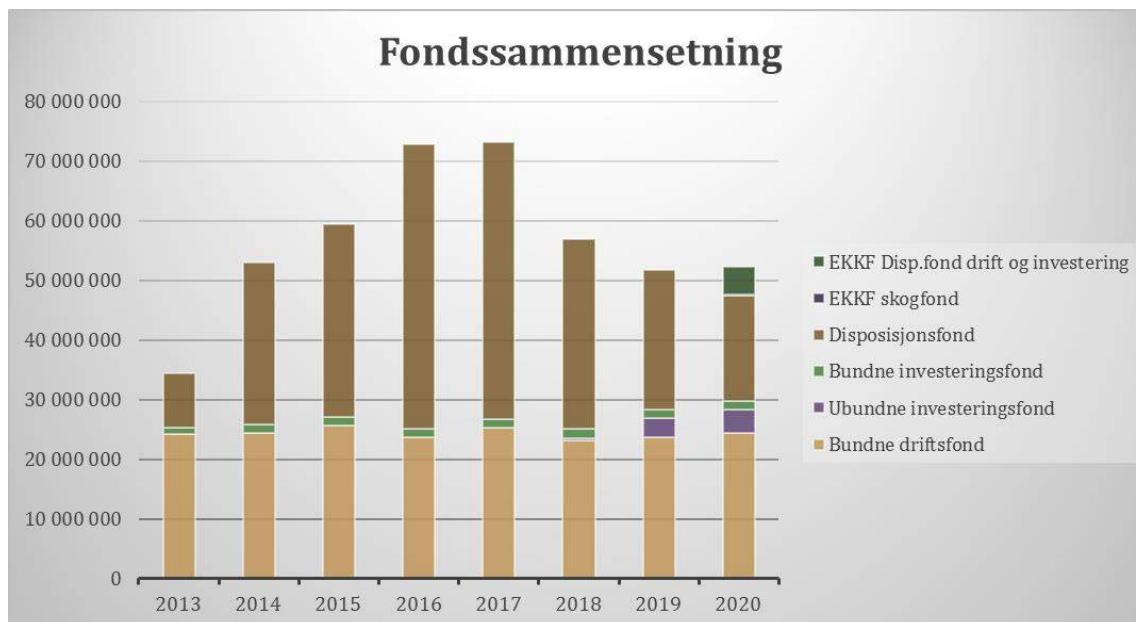
Totalt har EK pr 31.12.2020 kr 17,5 mill på disposisjonsfond. Av disse er det meste bundet opp til pågående bredbåndprosjekt samt premieavvik pensjon. På driftsfondet/ «sparekontoen» står det igjen 2,6 mill. Engerdal kommuneskoger KF har kr 147 000 på bundet driftsfond (skogfond) og 4,7 mill på ubundne 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 reduksjon i fondsmidler på ca 4,3 mill fra 2019 til 2020. Bundne driftsfond er økt med 0,6 mill, investeringsfond er økt med ca 0,8 mill, og Disposisjonsfondene er redusert med 5,7 mill fra 2019.

I diagrammet ser man bedre fordelingen på fondstyper.



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

Disposisjonsfond

Reduksjon på kr 5,7 mill skyldes

- Bruk av jordbruksfond kr 0,67 mill
- Bruk av bredbåndsfond kr 5,9 mill
- Bruk av Generelt disp.fond i hht budsjett kr 0,9 mill (strøket)
- Bruk av Premieavviksfond i hht budsjett kr 1,3 mill (strøket)
- Avsetning til jordbruksfond kr 0,04 mill, tilbaketrasket tilskudd
- Avsetning til generelt disp.fond kr 0,15 mill tilbaketrasket tilskudd
- Avsetning til generelt disp.fond kr 0,6 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 2020 er sum bundne driftsfond økt med kr 0,6 mill. Av betydelige fondstransaksjoner nevnes:

- | | |
|---|--|
| • Bruk av bredbåndsfond (NKOM) kr 825 000 | • Bruk av integreringsmidler bosatte flyktninger i hht budsjett kr 850 000 |
| • Netto bruk til kvalitetsutvikling/videreutdanning innenfor oppvekst kr 21 000 | • Bruk av gavemidler Helse og Sykehjem kr 36 000 |
| • Avsatt til Den kulturelle skolesekken kr 53 000 | • Bruk til psykologitjeneste kr 115 000 |
| • Bruk til svømmeopplæring mindrespråklige kr 14 000 | • Netto avsetning av kompetansemidler HeVe kr 50 000 |
| • Bruk til sørsamiske prosjekter kr 15 000 | • Netto avsetning av midler til prosjekter Frivilligsentral kr 76 000 |
| • Netto bruk av fond til internasjonale prosjekter EBUS kr 106 000 | • Avsatt til «Det store brannløftet» kr 30 000 |
| • Netto bruk av fond til jubileum Fjellheimen kr 25 000 | • Avsatt tilskudd til utestue kr 500 000 |
| | • Netto bruk av Femundfondet kr 119 000 |
| | • Avsetning til næringsfondet kr 1 795 000 |

- Bruk av næringsfondet kr 85 000
- Avsatt til fond – villcamping kr 91 000
- Netto avsatt til Viltfond kr 9 000
- Bruk av tilskudd til veterinærer kr 300 000
- Avsatt til Engerdal Ungdomsråd kr 5 000
- Netto avsatt til Den kulturelle spaserstokken kr 24 000
- Bruk til Lillebovollen/Gutulua kr 29 000
- Netto avsatt til verdensarv kr 48 000
- Avsatt til selvkostfond slam kr 68 000
- Netto avsatt til barnehagefond kr 31 000
- Bruk til utstyr kart og oppmåling kr 73 000

Gjeld

Lånegjeld

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 34,5 mill i 2020, hvorav 33,6 mill er finansiert med lån. For 2020 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og rest ubrukt lån seg som følger på investeringsprosjektene:

Bruk av lån til investeringer	Ubrukte lån
Ubrukte lån pr 01.01.2020	5 329 677
Engerdal Torg - eksisterende bygg m uteområde	-2 841 544
Engerdal Torg - omsorgsboliger	-188 271
ASP-investeringer	-792 068
Utskifting tjenestebiler	-306 774
SD-anlegg på flere bygg	-187 277
Rehabilitering bad Fjellheimen	-366 852
BUA-bygget	-13 558
Rehabilitering Engerdal helsesenter	-2 579 521
Carport kommunale biler	-508 900
Utleieboliger	-8 205 393
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg	-290 158
Ledningsnett vann og avløp Engerdal	-671 208
Utbedring Engerdal vannverk	-53 844
Ledningsnett avløp på Drevsjø	-2 407 274
Vannforsyningsanlegg Engerdal Østfjell	-304 778
VA-anlegg Engerdal Østfjell	-13 932 181
Bruk av lån til investeringer 2020	-33 649 601
Låneopptak 2020 til investeringer	41 000 000
Utbetalte formidlingslån 2020	0
Sum ubrukte lån pr 31.12.2020	12 680 076

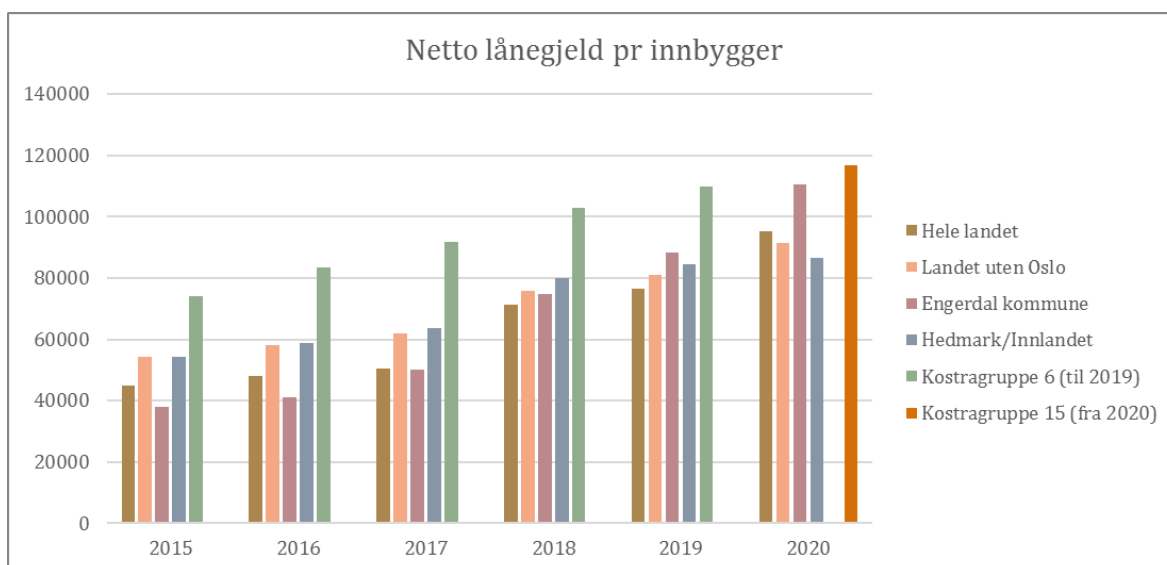
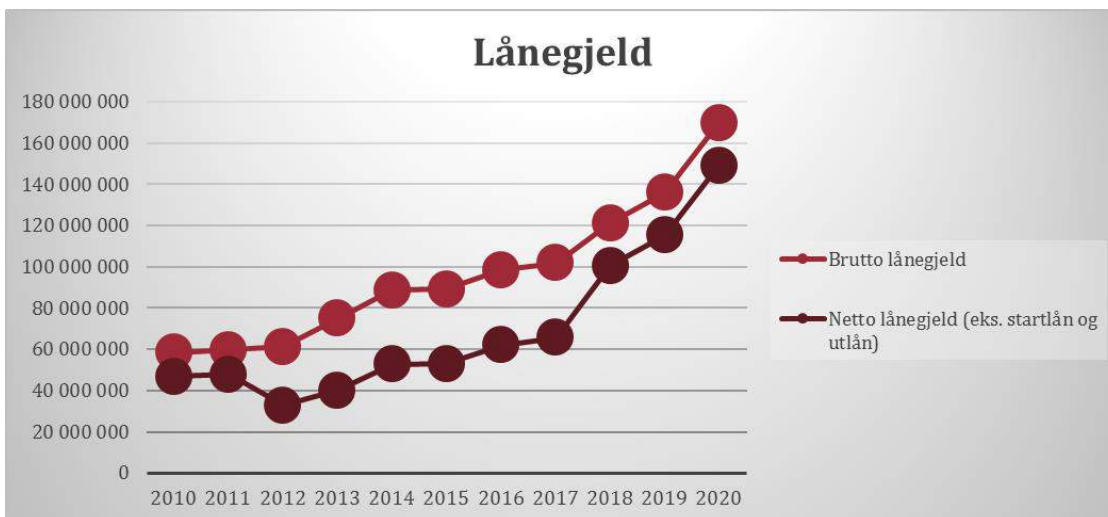
Langsiktig gjeld

Utviklingen i kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12. i årene 2010-2020 er som følger:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Brutto lånegjeld	59 694 892	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
Brutto lånegjeld (eks. startlån)	59 694 892	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
Brutto lånegjeld pr. innbygger	42 367	43 397	52 337	64 348	66 799	75 711	77 272	93 232	105 905	134 423
Driftsinntekter i 1000 kr	149 696	156 794	163 307	172 824	176 144	185 087	190 297	190 173	190 664	192 812
Frie inntekter	93 055 395	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
Brutto lånegjeld i % av driftsinnt.	39,9 %	39,1 %	45,7 %	50,6 %	49,5 %	52,1 %	52,5 %	63,0 %	70,4 %	87,1 %
Utlån inkl. startlån	11 782 244	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
Netto lånegjeld (eks. startlån og utlån)	47 912 648	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
Netto lånegjeld i % av driftsinnt.	32 %	21 %	25 %	30 %	30 %	33 %	34 %	53 %	60 %	77 %
Netto lånegjeld pr innbygger	34 005	23 787	29 826	38 709	40 630	48 583	50 630	78 241	90 815	119 193
Frie inntekter pr innbygger	66 044	70 173	74 101	74 880	80 666	84 910	85 275	87 600	90 742	94 983
Innbyggere pr 31.12.	1409	1376	1345	1359	1305	1274	1294	1286	1268	1250

Tabellen over og diagrammet nedenfor viser at lånegjeld i % av driftsinntekter og pr innbygger har doblet seg siden 2017. Det skyldes flere større investeringer de siste årene, og lavere innbyggertall.

Nye låneopptak har det siste året dermed bundet opp 17% mer av driftsinntektene til låneavdrag og -renter.



Kilde: SSB

Engerdal kommune har pr 31.12.2020 høy netto lånegjeld pr innbygger sammenlignet med både landet og Hedmark/Innlandet. Fra 2020 har Engerdal kommune blitt lagt i ny kostragruppe 15 sammen med andre kommuner med 600-1999 innbyggere og høye frie inntekter pr innbygger.

Økonomisk utvikling

Likviditet

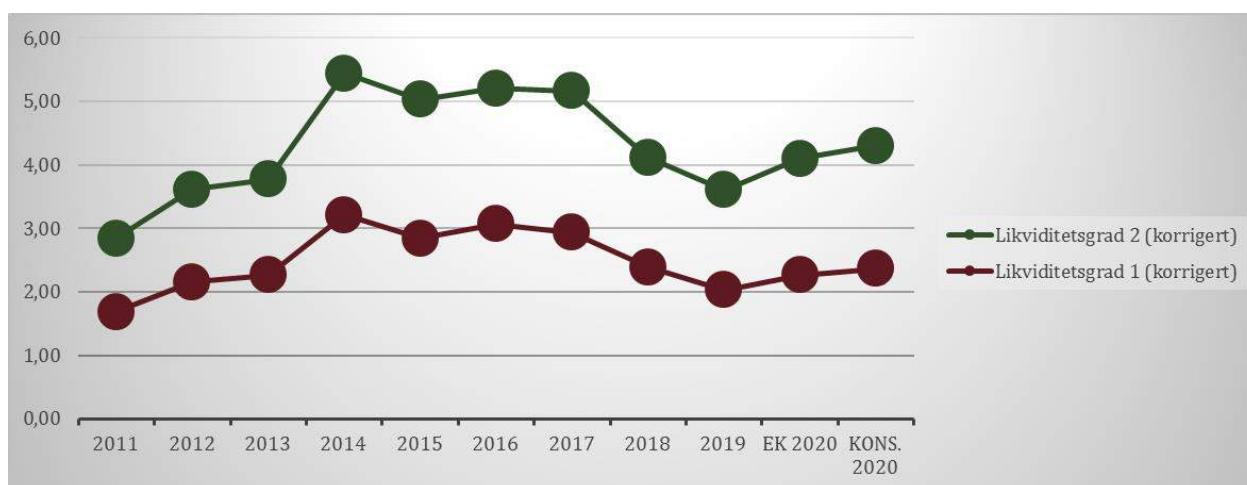
Likviditetsgraden er forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Nøkkeltallet forteller om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Likviditeten kan variere betydelig gjennom året. Det er to nøkkeltall:

- 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.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	EK 2020	Kons. 2020
Omløpsmidler	52 282	71 398	72 760	96 892	98 204	115 441	107 421	93 912	89 239	89 846	95 400
Mest likvide omløpsmidler	35 704	48 224	48 737	67 263	75 819	80 486	81 812	68 193	69 129	72 938	78 028
Kortsiktig gjeld (ekskl. premieavvik)	24 930	26 957	25 403	23 202	27 791	28 807	29 883	30 546	32 288	29 173	29 792
Avdrag fra utlån neste år	90	63	0	69	82	60	70	72	84	75	75
Låneavdrag neste år	5 296	5 759	6 180	6 525	7 195	7 047	5 794	6 342	7 725	8 307	8 307
Premieavvik inkl. arb.giveravg.	828	438	619	451	-353	1 791	987	2 524	3 999	2 280	2 280
Likviditetsgrad 1 (bør være større enn 2)	2,10	2,65	2,86	4,18	3,53	4,01	3,59	3,07	2,76	3,08	3,20
Likviditetsgrad 1 (korrigert)	1,69	2,16	2,26	3,21	2,84	3,07	2,93	2,38	2,03	2,26	2,36
Likviditetsgrad 2 (bør være større enn 1)	1,43	1,79	1,92	2,90	2,73	2,79	2,74	2,23	2,14	2,50	2,62
Likviditetsgrad 2 (korrigert)	1,15	1,46	1,51	2,23	2,19	2,14	2,23	1,73	1,57	1,84	1,93

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. I 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.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	EK 2020	Kons. 2020
Egenkapital	107 414	120 194	122 106	148 948	168 663	175 930	184 893	186 615	179 738	200 498	216 803
Totalkapital	380 030	428 072	442 878	493 751	525 387	552 774	574 105	606 945	624 089	666 576	683 500
Egenkapitalprosent	28,26 %	28,08 %	27,57 %	30,17 %	32,10 %	31,83 %	32,21 %	30,75 %	28,80 %	30,08 %	31,72 %

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 31.12.20 på kr 72,9 mill og er iht finansreglement plassert i norsk bank med kredittrating over BBB. Det er ingen rentebinding på innskudd, og flytende rente var pr 31.12.20 på 0,79 %. 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 31.12.20 kr 170 mill i lån. Lån er kun tatt opp i norske kroner og er spredd på 3 finansinstitusjoner.

52,35 % av låneporteføljen er bundet. Maksimal vektet rentebindingstid er på 1,34 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 2020

Premisser (tiltak/verbalpunkt)	Kommentarer
Fjerne seniorpolitiske tiltak for hele kommunen	Avtaler om tiltak for 2020 var inngått med ansatte før budsjettet ble vedtatt, og kunne ikke fravikes. Ordningen opphører dermed fra 2021.
Kantine i kommunehuset legges ned fra 1.7.20	Kantina ble i realiteten lagt ned fra mars grunnet pandemien.
Ungdomsarbeiderressursen legges inn i bibliotekarressursen fra 1.7.20	Ved utvidelse av bibliotekarstillingen fra 44,82 % stilling til 100% stilling i 2018, forutsatt kommunestyret at ressursen kunne benyttes til andre deltidstillinger. Da ungdomsarbeiderressursen ble tillagt stillingen fra 01.07.20, var dette en oppfølging av kommunestyrets vedtak og forutsetning.
Kutte ungdomsrådssekretærstillingen	Dette har sammenheng med punktet over. Funksjonen ivaretas nå av bibliotekar-ressursen, jfr. også over.
Omstillingsprosjekt: endre lederstruktur fra 5 enhetsledere til 2 kommunalsjefer, redusere spes.ped.koordinator, felles ledelse EBUS og kulturskolen	Ny administrativ lederstruktur ble vedtatt (23.10.19) med virkning fra 01.01.2020, og innbefatter en reduisering i topplederstillinger fra fem til to. Denne ble iverksatt fra 01.08.20, etter noe tid til rekruttering til stillingene. Spes.ped. koordinator ble inndratt i forbindelse ved naturlig avgang fra 01.08.20. Tilsvarende gjelder for tiltaket ved at rektor for EBUS også overtok denne funksjonen for kulturskolen (vedkommende sa opp sin stilling) fra 01.08.20. Alle tiltakene er ledd i å spare kostnader i budsjett- og økonomiplan-sammenheng.
Avvikle flyktningekonsulentstilling	Kommunen har ikke lenger anledning til å motta flyktninger (bare kommuner over fem tusen innbyggere). Som følge av redusert behov, ble oppgaver og ansvar for oppfølging overført fra NAV til Helse og Velferd (Habilitering og Avlastning), der hensikten også var å spare kostnader.
V1 Kommunestyret forventer at rådmannen benytter naturlig avgang og vakanser gjennom året til å redusere bemanningen i organisasjonen, der det er mulig, slik at den tilpasses den økonomiske situasjonen.	Rådmannen (nå kommunedirektøren) foretar kontinuerlig og løpende vurderinger av stillingsbehov generelt, og ved ledighet spesielt. (Punktene over er eksempler på det). I henhold til lov- og avtaleverket skjer dette i nær dialog (drøftinger) med berørte tillitsvalgte.
V2 For å kunne redusere vikarutgifter i organisasjonen må rådmannen se på sykefraværet og bedre benyttelse av	Rådmannen (kommunedirektøren) har generelt fokus på sykefravær da dette er en stor kostnadsdriver, i tillegg til at personalpolitiske og arbeidsmiljømessige faktorer er viktige insitamenter for aktiv tilnærming.

ansatte til vikarbruk på tvers av virksomheter, avdelinger og enheter.	<p>Før pandemien traff oss i mars 2020, påbegynte vi et større arbeid (samarbeid med NAV) rettet mot Helse- og Velferd, der utfordringene på det tidspunktet var størst. Tiltaket har hatt god effekt: Fra et sykefravær på godt over 20%, er vi nå nede på ca. snittet for kommunen (i overkant av 7 %).</p> <p>Når situasjonen rundt pandemien etter hvert blir avklart, er tanken å følge opp med tilsvarende på andre virksomheter.</p> <p>Sykefravær er jevnlig tema på våre ledermøter, og som også kommuniseres med arbeidstaker- organisasjonene.</p> <p>Kommunedirektøren har også forsøk å redusere innleie av vikarer generelt, der dette har vært faglig forsvarlig.</p>
V3 Utrede besparelser ved å benytte videokonferanseteknologi i større grad enn fysiske møter	<p>I forbindelse med Covid-19-pandemien har digitale møter endret seg radikalt fra sjelden til vanlig. SÅTE-kommunene har anskaffet en egen møteplattform (Whereby), som benyttes både til interne- og eksterne møter.</p> <p>Sekundærgevinsten av dette har vært reduserte kostnader ved mindre reisevirksomhet, i tillegg til mer effektiv gjennomføring av møtene.</p>
V4 Rådmannen får i oppdrag å gjennomgå rutiner innen virksomhetene/enhetene for å redusere byråkratiet til et minimum, og samtidig kunne innhente forslag til bedre og mer økonomisk effektive måter å drifte på.	<p>Rådmannen (kommunedirektøren) har løpende fokus på å jobbe effektivt, uten at kommunestyret trenger gjøre vedtak om dette. Dette dreier seg så vel om arbeidsprosesser som utnyttelse av digitale løsninger/ny programvare. Opplæring og kompetansebygging er sentrale stikkord i denne sammenheng.</p> <p>I denne sammenhengen er det også verd å nevne tverrfaglig utvikling og nettverksbygging, både i SÅTE, men og med andre kommuner i regionsammenheng.</p>
V5 Engerdal kommune skal ha fokus på velferdsteknologi og e-helseløsninger. Rådmannen får i oppdrag å vurdere løsninger som kan lette arbeidet for de ansatte og bidra til en enklere hverdag for de som trenger tjenester.	<p>Gjennom Regionrådet for Sør-Østerdal har kommunen deltatt i prosjekt vedr. velferdsteknologi. Vi har hatt noen lokale utfordringer med at dedikert personellressurs (ergoterapeut) som har vært langtidssykemeldt. Vi lyktes å rekruttere ny ergoterapeut i oktober slik at arbeidet sikres videre fremgang. Velferdsteknologi og e-helseløsninger er allerede planlagt inn i vedtatte ombygging av Engerdal helse- og omsorgssenter, samt omsorgsboliger i forbindelse med Engerdal Torg.</p>
V6 Det må utvikles en digital strategi for å imøtekomme innbyggernes behov for informasjon og tjenester.	<p>Gjennom det interkommunale IKT-samarbeidet, er det utarbeidet overordnet strategi for SÅTE-kommunene. Denne ble vedtatt i kommunestyret 10.02.21 (sak 21/8). Denne omhandler bl.a. nevnte tema.</p>
V7 Arbeidet med egen skiltplan for Engerdal må gjennomføres.	<p>Arbeidet er påbegynt, og er organisasjonsmessig forankret i Utviklingsvirksomheten under ledelse av organisasjons- og samfunnsutvikler. Skiltplanen omhandler merking av viktige veivalg i kommunen, men ikke etisk utforming av skiltene.</p>
V8 Engerdal kommunes mål er å utvikle kulturskolen til et ressurscenter gjennom å legge bedre til rette for samarbeid mellom kulturskolen og frivillige lag og foreninger. Rådmannen må legge frem en egen sak der kartlegging av kulturtilbudet, og forslag til videre prosess for å nå målet, beskrives.	<p>Det ble noe stans i arbeidet som følge av ny organisering, og man brukte noe tid på å få opp igjen tilbudet ved Kulturskolen høsten 2020. Kulturskolen har deltatt i prosjekt i regi av Norsk kulturskoleråd som har vært meget nyttig i det videre arbeidet mot å utvikle Kulturskolen til et ressurscenter. Videre fokusområde blir å se på Kulturskolens bidrag i en tverrfaglig tilnærming mot frivillige lag og foreninger, men også andre virksomheter i kommunen.</p>
V9 Rådmannen evaluerer Utredningskomiteen i samråd med formannskapet og legger fram forslag til framtidig ordning inne 1.10.2020.	<p>Kommunestyret behandlet en sak vedr. evaluering av Utredningskomiteen i møte 16.12.2020 (sak 2020/103). Det resulterte i at denne ble avvirket og erstattet med tre Ad-hoc grupper med faste medlemmer (kommunestyremedlemmer som ikke sitter i formannskap).</p>
V10 Rådmannen bes utrede bedre utnyttelse av «tomme uker og helger» på Fjellheimen leirskole og eventuelt hvordan dette kan organiseres.	<p>Fjellheimen har sett på saken og gjort sine vurderinger på området. Det er knyttet noen utfordringer for utnyttelse av tomme uker og helger, men man har prøvd å få til et tettere samarbeid med øvrige virksomheter i kommunen, da spesielt Engerdal barne- og ungdomsskole som kan komme og gjennomføre deler av sin undervisning og aktiviteter på Fjellheimen.</p>

<p>V11 TEPAS: Med bakgrunn i en verdifastsettelse av Engerdal kommunes eierandeler i TEPAS, bes rådmannen gjøre en konsekvensanalyse av kjøp og salg av aksjer. Analysen må sees i en økonomisk sammenheng med samfunnsoppdraget med å tilby arbeidstrening og tilrettelagte arbeidsplasser.</p>	<p>Administrativt og politisk er TEPAS vært et tema med mål og forventning om større engasjement/etablere virksomhet i Engerdal. Det har vært løpende dialog med administrativ ledelse i TEPAS, og TEPAS har vært på et bedriftsbesøk for å kartlegge mulige objekter for videre engasjement (kapital og/eller kompetanse). Nytt besøk på resterende aktuelle bedrifter er berammet til medio april nå i vår. På bakgrunn av dette vil ledelsen i TEPAS følge opp saken i sitt styre for avklaring av veien videre.</p>
<p>V12 Ungdomsrådssekretær I Engerdal kommune har vi engasjerte og aktive ungdommer, og ungdomsråd er en viktig arena for ungdom i hele landet vårt. Barn og unge har rett til å få uttale seg i saker som omhandler dem, og denne rettigheten blir blant annet ivaretatt gjennom aktive ungdomsråd. Ved kutt av stilling som ungdomsrådssekretær, må det presiseres at denne funksjonen skal bli ivaretatt gjennom kommunens egne ressurser/sekretariat.</p>	<p>Sekretariatet er ivaretatt av bibliotekar (se foran). Vedkommende er ny i denne rollen, og det har vært behov for en «innkjøringsfase» for å komme inn i rollen. Vi har en aktiv og engasjert leder i Ungdområdet, som den senere tiden har møtt i kommunestyret. Vi er i disse dager i dialog med vedkommende for å finne gode arenaer for samarbeid og samhandling.</p>
<p>V13 Rådmannen får i oppdrag å se på mulighet for å ytterligere styrke/samordne biblioteket og skolebiblioteket. Dette kan sikre en større bibliotekarstilling, samtidig som relevant kompetanse styrker støttesystemet for skolen vår.</p>	<p>Kommunestyret har vedtatt at bibliotekaren skal benyttet 20% av ressursen på skolebiblioteket. Dette blir nå fulgt opp i tråd med vedtaket. Dette sammen med at vedkommende skal dekke funksjonen som ungdomsrådssekretær og ungdomsklubbleder, vil dette selvsagt ha en konsekvens at det blir redusert åpningstid på folkebiblioteket.</p>
<p>V14 Frivilligsentralen: Frivillighet er en viktig faktor i lokalmiljøet vårt som favner en bred interesse- og brukergruppe. Det må jobbes aktivt med å finne alternativ løsning slik at drift av Frivilligsentralen kan opprettholdes også etter at øremerkede tilskudd til ordningen avsluttes i 2021. Rådmannen får i oppdrag å drive opplæring på bruk av Tilskuddsportalen for alle enheter og virksomheter i kommunen. Slik opplæring kan for eksempel legges til frivilligsentralen. Gjennom Tilskuddsportalen kan det ligge muligheter for å finansiere drift av frivilligsentralen og evt. prosjektstillinger.</p>	<p>Øremerket tilskudd er videreført for 2021. Vi kan legge til at vi håper dette kan bli en realitet også for årene framover. Frivilligsentralen fyller en rolle som kontakt og koordinerende ledd mellom frivillige lag og foreninger og kommunen, i tillegg til de arenaer den skaper for aktivitet, trivsel og hygge for alle aldersgrupper. Daglig leder for Frivilligsentralen er administrator og pådriver for bruk og utnyttelse av Tilskuddsportalen. For å sikre et bredere engasjement og god utnyttelse, er det satt sammen en egen ressursgruppa som «nav» i å kunne utnytte denne på best mulig måte, med bred tilnærming.</p>
<p>V15 : Rådmannen gis i oppdrag å utrede organisering innen oppvekstsektoren, herunder samråd med EBUS og VO – å utrede konsekvensene av evt. overføring av grunnskoleundervisning fra VO til EBUS og legge fram innstilling overfor formannskapet innen 1. mai 2020.</p>	<p>I deler av 2020 har det vært et for høyt elevtall på Voksenopplæringen til at dette har latt seg gjennomføre. I forbindelse med nedleggelse av asylmottaket og et betydelig lavere elevtall vil voksenopplæringen fra august 21 legges under felles ledelse og lokalisering som Engerdal barne- og ungdomsskole.</p>
<p>V 16: Rådmannen får i oppdrag å utrede økonomiske og organisatoriske konsekvenser ved en innføring av 5-</p>	<p>Pandemien har gjort det krevende å få gjennomført dette, da det er begrenset fellestid for lærere til å diskutere dette i fellesskap. Som følge</p>

dagers skoleuke for elever i 1. til 4. klasse, i kombinasjon med gratis SFO/Aktivitetsskole innenfor skolas åpningstid (kl 09.00-1440).

Utredningen legges fram for politisk behandling innen september 2020 for en eventuell innføring fra og med august 2021.

Det er viktig at kommunen legger til rett efor sosiale ordninger som gjør at flest mulig kan og ha like muligheter i samfunnet. 5-dagers skoleuke utjevner sosiale forskjeller både i elevgruppe og i foreldregruppa, og er også et godt integreringstiltak for barn fra familier med asyl- eller flyktningestatus. Gratis SFO/Aktivitetsskole må sees i sammenheng med skolebusstilbudet.

av nedleggelsen av asylmottaket har fokuset vært å se på fådelt skole som en strukturendring i stedet.

Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall

(Årsrapport «Vi Kænn» samt vedtatte måltall i Økonomireglementet)

Engerdal kommune satte gjennom prosjektet "Vi kænn" i 2009 fokus på videreutvikling av kommunens tjenester, organisasjon og økonomi. Tidlige faser av omstillingsprosjektet viste at kommunens utfordringer både er knyttet til økonomi, organisasjon og omdømme lokalt og i regionen. Å skape en sunn kommuneøkonomi gjennom effektivisering av arbeidsprosesser var et sentralt mål av "Vi Kænn".

I hht Kommuneleien 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.

Sunn Kommuneøkonomi	Finansielle måltall og resultat for EK 2020
Bygningsmessig vedlikehold	Indikator mål: kr 90 per kvadrat meter dvs. 2,3 mill. I 2020 er det brukt 2 mill på bygningsmessig vedlikehold. Dette omfatter kjøp av varer og tjenester til vedlikehold. I tillegg kommer egen arbeidstid fra vaktmestere.
Kompetanseutvikling	Det er brukt i underkant av 0,2 mill til kompetansehevingstiltak i 2020, medregnet oppholdsutgifter, ikke medregnet transport eller arbeidstid i de tilfeller det ikke er brukt vikar. Mål: 3 % av lønnsmassen dvs. ca. kr 2 mill.
Netto driftsresultat	Netto driftsresultat i 2020, justert for fiberprosjektet er kr 3,25 mill, som utgjør 1,7 % av driftsinntekter. Mål: 1,75 % av driftsinntekter Resultatet er 4,5 mill bedre enn justert budsjett, og 5,6 mill bedre enn opprinnelig budsjett.
Balanse i økonomien i 2020	Kommunen fikk et positivt avvik mellom budsjett og regnskap i 2020 på kr 2,8 mill, hvorav 1,3 mill er avsatt til premieavviksfond, og resten er avsatt til disposisjonsfond.

Likestilling i Engerdal kommune 2020

Lov og overordnede forutsetninger for likestillingsarbeidet. Kommuneleien § 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.

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. Den skal gjøre lønnspolitikken mer forutsigbar, og den skal brukes som hjelpemiddel til fastsetting av lønn.
- Lønn avspeiler innsats, resultater, kompetanse, oppgaver og ansvar den enkelte har.
- 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 lønsmessig forskjell som ikke kan relateres til ansvar og oppgaver.

Rullering/revidering av Lønnspolitisk plan er gjennomført og vedtatt for perioden 2020-2023 og den vil på nytt bli revidert første kvartal 2021.

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

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

Kjønnsfordeling i kommunen viser at 3/4 av totalt ansatte i kommunen er kvinner, med prosentvis fordeling 75 % kvinner - 167 stk - og 25 % menn – 56 stk. Helse og velferd har fremdeles størst andel av kvinner.

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	2018		2019	
	M	K	M	K
Rådm/støtte og utvikling	30 %	70 %	35%	65%
PLANTE	64 %	36 %	63%	37%
PLO / Helse og Velferd	15 %	85 %	20%	80%
Helse	-	-	-	-
Kom. NAV	100 %	0 %	100%	0%
Oppvekst	28 %	72 %	26%	74%
Rådmann/enhetsledere	67 %	33 %	67%	33%
Total	28 %	72 %	27%	73%

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

2020		
Sektor	M	K
Kommunedirektør/Kommunalsjefer	100%	0%
Interne tjenester	21%	79%
Plan/teknikk	33%	67%
Utvikling	55%	45%
NAV	50%	50%
Oppvekst	23%	77%
Helse/Velferd	17%	83%
Asyl	40%	60%
Total	25%	75%

Etisk standard i virksomheten

Kommunelovens § 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». Det er i 2018 utarbeidet og vedtatt nye 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.

Kommunen har bosatte flyktninger og innflyttere fra land utenom Vest-Europa. Det arbeides kontinuerlig med å få integrert bosatte flyktninger både i arbeidslivet og i det sosiale livet i henhold til introduksjonsprogrammet. Kommunale virksomheter er positive og stiller opp i forhold til å sysselsette flyktninger.

Kommunen har også 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 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
- Barnearbeid
- 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 året som har gått har det ikke vært gjennomført medarbeiderundersøkelse i Interne tjenester.

Tabell med resultater og kort forklaring 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 2020 viser et fravær på 7,3% som er en pen nedgang fra fjorårets 9%. Dette er et lavt sykefraværstall i kommunal sammenheng, og gledelig lavt i fht pandemien vi har levd med mesteparten av året. Det jobbes kontinuerlig med fokus på nærvær. Egne retningslinjer, samt fastsatte rutiner både fra arbeidsgiver og fra NAV er på plass.

Høyeste fravær finner vi i omsorgsyrkene innen Helse og Oppvekst. Dette har det vært satt ekstra fokus på i samarbeid med NAV og Arbeidslivstjenesten, og viste gode resultater inn i 2020 og også videre i året. Viktig også å være klar over at ansatte i omsorgsyrkene 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 er IA-bedrift og handlingsplan for IA-arbeid fokuserer på respekt og holdningsskapende arbeid i forhold til ansatte som er syke, mennesker med redusert funksjonsevne og eldre arbeidstakere

Tiltak i forhold til etnisitet og nedsatt funksjonsevne:

I forhold til etnisitet er det ikke utarbeidet planer for det, men kommunen har et Asylsøker mottak der det er utarbeidet etiske retningslinjer for de ansatte. I tillegg har kommunen bosatte flyktninger og innflyttere fra land utenom Vest-Europa. Det arbeides kontinuerlig med å få integrert bosatte flyktninger både i arbeidslivet og i det sosiale livet i henhold til introduksjonsprogrammet. De fleste kommunale virksomheter er positive og stiller opp i forhold til å sysselsette flyktninger.

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.

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 2020			Inntekter 2020			Totalt 2020		
	Regnskap	Justert budsjett	Avvik	Regnskap	Justert budsjett	Avvik	Netto pr. enhet	Netto avvik	Avvik i % av netto
Politisk	2 330	2 332	-1	-159	-156	-4	2 171	-5	-0,2 %
Adm. oppvekst, helse og velferd	6 501	6 644	-143	-3 362	-2 719	-643	3 138	-786	-25,0 %
EBUS	23 341	24 628	-1 287	-5 289	-4 280	-1 009	18 051	-2 296	-12,7 %
Engerdal Voksenoppl.senter	3 900	4 067	-167	-1 296	-1 699	402	2 603	235	9,0 %
Engerdal Kulturskole	778	1 085	-307	-72	-107	34	706	-273	-38,7 %
Fjellheimen Leirskole	9 102	9 562	-460	-8 874	-7 986	-887	228	-1 347	-590,1 %
Drevsjø Barnehage	7 025	8 020	-995	-1 915	-1 776	-139	5 110	-1 134	-22,2 %
Engerdal Barnehage	3 039	3 253	-214	-671	-587	-84	2 368	-298	-12,6 %
Forebyggende og Rehabilitering	13 639	14 592	-953	-1 251	-1 260	8	12 388	-944	-7,6 %
Institusjon	23 489	23 084	405	-4 567	-4 149	-418	18 922	-13	-0,1 %
Helse og Habilitering	22 612	22 575	37	-7 963	-7 153	-810	14 649	-774	-5,3 %
NAV	10 545	10 084	461	-485	-14	-471	10 060	-10	-0,1 %
Interne tjenester	16 567	18 244	-1 677	-2 624	-2 741	117	13 943	-1 560	-11,2 %
Asylmottak	7 509	8 447	-938	-8 349	-8 531	182	-840	-756	89,9 %
Utvikling	18 445	17 613	833	-5 767	-5 489	-278	12 678	554	4,4 %
Tekniske tjenester	30 972	30 177	795	-22 351	-21 634	-716	8 621	79	0,9 %
Sum virksomheter	199 793	204 405	-4 612	-74 997	-70 281	-4 716	124 796	-9 328	-7,5 %
Finans	19 668	13 897	5 771	-144 464	-148 021	3 556	-124 796	9 328	-7,5 %
Totalsum	219 461	218 302	1 159	-219 461	-218 302	-1 159	0	0	

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

Samlet for alle enheter viser regnskapet et mindreforbruk (netto avvik) på 9,3 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 sykkelønnsrefusjoner eller andre refusjonsordninger. Pensjonsbetalingene har vært mye lavere enn budsjettet i enhetene, men utløser et lavere premieavvik under finans. Samtidig er arbeidsgiveravgift redusert med 0,9 mill som en koronakompensasjon, og utgjør det totale mindreforbruket samlet sett for lønn inkl refusjoner fra NAV og sosiale utgifter.
- Det har vært færre reiser og kurs/seminarer i året som har gått, mindreforbruk 0,4 mill
- Strømkostnadene har vært nesten 0,8 mill lavere enn budsjettet
- Brukerbetaling har vært høyere enn beregnet hos Fjellheimen, i barnehager, hjemmetjenesten samt behandlingsgebyr tekniske tjenester, tilsammen kr 0,8 mill
- Lavere koronakompensasjon enn budsjettet utgjør kr 0,7 mill
- Ekstra utbytte fra EEH AS utgjør 0,7 mill mer enn budsjettet

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 2017	Ombud 2017	Årsverk 2018	Ombud 2018	Årsverk 2019	Ombud 2019	Årsverk 2020	Ombud 2020
Ordfører	1,0	1	1,0	1	1,0	1	1,0	1
Varaordfører	0,2	1	0,2	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	2017		2018		2019		2020	
	Møter	Saker	Møter	Saker	Møter	Saker	Møter	Saker
Kommunestyret	9	105(17)	9	96(13)	9	100	8	107
Formannskapet	16	201(401)	16	205(592)	18	182	17	230
Administrasjonsutvalget	3	6(201)	3	8(103)	3	9	1	2
Utredningskomiteen	6	12(7)	4	7(4)	1	2		
SMIL/NMSK							3	5
Arbeidsmiljøutvalget	3	8(4)	3	7(3)	2	5	1	2
Eldrerådet	6	16(6)	7	11(7)	4	10	3	8
Rådet for mennesker m/ nedsatt funksjonsevne	2	6(2)	7	12(6)	3	6	4	10
Kontrollutvalget	3	23(0)	3	23(0)	3	28		
Klagenemnda	0	0	0	0	0	0	0	0

Rapport delegerte saker totalt 2020

Rapport delegerte saker byggesak:

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Ferdigattest	86	
Utslippstillatelse	15	
Godkjente nybygg hytter	27	
Godkjente annekst/tilbygg bolighus og bolighus	11	
Godkjente annekst/garasje hytter/tilbygg hytter	19	
Midlertidig bruksendring fra hytte til bolig	4	
Annet	19	Inkledning veranda, pipe, riving/nytt bygg
Avløp	4	

Rapport delegerte saker oppmåling:

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Oppretting av matrikkelenhet	15	
Matrikulering med utsatt oppmålingsforretning	10	

Rapport delegerte saker Natur, utmark og miljø:

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Motorferdsel i utmark § 5a	2	Transport av baggasje og utstyr hytter, samt oppsyn av hytter
Motorferdsel i utmark § 5b	25	Kjøring i utmark og på islagte vann
Motorferdsel i utmark § 5c	52	Transport av baggasje og utstyr til hytter
Motorferdsel i utmark § 5d	6	Utmarksnæring
Motorferdsel i utmark § 5e	9	Kjøring av ved
Godkjenning hogst i vernskog	7	
Godkjenning bygging landbruksvei	3	
Innvilget søknad – vegløse bosettinger	2	
Innvilget søknad – tilskudd bosettinger med lang helårsåpen privat veg	3	
Annet	2	Fjerning av beverdam

Rapport delegerte saker oppvekst

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Melding om vedtak skoleskyss	7	
Revidering av vedtekter SFO	1	
Grunnskoleopplæring voksne	3	
Klage på vedtak grunnskole	3	
Klage fremskutt skolestart	1	
Godkjenning spes.ped	7	
Særskilt språkopplæring	1	

Rapport delegerte saker – bevillinger

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Skjenkebevilling - Enkelt anledning	5	
Godkjent serveringsbevilling	2	

Rapport delegerte saker – landbruk

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Klage produksjonstilskudd	1	
Godkjent uteforingsplass storfe	1	

Rapport delegerte saker – PLANTE generelt

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Fritak fyring med mineralolje	1	

Rapport delegerte saker - personal**Helse og velferd**

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Arbeidsavtale fast stilling	4	
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	37	
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	68	
Ferievikarer	19	
Lærlingeplass	2	
Oppsigelse i forbindelse med nedbemanning	6	
Oppdragsavtale omsorgslønn	2	
Korrigerte arbeidsavtaler	8	

Oppvekst

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Arbeidsavtale fast stilling	3	
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	73	
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	63	
Ferievikarer	7	
Korrigerte arbeidsavtaler	1	

Plante

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Arbeidsavtale fast stilling	7	
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	18	
Arbeidsavtale tilkallingsvikar –	26	
Ferievikarer	0	

Interne tjenester

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Arbeidsavtale fast stilling	3	
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	12	
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	2	
Ferievikarer	2	

Utvikling

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Arbeidsavtale fast stilling	1	
Arbeidsavtale midlertidig stilling/vikariat	1	
Arbeidsavtale tilkallingsvikar	0	

Uspesifisert på enheter

Type delegert sak	Antall godkjent	Merknad
Oppsigelse i forbindelse med nedbemanning	6	
Overføring av stilling	1	
Rammeavtale – tilkallingsvikar	11	
Lærlingeplass	2	
Permisjon	30	
Tildeling av stipend	1	
Oppdragsavtale avlastningshjem	1	
Oppdragsavtale omsorgslønn	2	
Oppdragsavtale støttekontakt	7	

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	1 359	1 416	57	96 %	1 602
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	140	149	9	94 %	345
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	761	699	-61	109 %	769
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	70	67	-4	105 %	94
151 Sum utgifter	2 330	2 332	1	100 %	2 810
16 Salgsinntekter	-146	-146	0	100 %	-148
17 Refusjoner	-13	-10	4	136 %	-70
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-15
181 Sum inntekter	-159	-156	4	102 %	-233
Netto drift	2 171	2 176	5	100 %	2 577

Kommentarer

Politisk virksomhet har et totalforbruk på 99,77% av budsjett som betyr et mindreforbruk på kr 5000.-

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Mindreforbruk på 57`. Dette er i hovedsak mindreforbruk KLP 52`, lønn varaordfører 19`. Møtegodtgjør Formannskap 44`. Det har vært et merforbruk ifht møte godtgjør kommunestyre 83`

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

På budsjett

Det har vært mindreforbruk av gaver, seminar/konferanser benyttet av ordfører, merforbruk datakommunikasjon. Alle underposter er knyttet opp mot situasjonen med pandemi

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

Et merforbruk på 61`. skyldes økte utgifter til Hedmark Revisjon IKS

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

Posten er i samsvar med budsjett

Salgsinntekter (Hovedpost 16)

Posten er i samsvar med budsjett

Refusjoner (Hovedpost 17)

Posten er i samsvar med budsjett

Felles finans

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	366	-4 685	-5 051	-8 %	-3 255
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	1	0	-1		2
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	0	0	0		781
15 Finansutgifter	19 300	18 582	-718	104 %	16 575
151 Sum utgifter	19 668	13 897	-5 771	142 %	14 102
16 Salgsinntekter	-273	-220	53	124 %	-241
17 Refusjoner	-2 110	-2 773	-663	76 %	-1 973
18 Overføringsinntekter	-118 229	-119 637	-1 408	99 %	-115 061
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-23 853	-25 391	-1 538	94 %	-20 965
191 Sum inntekter	-144 464	-148 021	-3 556	98 %	-138 241
Netto drift	-124 796	-134 124	-9 328	93 %	-124 139

Kommentarer

Felles finans viser en netto mindreinntekt i forhold til budsjett på kr. 9,3 mill. Dette skyldes hovedsakelig et lavere premieavvik, lavere renteinntekter samt manglende kompensasjon for tapte inntekter pga pandemien.

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Mindreinntekt på kr 5 mill skyldes et lavere 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:

- Rest fra ekstra vedlikeholdsmidler kr 0,47 mill er avsatt til fond for bruk i 2021
- Regnskapsmessig overskudd etter strykninger kr 0,6 mill er avsatt til generelt disp.fond
- Renteutgifter på lån ble 0,4 mill lavere enn budsjettet

Salgsinntekter (Hovedpost 16)

Merinntekten på kr 0,05 mill skyldes at konsesjonskraftsinntektene ble noe høyere enn budsjettet

Refusjoner (Hovedpost 17)

Mindreinntekter kr 0,6 mill skyldes at budsjettet sykkelønsrefusjon er mottatt og ført under virksomhetene som har hatt sykefravær.

Overføringsinntekter (Hovedpost 18)

Hovedpost 18 viser en mindreinntekt på kr 1,4 mill. Dette skyldes følgende forhold:

- Forventet kompensasjon for tapte inntekter/brukerbetalinger er kr 1,7 mill lavere enn budsjettet
- Mottatt ekstramidler til vedlikehold kr 0,6 mill som ikke var budsjettet
- Skatteinntekter er kr 0,4 mill høyere enn budsjettet
- Eiendomsskatt er kr 0,1 mill lavere enn budsjettet
- Andre statlige tilskudd er kr 0,6 mill lavere enn budsjettet

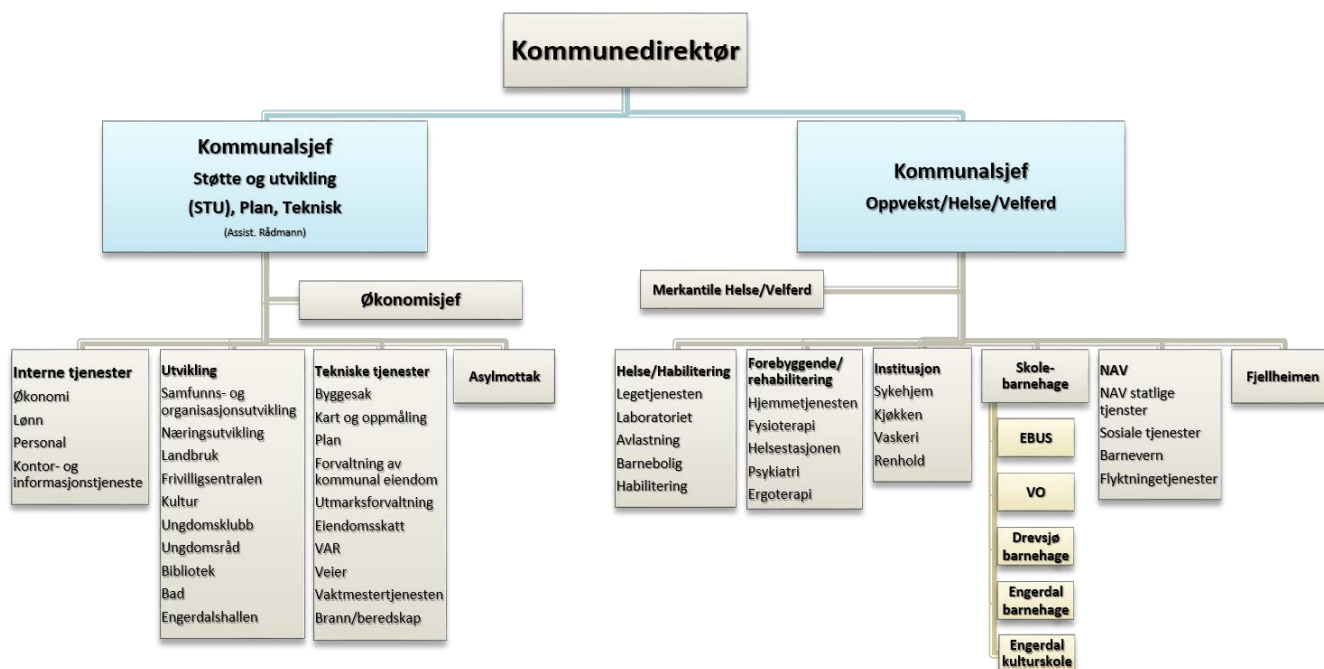
Finansinntekter (Hovedpost 19)

Mindreinntekten på kr 1,5 mill skyldes følgende forhold:

- Bruk av disposisjonsfond er 2,2 mill lavere enn budsjettet pga strykninger
- Utbytte er kr 0,7 mill høyere enn budsjettet

ENHETSMELDING

Organisasjon



Det nye organisasjonskartet ble vedtatt i 2019. På grunn av at de to nyopprettede stillingene som kommunalsjefer måtte ansettes, ble ikke den nye organisasjonsendringen effektivt før den 1. august 2020. Endringene omhandler i utgangspunktet endringer i ledergruppa og flytting av virksomheter. Som organisasjonskartet viser så har kommunalsjefene hovedansvaret for hver sine forskjellige fagområder, mens det er virksomhetslederne som har det daglige ansvaret for gjennomføring og at dette blir ivarettatt på en faglig og forsvarlig måte.

Bakgrunnen for det nye organisasjonskartet er blant annet en mindre ledergruppe (Kommunedirektør og kommunalsjefer). Dette vil forhåpentligvis medføre en mer effektiv ledergruppe som igjen kan ivareta en overordnet og strategisk ledelse og utviklingsledelse. Enhetsledere, som var en del av den overordnede ledelsen tidligere, er nå erstatte av virksomhetsledere. Disse sitter ikke i den overordnede ledelsen, men har fått noe mer av ansvaret som enhetslederne hadde tidligere.

Det er opprettet en egen Utviklingsvirksomhet. Denne virksomheten vil få et spesielt ansvar for samfunnsutviklingen i vår kommune. De har ansvaret for blant annet næringsutvikling, organisasjon og samfunn, samt jordbruk. Med å ha ansvaret for så sentrale utviklingsområder vil dette gi en bedre samordning og tydelig fokus på viktige satsningsområder i årene som kommer.

Nå, drøye et halvt år etter den nye organisasjonskartet ble tatt i bruk, er det for tidlig å si om denne endringene har hatt den ønskede effekt. Det jobbes godt, og tilbakemeldingene fra de ansatte er positive. Allikevel er det for tidlig å konkludere, men vi håper og tror at i løpet av 2022 vil vi se positive resultater av denne organisasjonsendringen.

Interne tjenester

Ansvarsområder:

- Kommunedirektør, kommunalsjefer
- Verneombud
- Økonomi/lønn
- Arbeidsmiljøutvalg
- Utvikling
- «K-tjenesten»
- Personal
- Bilordningen
- IKT ¹⁾
- Juridisk bistand
- Kantine



¹⁾ Trysil kommune er vertskommune via SÅTE samarbeidet, men arbeidstakerne er tett integrert med øvrige kommunale medarbeidere i når de arbeider i Engerdal.

Organisering:

Stillingstype	Årsverk 2015	Årsverk 2016	Årsverk 2017	Årsverk 2018	Årsverk 2019	Årsverk 2020
Ant. hjemler totalt	14,6	15,1 ¹⁾	15,6	23,16 ²⁾	23,16	9,3 ³⁾

¹⁾ opprettelse av stilling som organisasjons- og samfunnsutvikler besatt 01.02.17.

²⁾ Asyløker tatt organisasjonsmessig lagt til STU fra 2018

³⁾ 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. Vi ser at vi er godt under målet for Interne tjenester (jfr. styringskort over).

FRAVÆRSSTATISTIKK - Egenmelding og sykemelding	Prosent 2018	Prosent 2019	Prosent 2020
Kommunedirektørens stab			3,6
Herunder økonomi, lønn, personal, K-tjenesten og kantine *			
Totalt fravær Engerdal kommune	6,9	9	7,3

*Fravær har tidligere vært rapportert på hvert enkelt arbeidsområde

Som vedlegg til denne årsmeldinga, er det utarbeidet egne årsmeldinger for: SÅTE-IKT

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	8 441	8 467	25	100 %	8 553
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	3 239	3 897	658	83 %	3 602
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	4 335	5 117	782	85 %	4 445
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	548	762	215	72 %	600
15 Finansutgifter	4	1	-3	395 %	0
151 Sum utgifter	16 567	18 244	1 677	91 %	17 200
16 Salgsinntekter	-1 426	-1 443	-17	99 %	-1 305
17 Refusjoner	-698	-798	-101	87 %	-816
18 Overføringsinntekter	-500	-500	0	100 %	0
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-1	0	1		-18
191 Sum inntekter	-2 624	-2 741	-117	96 %	-2 139
Netto drift	13 943	15 503	1 560	90 %	15 061

Kommentarer

Interne tjenester har et mindreforbruk på kr 1,560 mill. i forhold til budsjett. De enkelte hovedposter er kommentert i det flg.

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Midreforbruk på 25` på budsjett

- Kommentarer knyttet til posten der vi har størst utgifter er;
- Merforbruk KD 185` er knyttet til utbetaling i forbindelse med omstillingsprosjektet. Dette sees opp mot refusjoner hovedpost 17.
- Likeledes er merforbruk personal på 55` også knyttet til samme prosjekt
- Mindreforbruk 207` kontor/informasjon/økonomi/lønn er KLP.

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

Mindreforbruk på 191` Kommentarer til postene med størst avvik;

Mindreforbruk:

- 140` forsikringer
- 40` porto/abonement/tellerskritt
- 30` Arbeidsmiljøutvalg – ingen HMS - avtale deler av året
- 79` IKT –post/bank/telefon
- 140` forsikring
- 32` midler til opplæring
- 64` mindreforbruk personal lisenser, påskjønnelser mm

Merforbruk:

- 18` Forbruksmateriell
- 62` Kontor/Info – årsgebyr arkiv fylkeskommunen
- 16` kursavgifter vernetjenesten – kurs
- 33` gebyrer/lisenser/post/bank

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

Mindreforbruk på 467` har sammenheng med flg. forhold:

- 49` edruskapvern – ikke brukt på råd/veiledning inneværende år
- 404` KD – i hovedsak omstillingsprosjektet

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

Mindreforbruk på 782`. er i hovedsak knyttet til:

- 749` Reduserte SÅTE-relaterte kostnader IKT
- 33` betaling til andre - arbeidiverkontroll

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

Mindreforbruk på 214` 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)

Mindre inntekter på kr 17` har sammenheng med:

- Generelt mindre salg av varer og tjenester

Refusjoner (Hovedpost 17)

Mindre inntekter på kr 100` skyldes.:

- MVA-kompensasjon

Overføringsinntekter (Hovedpost 18)

I henhold til budsjett

Finansinntekter (Hovedpost 19)

I henhold til budsjett

Litt om året som har gått og utfordringer framover

Det ble vedtatt ny organisasjonsmodell med virkning fra 01.01.2020. Av ulike årsaker ble «gammel organisasjon» videreført inn i 2020 som følge av bl.a. utfordringer med rekruttering. Nå bemanning av kommunalsjefer var på plass ble Interne tjenester operativ som egen enhet. Det har vært spennende å få ny organisasjon på plass.

Inneværende år har vi fått på plass ny digital rekrutteringsmodul. Dette bidrar til at våre brukere møter en mer moderne og funksjonell plattform når de søker på stillinger i kommunen, og bidrar positivt i fht omdømme.

God oppgave- og ansvarsfordeling innen de ulike fagtjenestene – både internt i virksomheten og i samarbeid med øvrige enheter - blir viktig for å sikre rasjonell drift og ivareta nødvendig tvilling kompetanse.

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 sykdom, og dette gir oss store utfordringer inn i 2021.

Arbeidskrevende for Interne tjenester er også nedleggelsen av asylmottaket som medfører bemanningsreduksjon/omklassering av personell og ev oppsigelser

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

Viktig for virksomheten inn i 2021 er:

- For at Interne tjenester skal kunne levere gode tjenester, betinger dette god dialog og sikre rutiner som fungerer i samhandling med de øvrige driftsenhetene. Her er det forbedringspunkter som eks;
 - Rutiner i forbindelse med saksbehandling/politisk sekretariat
 - Rutiner for medarbeidere som begynner (introduksjon) og slutter i organisasjon.
 - Arbeidsfordeling kommunale avgifter
- 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 er i gang med bygging av nytt Internett og håper dette kan bidra positivt.
- I vårt arkivsystem Elements har vi i større grad muligheter for elektronisk posthåndtering – dette ønsker vi å videreutvikle med bruk av elektronisk signering

Asylmottaket

2020 ble et spesielt år for asylmottaket. Spesielt ettersom vi tapte anbudskonkurransen på ny drift. Dette betyr at mottaket legges ned med virkning fra 30.06.2021. 30 års drift går nå mot slutten. Sjøl om dette har preget både ansatte og beboere, så er det allikevel jobbet godt. På grunn av Covid-19 og gjennomføringene av UDI sine smitteverntiltak, så har tilbudet til beboerne vært noe redusert. Dette har igjen ført til redusert utgifter.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	4 226	4 689	463	90 %	4 351
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	3 230	3 189	-41	101 %	3 237
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	53	36	-17	147 %	80
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	0	533	533	0 %	0
151 Sum utgifter	7 509	8 447	938	89 %	7 668
16 Salgsinntekter	-352	-531	-179	66 %	-353
17 Refusjoner	-7 997	-8 000	-4	100 %	-7 400
18 Overføringsinntekter	0	0	0		-1
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-9
191 Sum inntekter	-8 349	-8 531	-182	98 %	-7 763
Netto drift	-840	-85	756	993 %	-95

Kommentarer

- Asylmottaket går mot et større overskudd enn budsjettet for 2020. Årsaken til dette er et mindreforbruk på lønn, samt noe mindreforbruk på tolketjenester, aktiviteter og kurs/reiser.
- Vi hadde i 2020 100% stilling som returrådgiver finansiert med prosjektmidler fra UDI
- UDI leide 3 tilleggsboliger fra Engerdal kommune fra mars 2020 for å unngå at beboerne bodde for tett og forebygge smitte.
- UDI bevilget 135000,- til aktiviteter for barn. Dette er i tillegg til mottakets egne aktivitetsmidler og aktivitetsmidler som lag og foreninger fikk innvilget. Til tross for Korona-situasjonen klarte vi å holde et relativt høyt aktivitetsnivå for barna

Utfordringer

- Driftsavtalen med UDI går ut 30.06.2021. Eventuell drift etter dette vil være avhengig av at det kommer nye utlysninger på rammeavtaler hvor vi kvalifiserer oss som driftsoperatør og at vi senere vinner et avrop på driftsavtale.
- Det er viktig at vi ikke blir sittende igjen med for mye utgifter etter at inntekten stopper.
- En nedleggelse av Drevsjø mottak vil være en utfordring for hele kommunen.

Utvikling

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

Organisering:

Stillingstype	Årsverk 2017	Ansatte 2017	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020	Årsverk 2021	Ansatte 2021
Kultur	1,3 ⁶⁾	2 ⁶⁾	1,3 ⁷⁾	2 ⁷⁾	1,3	2 ⁷⁾	1,3	2	1,6 *	2
Bibliotek	0,69	3	1,25	3	1,25	3	1,25	3	1,25	3
Bad	0,4	2	0,40	2	0,40	2	0,4	2	0,4	2
Landbruk	1,5	2	1,5	2	1	1	1	1	1	1
Samf/org utv	1,5 ⁴⁾	2 ⁴⁾	1,0	1	1	1	1	1	1	1
Næring	1		1	1	1	1	1	1	1	1
Frivilligsentralen	1	1	1,0	1 ⁹⁾	1,0	1	1	1	1	1
Ungdom	0,4	2	0,4	2	0,4	2				
Totalt	7,79	14	7,85	14	7,35	13	6,95	11	7,25	11

* 0,6 stilling finansieres via eksterne tilskudd fra fylkeskommunen

Hovedtrekk 2020

Utviklingsvirksomheten ble opprettet 01.01.20 og nye ansvarsområder ble utarbeidet i perioden fram mot 01.04.20 da egen virksomhetsleder også var på plass. Dette gjør at det på noen områder er vanskelig å hente fram sammenlignbar statistikk fra tidligere år.

Mye av jobben i 2020 har, i tillegg til løpende oppgaver innenfor de forskjellige ansvarsområder, bestått av å bygge en ny enhet, koordinere nye og gamle ansvarsområder og koble sammen med nye kostrenger etc.

Utvikling har hatt et samlet merforbruk på kr 554 000,- i 2020. Dette skyldes i stor grad egenandel bredbånd trinn 1 som ble budsjettert inn i 2020 men der innbetalingene kommer nå i 2021.

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 14,15 og 19(overføring til fond). Det kan derfor være utfordrende å tolke differansene og avvikene mellom hovedpostene i regnskap/budsjett uten å gå inn på de enkelte prosjektrekskapene.

Oversikt over utlån – bibliotek

Besøkstall: 1418

Utlånstall: 3819

Utlånstall dvd/lydbøker: 202

Fjor året var veldig spesielt med tanke på Corona. Vi hadde stengt i 8 uker, noe som førte til at besøkstallene sank til ca halvparten i forhold til året før. Mange av våre besøkende er i risiko gruppen dette kan også være en stor årsak. Lånet har gått litt opp, dette kan være fordi lånerne har mistet andre tilbud som har ført til at de leser mer bøker og låner mer filmer og lydbøker.

Vi hadde kun 3 arrangementer i fjor. Det var *Sommerles* for barn fra førskolealder og til 7. klasse. De to andre var for voksne og det kom til sammen 38 på de to arrangementene, dette pga smittevernreglene.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Utlån	4022	4404	3555	3323	2829	1965	3468	3819

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	4 196	4 307	111	97 %	4 217
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	919	679	-240	135 %	1 429
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	8	37	29	22 %	9
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	10 735	10 910	175	98 %	3 696
15 Finansutgifter	2 587	1 680	-907	154 %	961
151 Sum utgifter	18 445	17 613	-833	105 %	10 312
16 Salgsinntekter	-63	-98	-35	65 %	-137
17 Refusjoner	-3 424	-3 548	-124	97 %	-1 939
18 Overføringsinntekter	-333	-236	97	141 %	-328
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-1 947	-1 608	339	121 %	-1 674
191 Sum inntekter	-5 767	-5 489	278	105 %	-4 078
Netto drift	12 678	12 124	-554	105 %	6 234

Kommentarer**Lønn inkludert sosiale utgifter (Hovedpost 10)**

Mindreforbruk på kr 111 000 skyldes ikke full innleie av vikarer ved fravær/vakanser.

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

Merforbruk ihht budsjett på kr 240 000. Skyldes i hovedsak innkjøp frivilligsentralen 150 000 og verdensarv/museum 60 000 som dekkes av eksterne tilskudd.

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

Mindreforbruk på 29 000 skyldes redusert aktivitet pga korona på f.eks ungdomsklubb, engerdalshallen og bad. Sees opp mot reduserte salgsinntekter på hovedpost 16.

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

Mindreforbruk 175 000. Noe mindre utbetalinger fra næringsfond i 2020.

Finansutgifter (Hovedpost 15)

Merforbruk 907 000. Skyldes økte avsetninger til fond.

Refusjoner (hovedpost 17)

Mindreinntekter på kr 124 000. Det største avviket her er mindreinntekter egenandel bredbånd trinn 1 på kr 664 000.

Overføringsinntekter (hovedpost 18)

Merinntekt 97 000. Større overføring til næringsfond fra fylkeskommunen.

Finansinntekter (hovedpost 19)

Merinntekter på kr 339 000 skyldes bruk av bundne driftsfond.

Utfordringer framover

Arbeid med bredbåndsutbygging er i gang. Trinn 1 er gjennomført og trinn 2 skal etter planen ut på anbud i april 2021. Arbeidet med innkreving av egenandel trinn 1 har vært utfordrende og fortsetter inn i 2021. Det ligger store og spennende oppgaver foran oss med tanke på å tilrettelegge for en framtidsrettet infrastruktur til både bedrifter og innbyggere.

Det skjer my 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. I tillegg har kommunen ansvar for å forvalte statlige tilskudds- og kompensasjonsordninger rettet mot næringslivet, blant annet i forbindelse med covid 19. Dette er arbeidskrevende. Det er derfor en politisk prioritering at kommunen skal opprettholde dagens bemanning med to stillinger knyttet mot næringsutvikling og samfunnsutvikling. Næringsutvikleren sluttet imidlertid ved utgangen av februar og det er lyst ut

etter ny. 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 definitivt ut over kapasiteten til å følge opp landbruksrelaterte oppgaver.

Innlandet fylkeskommune har gitt ekstraordinært tilskudd til utredning av mulig søknad om forvaltningsområde for samisk språk. 60% stilling innen kultur er øremerket dette arbeidet. Utredningen er beregnet slutført i løpet av 2021.

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 gatelyst
- Kommunale bygg og utleieboliger
- Tomtearealer og grøntanlegg



Organisering:

Enheten har følgende faste stillingshjemler pr. 31.12.2020:

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2019	Årsverk 2019	Ansatte 2020	Årsverk 2020
Enhetsleder plan og teknikk	1	1	1	1	1
-Byggesaksbehandler	1	1	1	1	1
-Næringsutvikler	1	1	1	0	0
-Kart- og oppmålingsingeniør	1	1	1	1	1
-Landbruksveileder	1	1	1	0	0
-Skog-, utmark- og miljøvernkonsulent	1	1	1	1	1
Eiendomsskattekonulent	0,4	1	0,4	1	0,4
-Prosjektleder bygg og anlegg	1	1	1	0	0
Fagansvarlig teknisk drift	1	1	1	1	1
-Vaktmestere + uteseksjon	5,6	6	5,6	6	5,6
-Driftsoperatør VA	1	1	1	2	1,6
-Renholdere	0,89	3	0,89	3	0,89
Totalt:	15,89	18	15,89	17	13,6

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	9 261	9 418	156	98 %	9 030
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	10 271	10 052	-220	102 %	9 180
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	7 367	7 105	-262	104 %	6 742
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	1 762	1 940	177	91 %	1 329
15 Finansutgifter	2 310	1 663	-647	139 %	1 539
151 Sum utgifter	30 972	30 177	-795	103 %	27 820
16 Salgsinntekter	-19 352	-19 545	-193	99 %	-17 109
17 Refusjoner	-2 780	-2 030	750	137 %	-2 133
19 Finansiinnt. og finanstransaksjoner	-219	-60	159	364 %	-67
191 Sum inntekter	-22 351	-21 634	716	103 %	-19 310
Netto drift	8 621	8 542	-79	101 %	8 510

Hovedtrekk 2020

Hele virksomheten har et merforbruk på kr 79 000. Oversikten viser alle ansvarsområder innenfor Tekniske tjenester inkl. VAR-området. På driftssiden ble det et merforbruk på kr 795 000, mens vi fikk inn mer i inntekter tilsvarende kr 716 000.

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Her har det vært en innsparing på kr. 156 000 i forhold til budsjettet.

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

Merforbruk på kr 220 000. skyldes noe feilbudsjettering, samt at disse hovedpostene er veldig uforutsigbare..

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

Merforbruket på kr. 262 000 berører stort sett ansvarsområdet 6410, vann. Tilrettelegging av vann til nye boligtomter og noe SÅTE IKT kostnader.

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

Mindreforbruk på 177 000. har sammenheng med at momskompensasjon er noe lavere enn budsjettet:

Finansutgifter (Hovedpost 15)

Merforbruk på kr 675 000. skyldes blant annet avskrivninger. Samt at det er foretatt større avsetninger til fond enn budsjettet.

Salgsinntekter (Hovedpost 16)

Salgsinntektene er 193 000 lavere enn budsjettet. Det skyldes i hovedsak noe mindre inntekter enn forventet på våre nye utleieboliger, samt at tilknytningsavgiften for vann og avløp ble budsjettet for høyt.

Refusjoner (Hovedpost 17)

Merinntekt på kr 750 000 skyldes stort sett refusjoner sykelønn og økt momskompensasjon.

Overføringsinntekter (Hovedpost 19)

Finansiinntektene på kr. 159 000 er bruk av bundne driftsfond.

Hovedtrekk 2020

Virksomheten har i 2020 hatt ansvaret for flere plan- og byggeprosjekter. De fleste er blitt gjennomført dette året, mens andre skal ferdigstillelse de neste årene. Av de største kan nevnes: Engerdal Torg, utleieboliger i grendene, rehabilitering av Engerdal helse- og omsorgssenter og utbedring av vann- og avløpsanlegget i Engerdal Østfjell. Det vises forøvrig til kommentarer under investeringsprosjekter.

Videre har vi fått vedtatt en klima- og energiplan for Engerdal. Plan og Teknikk har også bistått Utviklingsvirksomheten i sitt arbeid med revideringen av snøscooterforskriften. Dette har vært en betydelig jobb som har tatt mye arbeid. Sjø om arbeidet fortsatt ikke er helt ferdig så har vi nå fått en scootertrase alle kan være stolte av.

Når det gjelder plansaker så er det utarbeidet en ny reguleringsplan for boligbygging ved Drevsjøen, og det er igangsatt en revidering av reguleringsplan for Engerdal sentrum. Det er også gjennomført mindre reguleringsendringer blant annet ved Snerta hyttefelt og Tjønnodden.

2020 har vært et utfordrende år. Det har vært noen utskiftninger av ansatte i virksomheten 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.

Det har også vært en del arbeid knyttet til den nye organisasjonsendringen. For Tekniske tjenester har dette medført at noe av våre tidligere arbeidsoppgaver er flyttet til Utvikling. Det gjelder blant annet næringsarbeid og landbruk. Dette skjedde sommeren 2020. Det siste halvåret har vært en innkjøringsperiode. Erfaringene så langt viser at den nye organisasjonsstrukturen fungerer godt, og at fagområdene blir mer konsentrert på saksbehandlerne.

Nesten hele 2020 har også vært brukt til å retaksere våre eiendommer i Engerdal. Det er nå 10 år siden eiendomsskatten ble innført første gang i kommunen. Loven sier da at en ny retaksering må gjennomføres. Dette er nå gjennomført i regi av eiendomsskattekontoret. Skattelister er nå lagt slik at det formelle nå er i orden. Det er ventet at det vil bli en del klager. Behandlingen av disse vil bli gjennomført i 2021.

På grunn av kommunens vanskelig økonomiske situasjon så har det i 2020 vært ekstra stort fokus på økonomi og budsjettkontroll. Hele virksomheten har hele året vært veldig bevisste på ikke å bruke mer penger enn hva som er budsjettet. Vi har på mange måter et uforutsigbart budsjett spesielt innenfor vedlikehold og innenfor kjøp av varer og tjenester. Plutselig har vi noen store reparasjoner på maskiner og utstyr, eller så øker strømprisen mer enn hva som er budsjettet. Dette er vanskelig å kontrollere. Allikevel viser resultatet eller regnskapet for 2020 at vi har lyktes bra. Fra å ha nesten en million i merforbruk i 2019, viser resultatet at vi har gått med et «lite» merforbruk på 79 000 kr. i 2020. Her er det grunn til å rose våre ansatte for en meget god jobb.

Tekniske tjenester 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 Tekniske tjenester kan være fornøyd med den jobben som er gjort i 2020. 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

- Oppfølging av vedlikeholdsplan for kommunale bygg
- Revidering av forskrift om snøscooterløyper sammen med Utviklingsenheten
- Ajourhold av matrikkelen og kartbaser (bygg, plan, veg, ruter, AR5 osv.)
- Oppfølging av utviklingsprosjekter sammen med Utviklingsenheten
- Kommunal planstrategi
- Utarbeidelse av ny vann og avløpsplan.
- Planlegge for en revidering kommuneplanens arealplan i 2022
- Videre utbygging Engerdal Torg, samt gang og sykkelvei i Engerdal sentrum
- Stedsutvikling på Drevsjø sammen med Utviklingsenheten
- Rehabilitering av Engerdal helse- og omsorgssenter (helsesenter og ombygging i forbindelse med omorganisering av institusjonstjenester)
- Ferdigstillelse av vannverket i Engerdal Østfjell
- Klagebehandling av eiendomsskatt
- Tilsyn byggesak og spredt avløp
- SD-anlegg (fjernstyring av varme og ventilasjon)
- Kompetanseheving og tjenesteutvikling

Vann, avløp, renovasjon – VAR

Selvkostregnskap:

	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

Hovedtrekk 2020

2020 har ikke vært annerledes enn tidligere år. Det å ivareta vårt vann- og avløpsnett på en best mulig måte krever kompetanse og god planlegging. Det er gjort mange nødvendige vedlikeholdstiltak dette året. Allikevel er det fortsatt et betydelig etterslep på nødvendig rehabilitering. Dette gjelder spesielt avløpsnettet. Etter at vi tok over vann- og avløpsnettet i Østfjellet på slutten av 2019, så fikk vi økt stillingsressursen som driftsoperatør med 60 %. Dette har bidratt til at vi nå kan være i forkant og at vi kan gjøre mer langsiktige vedlikeholdstiltak. I dag er oppleves 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. Det jobbes på sikt med å finne andre måter å deponere slammet på. I dag blir dette deponert ved Bjønnåsmoen. Slammet er en ressurs. Det jobbes nå med å prosjektere biogassanlegg i vår region som vil omdanne slammet til gass. En slik biogass kan utnyttes til å produsere strøm, varme og drivstoff. På sikt vil vårt slam bli kjørt til et slikt anlegg.

I 2020 gikk FIAS over fra de tradisjonelle sekkene til dunker. Nå er fokuset i langt større grad at husholdningene skal kildesortere, og ikke som før, kaste alt i restavfallet. Dette har vært en omstilling for de fleste. Ut i fra tilbakemeldingene vi har fått, så har denne endringen gått veldig greit og er kommet for å bli.

Vann, avløp, slam og renovasjon skal være sjølkost. Det vil si at inntektene skal dekke utgiftene, og at dekningsgraden skal være 100 %. Innenfor slam og renovasjon så har dette stort sett vært 100 %. Både vann og avløp har tidligere ligget langt under sjølkost, noe som har medført at kommunen har «subsidiert» en god del av disse kostnadene. Etter at Engerdal kommune overtok vann- og avløpsnettet i Østfjellet så har dette medført at vi har fått langt flere abonnenter. Dette gjør at vann i dag nærmer seg 100 % dekningsgrad.



Fortsatt ligger vi under på avløp. I dag er dekningsgraden på 80%. Det betyr at kommunen må betale de resterende utgiftene for å dekke kostnadene. For å komme på 100 % dekningsgrad så vil det utgjøre

I overkant av 600 000 kr. Dette ble også lagt inn som et mulig tiltak under budsjettbehandlingen for 2021.

Dette ble ikke vedtatt. Det ville medført at de kommunale gebyrene for avløp ville økt drastisk for de som i dag er knyttet til et kommunalt renseanlegg.

Utfordringer

Dette blir å ferdigstille utbyggingen av vannverket i Østfjellet. Tidligere anbud har vist at kostnadene har blitt langt dyrere enn hva som er forsvarlig, og ikke minst bevilget. Nå er det sett på en noe billigere, og forhåpentligvis like god løsning. Dette skal nå ut på anbud i løpet av våren 2021. Ferdigstilling er satt til høsten 2021.

Administrasjon Helse, velferd og oppvekst

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Helse og velferd	2	2	2	2	1,2	2
Skole- og barnefaglig rådgiver	0	0	0	0	0,8	2
Totalt	2	2	2	2	2	4

Hovedtrekk 2020:

2020 har vært et spesielt år, særlig grunnet covid-19. Pandemien medførte store endringer for de enkelte virksomheter når den kom i mars 2020. Fjellheimen ble nedstengt for en stund, og resterende av året ble preget av mye avbestillinger og få deltagere, som igjen førte til mindre inntekter. De øvrige virksomhetene i oppvekst har tilpasset driften til veiledere utgitt av sentrale myndigheter.

Helse og velferd har også vært preget av pandemien med restriksjoner og tilpasset drift. Enhet for helse og habilitering, avdeling legetjeneste har vært en viktig støttespiller i kommunens håndtering av pandemisituasjonen, med faglige råd til kommunens ledelse, sågar som til frivillige lag og foreninger og innbyggere forøvrig.

Begge enhetene gjennomførte større organisatoriske endringer fra 2019 til 2020 hvor oppgaver har måttet omfordes og etablerte rutiner måtte endres. Fra 01.08.20 ble 2 enhetsledere erstattet av en Kommunalsjef for helse, velferd og oppvekst som følge av ny organisering. Den nye organisasjonen fremstår fremdeles som fersk, og det vil måtte påregnes noe tid før man kan se effekt av den nye organiseringen i 2021/2022.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	3 342	3 291	-50	102 %	5 255
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	834	1 150	316	72 %	1 069
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	1 671	1 929	258	87 %	1 882
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	59	268	209	22 %	73
15 Finansutgifter	595	5	-590	11904 %	607
151 Sum utgifter	6 501	6 644	143	98 %	8 886
16 Salgsinntekter	-90	-90	0	100 %	-91
17 Refusjoner	-3 090	-2 551	539	121 %	-2 791
18 Overføringsinntekter	-71	-59	12	120 %	-128
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-111	-19	92	580 %	-310
191 Sum inntekter	-3 362	-2 719	643	124 %	-3 319
Netto drift	3 138	3 924	786	80 %	5 567

Kommentarer

Justert budsjett 3.924.000,-
Regnskapstall 3.138.000,-

Netto drift 786.000,- i mindre forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

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

Mindreforbruk på **316 441,-**. Dette er hovedsakelig som følge av mindre kursvirksomhet grunnet pandemien samt mindre kjøp av tjenester enn det som var budsjettet.

Hovedpost 13 (kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. egenproduksjon)

Mindreforbruk på **258 006,-**. Bokført utgift til Interkommunal PP Tjeneste var mindre enn budsjettet, det samme gjelder også for miljørettet helsevern.

Utfordringer framover:

Demografiutvikling

Tall fra SSB viser at vi blir noen færre i kommunen, herav færre barn og unge og flere eldre. For oppvekstsektoren betyr dette færre elever og barn i barnehage. I tillegg legges asylmottaket på Drevsjø ned, som betyr ca. 30 færre elever og noen færre barn i barnehage. Fåddelt skolestruktur er derfor noe som EBUS må jobbe med for å tilpasse driften til rammeoverføringene i årene fremover. Voksenopplæringen får færre elever, og en samlokalisering med EBUS er hensiktsmessig for å benytte lærerressurser på tvers. For barnehagene ser det foreløpig ikke ut til å bli store endringer før i 2023 da man har et forholdsvis stort årskull som begynner på skole.

Parallelt med færre barn og unge får vi stadig flere eldre. Helse- og omsorgstjenesten vil fremover måtte styrkes for å tilpasse tjenesten til det økte behovet. Engerdal kommune skal legge til rette for at flest mulig skal kunne bo hjemme lengst mulig både gjennom bruk av velferdsteknologi og ved å styrke hjemmetjenesten. I tillegg vil vi måtte tilpasse boligsituasjonen slik at flere kan bo nærmere der hvor tjenestene leveres. Moderne og tilrettelagte boliger for eldre skal bygges i tilknytning til Engerdal torg med oppstart nå i 2021. Her vil de som ønsker kunne bo for seg selv, men samtidig i nærhet med andre i tilsvarende livssituasjon. En ombygging av Helse- og omsorgssenteret på Drevsjø som er planlagt ferdigstilt i 2023 er også et viktig steg for å møte en stadig aldrende befolkning.

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. Det blir viktig å tidlig identifisere de som har et større behov, og sørge for at de får den støtten og hjelp de trenger. Vi er en liten organisasjon, og det bør finnes gode muligheter for å få til god samhandling på tvers for å gi et godt forebyggende tilbud til de som trenger dette.

Spes. ped. koordinatoren ble fjernet som følge av budsjettvedtak i 2020 – her har man måtte tilpasse driften og overføre disse oppgavene til andre. Engerdal kommune har en høy andel spes. ped. i vår grunnskole og en økt kompetanse på dette området vil måtte prioriteres. Dette omtales blant annet i Stortingsmelding 6, hvor PP-tjenesten skal fokusere på de tyngre behovene, og virksomheten selv må stå for tidlig innsats og et styrket tilbud.

Kompetanse og rekruttering

Å bevare og øke kompetanse er fremdeles viktig. Engerdal barne- og ungdomsskole har kompetansekrav fra 2025 som de jobber mot, her er god tilrettelegging fra virksomheten samt midler fra UDIR løsningen man jobber gjennom. Det overføres stadig nye oppgaver til kommunen uten at man nødvendigvis har den rette kompetansen. Som liten kommune er det tidvis utfordrende å øke kompetanse, men også å rekruttere nødvendig kompetanse. Et eksempel på dette er fastlege, her har kommunen vært heldig å få på plass en ny fastlege, men vi ser at vaktbelastningen i forbindelse med legevakt er for stor til at dette kan være en varig løsning. Tilgang til fastleger er et generelt problem på landsbasis, i tillegg er det få som ønsker så høy vaktbelastning som det vi har. Et interkommunalt samarbeid er å foretrekke slik at man kan fordele vakter på flere, samt sørge for tilgang til et større fagnettverk. En interkommunalisering av legevakten kan selvfølgelig oppleves negativt for innbyggerne, men er nødvendig for å opprettholde et faglig forsvarlig tilbud.

I den fremtidige demografiutviklingen blir vi stadig færre i arbeidsfør alder som skal ta hånd om de eldre. I debatten knyttet til sykehusstruktur ser man også at dette er fokusområde, og noe av bakgrunnen for at man ønsker å samle mer «under ett tak» er for å samle kompetansen da det er utfordrende å rekruttere og beholde. Engerdal kommune må fokusere på å beholde kompetanse og øke kompetanse hvor dette er mulig. I tillegg må vi tenke kreativt og tverrfaglig for å gi et tilstrekkelig tjenestetilbud, herunder involvering av frivillige, pensjonister og andre som kan bidra på sin måte i det kommunale tjenestetilbudet.

Mer informasjon og utfordringer innenfor den enkelte virksomhet følger nedenfor.

Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS)

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
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	6,3	8	4,0	6*		*6
Lærere	20,7	23	21,2	26		
Ledelse	2	2	2	2	2	2
SFO			0,89	1	0,89	1
Totalt	32,3	37	31,4	39		

*Assistenter dekker opp SFO med ca 1 årsverk.

Hovedtrekk 2020

- Koronaen kom i midten av mars og hele skolen ble stengt ned fra fredag 13/3. Undervisningen måtte gjøres digital, og elevene kommuniserte med lærerne gjennom Teams på Ipad eller skole-PC. Småtrinnet var tilbake på skolen fra 27/4, og 5.-10. klasse kom tilbake til skolen fra 13/5. De måtte gå 3 dager på skolen og ha 2 hjemmeskoledager pga redusert kapasitet på skolebussene i denne perioden. Alle elevene i Engerdal kjører buss. I perioden med hjemmeundervisning benyttet skolen tilleggslokaler ved både Voksenopplæringen og Ungdomsklubben for å kunne ha et tilbud til barn som trengte en fysisk møteplass og trygge voksne å forholde seg til daglig. Elever på mottaket trengte et alternativt tilbud i gåavstand.

Ca 10% av skolens elever hadde et fysisk tilbud på skolen i perioden som hjemmeundervisningen varte. Lærerne jobbet svært mye i denne perioden og opprettet på svært kort tid digitale løsninger for å kunne kommunisere med elevene og følge opp skolearbeidet deres gjennom samtaler og vurderinger digitalt.

Fra skolestart i august var alle elevene tilbake på skolen på fulltid. Resten av 2020 foregikk på «gult nivå» med strenge retningslinjer for smittevern og begrenset sosial omgang mellom både elever og ansatte. Dette har vanskeliggjort alt samarbeid og utvikling. Digitale løsninger erstatter ikke det fysiske møtet mellom mennesker.
- Elevtallet vårt går foreløpig langsomt nedover. Skolen hadde ved skolestart 135 elever, hvorav ca 25% av disse er fremmedspråklige barn. Skolen startet et arbeid mot fådelt organisering med sammenslåtte klasser på småtrinnet høsten 2019, men elevgruppene våre ble for store til denne organiseringen. På grunn av pedagognormen må vi sette inn flere voksne når gruppene blir så store. Det gir ingen økonomisk innsparing å slå gruppene sammen når vi likevel må sette inn ekstra lærer. Kun 4. klasse har så få elever i år at sammenslåing er nødvendig for å opprettholde et godt faglig og sosialt miljø for elevene. Når asylmottaket stenger vil det føre til en nedgang i elevtallet med ca 30 elever, og da vil det være naturlig å se på fådelt organisering av skolen igjen.
- Resultatene for nasjonale prøver gir fortsatt mål om å få flere opp på høyere nivå i lesing på 5. trinn, selv om resultatene ofte høynes opp mot 9. trinn og antall grunnskolepoeng er bra. Med synkende elevtall vil all statistikk bli svært sårbar, da en elevs skår gir stort prosentvis utslag jf. *Små talls lov*. Vi har særlig fokus på at lesing er en grunnleggende, og avgjørende, ferdighet i alle fag. To lærere tar videreutdanning i år innenfor feltet som lærerspesialist (leselærer) og begynneropplæring i norsk, som vil bidra til å styrke lesing og skrijving på alle trinn.
- I 2017 ble reglene i opplæringsloven om elevens psykososiale miljø innskjerpet. Det medfører aktivitetsplikt for skolen til å avdekke, stoppe og håndtere krenkelses og mobbing, noe skolen er blitt drillet i gjennom *Læringsmiljøprosjektet*. Elevundersøkelsen i 2019 viser fortsatt høy grad av trivsel.
- Gjennom *Kultur for læring* er det arbeidet med forbedring av vurderingsformer og -rutiner. Elevene skal ha konkrete og nyttige tilbakemeldinger, som igjen kan bidra til å øke deres faglige resultater. Slik kan enda flere gjennomføre grunnskole- og videregående opplæring. Høsten 2020 ble den tredje undersøkelsen i Kultur for læring gjennomført. Resultatene viser at vi er på vei fremover med vurderingsarbeidet.
- Elevene skal ta i bruk digitale verktøy i opplæringen. Alle elevene fra 5.-10. klasse har nå sin egen skole-pc. Elevene på småtrinnet startet opp med iPad i undervisningen våren 2019. Alle klasserom er utstyrt med Smartboard og moderne skjermer. Lærernes IKT-kompetanse oppgraderes fortløpende gjennom veiledning fra SÅTE-samarbeidet og lokale ressurslærere; såkalte IKT-fyrtårn.
- Særskilt norskopplæring for minoritetsspråklige elever (SNO) har vært i fokus. Det er jobbet med økt systematisk og tilpasset opplæring. Dette gir økt motivasjon for læring, og større mulighet for å mestre videre skolegang i Norge. Opplæringen skjer i et samarbeid mellom faglærere i klassen og egne SNO-lærere med fokus på språkopplæringen.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	20 328	21 708	1 381	94 %	22 061
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 576	2 729	153	94 %	3 942
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	4	0	-4		7
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	316	165	-151	191 %	356
15 Finansutgifter	117	25	-92	468 %	501
151 Sum utgifter	23 341	24 628	1 287	95 %	26 867
16 Salgsinntekter	-127	-84	44	152 %	-156
17 Refusjoner	-4 573	-4 151	422	110 %	-7 149
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-589	-45	544	1308 %	-485
191 Sum inntekter	-5 289	-4 280	1 009	124 %	-7 790
Netto drift	18 051	20 348	2 296	89 %	19 077

Kommentarer

Justert budsjett 20.348.000,-
Regnskapstall 18.051.000,-

Netto drift 2.229.600,- i mindre forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 lønn inkl. sosiale utgifter

Mindreforbruk skyldes i hovedsak pensjon og arbeidsgiveravgift. Grunnet corona fikk ikke lærerne avspasert opparbeidet tid i løpet av våren, dette ble løst ut med overtids godtgjør. Forsterket renhold var nødvendig i forbindelse med pandemien, men dette har blitt løst med allerede eksisterende ressurser.

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

Det er brukt noe midler for oppgradering av skolelokaler, blant annet adgangskontroll, sløydrommet samt naturfagrommet, i tillegg vil noe fortsette i 2021.

Hovedpost 16 Salgsinntekter

Det var flere brukere av SFO enn budsjettet i 2020, som ga merinntekter på 25 000,-

Utfordringer framover:**Behov for formell kompetanse:**

Det er behov for å 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, men få benytter anledningen til å søke. Det har vist seg vanskelig å rekruttere godkjent lærerkompetanse og faglærte assistenter ved diverse vikarbehov.

Styrke administrativ ledelse:

Kulturskolen ble lagt under felles ledelse med EBUS fra 01.08.20. Faglederstilling i 20% ble opprettet på kulturskolen, mens personal- og økonomioppgaver ble lagt til felles rektor. Spesialpedagogisk koordinator gikk av med pensjon fra samme dato, men oppgavene vedkommende utførte i 80% stilling må ivaretas av ledelsen ved EBUS. Mange nye oppgaver er tilført EBUS, men ingen ressurser. Det blir utfordrende å ivareta alle disse ekstra oppgavene på en forsvarlig måte. Det er forventet at også Voksenopplæringen vil flyttes til EBUS i 2021 og samordne administrative oppgaver. Det blir vanskelig å ivareta alle disse ekstra oppgavene med samme administrative ressurs. Det vil også bli vanskelig å rekruttere nye ledere til slike omfattende stillinger. Det blir nødvendig å se på helheten når omorganisering er gjennomført for å beholde administrative ledere.

Synkende elevtall:

Prognosene sier at vi vil få et synkende elevtall i årene framover. Det er kjent at asylmottaket vil legges ned fra sommeren 2021, noe som gir en betydelig nedgang i elevtallet på EBUS. Nesten 30 elever vil flytte til andre kommuner som en følge av nedleggelsen. Elevmiljøet vil bli mer begrenset uten flerkulturell påvirkning. Venner vil skilles fra venner, og vi blir et fattigere samfunn i Engerdal uten våre nye landsmenn blant oss lokalt.

Omorganisering:

Mindre elevgrupper fra høsten 2021 muliggjør en organisering med mer aldersblandede grupper, såkalt fådelt organisering. Vi har hatt for store elevgrupper så langt til å kunne organisere skolen på denne måten, men med den store reduksjonen i antall elever som mottaksnedleggelsen fører med seg, vil det være naturlig å endre gruppeinndelingen. Små klasser bør slås sammen til større enheter.

- Progresjon må ivaretas

Aldersblanding gir mange fordeler, men 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 å endre planverket tilpasset en aldersblandet elevgruppe.

- Innhente kompetanse

EBUS har ikke erfaring med systematisk aldersblandede grupper fra tidligere, og har behov for å innhente kompetanse på området for å sikre en vellykket omorganisering. Klassene på EBUS vil ha fra 7-8 elever til 13-14 elever ved skolestart i august 2021. Grupper på mer enn 15 elever kan utløse krav om 2 lærere, så sammenslåing av for store grupper gir ikke nødvendigvis økonomisk gevinst.

SFO-tilbudet 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. Skolen må ha ansatte på plass til de få barna som bruker tilbudet.

Engerdal kulturskole

Stillings Type	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Rektor	1,0**	1	1,0**	1	0,2*	1
Lærere	0,53	4	0,53	4	0,32	3
Totalt	1,53	5	1,53	5	0,52	4

** 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. Rektor ved kulturskolen fratradte sommeren 2020, og det gikk noen måneder før lærere kom på plass og driften kom i godt gjenge igjen.

Tabellen viser besatte stillinger ved utgangen av desember 2020, med noe ubenyttet undervisningsressurs (ca 50%).

Hovedtrekk 2020:

- Koronaen kom midt i mars og satte en stopper for kulturskolens ordinære aktiviteter. Lærerne kom etterhvert i gang med undervisning digitalt med enkeltelever, men det ble ingen forestillinger eller konserter denne våren, slik kulturskolen pleier å ha. Elevene fikk heller ikke drive med samspill pga smittevernregler. Dette gikk ut over motivasjonen hos elever og vanskeliggjorde lærernes undervisning. Korona og smittevern preget undervisningen dette året. I høstsemesteret kom fysisk undervisning i gang igjen, med fokus på enetimer i musikkopplæring og en musikklekk-gruppe på småtrinnet. Rockeverkstedet ble åpnet for de eldste i skolens matfriminutt.
- Fra 01.08.20 fikk kulturskolen felles ledelse med EBUS. Faglederstilling i 20% ble opprettet, mens personal- og økonomiansvar ble overført til felles rektor. Det tok tid å få tilbudet i gang igjen med nye lærerkrafter. Noe lærerressurs (ca 50%) ble stående ubenyttet denne høsten pga liten tilgang på lærere.
- Den Kulturelle Skolesekken (DKS) har tidligere vært organisert under kulturskolen. En ressursgruppe bestående av representanter fra kulturskolen, kunst- og håndverkslærer fra grunnskolen, kulturkontoret samt skolefaglig rådgiver, er opprettet. Fondsmidlene ønskes benyttet i større grad, og nye planer er lagt for dette arbeidet.
- Undervisningen som ble gitt ved asyløker-mottaket ble avsluttet sommeren 2020. Integrering av minoritetsspråklige skjer fra høsten 2020 i hovedsak gjennom deltagelse på musikklekk for aldersgruppa 1.-4.klasse. Mottaket sørger for felles transport hjem etter endt økt. Samarbeid med SFO i ventetida mellom ulike aktiviteter er iverksatt.
- Kulturskolen deltar i et veiledningsprosjekt i regi av Norsk kulturskoleråd for perioden 2020-2022. Målet er å utvikle kulturskolen til å være et lokalt ressurscenter i tråd med rammeplanen, og øke kompetansen hos de ansatte. Arbeidet er godt i gang.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	709	1 008	298	70 %	1 124
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	58	65	7	89 %	30
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	11	13	2	88 %	3
151 Sum utgifter	778	1 085	307	72 %	1 157
16 Salgsinntekter	-50	-94	-44	53 %	-73
17 Refusjoner	-23	-13	10	180 %	-89
191 Sum inntekter	-72	-107	-34	68 %	-162
Netto drift	706	979	273	72 %	995

Kommentarer

Justert budsjett 979.000,-

Regnskapstall 706.000,-

Netto drift 273.000,- i mindre forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 lønn inkl. sosiale utgifter

Mindreforbruk som følge av kulturskolens rektor sa opp sommeren 2020, samt at noe lærerressurser ikke har blitt benyttet i høsthalvåret.

Hovedpost 16 Salgsinntekter

På grunn av korona ble det ikke avholdt noen konserter eller arrangementer i 2020. Reduserte billettinntekter og et lavt elevtall ga ikke forventet inntjening

Utfordringer framover:**Øke elevtallet**

Elevtallet ved kulturskolen har vært relativt lavt i 2020. Korona har også bidratt til at rekrutteringsarbeid har vært vanskelig. Nye lærere utover høsten og vinteren kan forhåpentligvis gi flere elever økt motivasjon til å starte på et tilbud utover i skoleåret. Flere ledige elevplasser annonseres utover høsten for både enetimer og samspill.

Beholde kompetanse

Kulturskolens undervisningsstillinger er svært små, noe som gjør det ekstra utfordrende å rekruttere til disse. Vi er avhengige av lokale ildsjeler med aktuell kompetanse for å kunne gi et variert tilbud ved kulturskolen. Pedagogkompetanse er nødvendig for å tilrettelegge for et godt tilbud.

Å være i utvikling

Rammeplanen slår fast at kulturskolen skal være et lokalt ressurscenter. Dette innebærer at kulturskolen skal samarbeide med skole- og kultursektor forøvrig, og medvirke til å styrke kompetanse og kulturell utfoldelse i hele lokalsamfunnet. Gjennom deltakelse i Norsk kulturskoleråds veiledningsprosjekt styrkes kompetansen hos de ansatte og øker bevisstheten om hvordan man kan lykkes med dette arbeidet lokalt. Kulturskolen er avhengig av forutsigbare økonomiske rammer og administrative ressurser for å lykkes med videre utvikling.

Utnytte Den Kulturelle Skolesekken (DKS) som en ressurs

Rammeplanen peker på at kulturskolelærere kan være aktive utøvere innenfor tilbudene i DKS, og at kulturskolen kan initiere samarbeid med grunnskole og DKS om lokale produksjoner. Ny organisering av DKS-ressursgruppe

Engerdal Voksenopplæringscenter

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Rektor	0,83	1	0,83	1	0,83	1
Programrådgiver	0,2		0,5		0,5	1
Lærere	6,37	7	6,27	7	6,5	7
2-språklig miljøterapeut	0,5	1	0,5	1	0	0
2-språklig assistent			0,16	2	0,45	1
Renholder	0,2	1	0,2	1	0,2	1
Totalt	7,5	9	8,5	12	8,45	11

Hovedtrekk 2020:

- 2 deltakere i full grunnskoleprogram iht Opplæringsloven § 4A1; med fagene matte, engelsk, norsk, naturfag og samfunnsfag fra skoleåret 2020/2021.
- 2 elever i særskilte tiltak iht Opplæringsloven § 4A2 (spesialundervisning)
- Generelt lavt elevtall- færre elever fra mottaket med rett til norskopplæring.
- Virksomheten har tilpasset seg situasjonen med redusert bemanning, der flere lærere er midlertidig overført til Ebus for skoleåret 2020/2021
- Det lave elevtallet har muliggjort gode smitteverntiltak, og stor grad av trygg skolesituasjon for elever og lærere. Ledige klasserom ble våren 2020 lånt ut til Ebus til sårbare elever da skolen ellers var nedstengt pga covid19.
- Digitale opplærings og møtearenaer er under utvikling som konsekvens av Covid19.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	3 757	3 849	91	98 %	4 964
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	122	177	54	69 %	275
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	0	0	0		79
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	20	41	21	48 %	89
15 Finansutgifter	0	0	0		0
151 Sum utgifter	3 900	4 067	167	96 %	5 407
16 Salgsinntekter	-21	-14	7	150 %	-31
17 Refusjoner	-1 275	-1 685	-409	76 %	-2 967
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-655
191 Sum inntekter	-1 296	-1 699	-402	76 %	-3 653
Netto drift	2 603	2 368	-235	110 %	1 753

Kommentarer

Justert budsjett 2.368.000,-

Regnskapstall 2.603.000,-

Netto drift - 235.000,- i merforbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 lønn inkl. sosiale utgifter

Viser et mindreforbruk på kr 91221. Det er spart inn på vikarutgifter, samt noe mindre spesialundervisning enn forventet høsten 2020.

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

Viser et mindreforbruk på 36782 og 15280. Det er spart inn på driftsutgifter som kontor- og undervisningsmateriell, telefonutgifter og tolketjenester.

Hovedpost 14 Overføringer (tilskudd mm.)

Viser et mindreforbruk på 21308. Gjelder tiltak som er forskjøvet til 2021.

Hovedpost 16 Salgsinntekter

Her er merinntekt på kr 7040. Gjelder økt salg av norskopplæring til privatister.

Hovedpost 17 Refusjoner:

Viser mindreinntekt på kr 409490. Av dette gjelder 351291 ekstratilskudd fra IMDI til tiltak for flyktninger med særskilte behov. kr 192192, skyldes at kommunens fellessøknad fra Nav ble sendt for sent til IMDI 159099 av dette skyldes at kommunens totalsøknad oversteg maks mulig tilskudd.

Resterende 58000 skyldes lavere norsktilskudd enn justert budsjett etter en beregning av gjenstående tilskudd og fratrukk for flyttinger i løp av 2020.

Utfordringer framover:**Samlokalisering og opprettholde av tilbudet**

Samlokalisering med Engerdal barne- og ungdomsskole krever omstilling og en del arbeid for ansatte og nåværende elever. Opprettholdelse og sikre faglig utvikling og kvalitativt forsvarlig undervisningstilbud til voksne med rettigheter til opplæring etter opplæringsloven og integreringsloven med minimale ressurser.

Fagkompetanse

Ivaretagelse av kommunens ansvar og plikter i ft voksnes rett til grunnopplæring iht Opplæringsloven og rett til opplæring i norsk og samfunnskunnskap iht Integreringsloven.

Ivareta og sikre særskilt opplæring for voksne jfr Opplæringsloven § 4A2

Implementering av Integreringsloven (erstatter introduksjonsloven), ny læreplan i norsk og samfunnskunnskap, og ny Opplæringslov.



Fjellheimen Leirskole

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Styrer/rektor	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 - 2020

- Året startet med 50 års jubileumsfest i uke 10 med en vellykket feiring og mye optimisme for et jubileumsår! Det endret seg i uke 12 med covid-19 og stenging av leirskolen!



Året 2020 har vært et meget unormalt år med 528 gjester. Dette grunnet avbestillinger og stenging i ukene 12-19 grunnet Covid-19 pandemien. Besøkskravet i år var 900. Vi har fått beholde tilskuddet fra staten. Det har vært drift i 36 uker av totalt 46 mulige.

- Det ble besluttet i januar 2020 at det ikke skulle bestilles evalueringen gjennom www.bedrekommune.no. Evalueringen har en høy oppstartspris hvert år. Det ble besluttet at evalueringen skulle bestilles hvert 3. år.
- Det gjennomføres muntlig evaluering hver uke før avreise og tilbakemeldingen har vært gode tross smitteverntiltak og pandemi. Vi fulgte med om alle tiltakene ville ødelegge opplevelsen av oppholdet for elevene. Flere elever har hatt det beste oppholdet noen gang, da det var få deltagere hver uke og hver enkelt elev har fått god oppfølging.
- Vi har som mål at flere nye og yngre elever blir kjent med Fjellheimen. Dette arbeidet ble nedprioritert grunnet mye arbeid som gikk til omorganisering og ombooking for å prøve å fylle alle ukene.
- 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 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	6 094	6 199	105	98 %	6 462
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 168	2 379	212	91 %	2 330
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	255	403	148	63 %	287
15 Finansutgifter	586	581	-5	101 %	198
151 Sum utgifter	9 102	9 562	460	95 %	9 277
16 Salgsinntekter	-1 534	-1 115	419	138 %	-2 514
17 Refusjoner	-7 309	-6 871	438	106 %	-7 259
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-30	0	30		0
191 Sum inntekter	-8 874	-7 986	887	111 %	-9 773
Netto drift	228	1 575	1 347	14 %	-496

Utfordringer framover:**Utfordringer med elevgruppa og lærertetthet.**

Våre elevgrupper blir stadig mer differensierte og krever mer individuell oppfølging i aktiviteter gjennom uka. Dette er utfordrende for lærergruppa å møte disse kravene. Det er behov for 4 hele stillinger. I tillegg har to lærer redusert undervisningstid iflg avtale SFS 2213 pkt. 6 Livsfasetiltak. Derfor blir det blir ingen uker hvor det er 4 lærere tilstede gjennom uka. Det arbeides for å beholde alle lærerstillingene i fremtiden.

Utfordringer med Kompetanseheving.

Det er krevende å finne kurs som passer våre behov. I 2020 ble alle kurs avlyst.

Utfordringer med økonomi og investeringer/renoveringer.

Bygningsmassen viser slitasje og det er behov for utskiftninger. Det bør settes inn nye vinduer for å redusere energiforbruket og bytte ut gammel lysarmatur til led lys. Lysarmaturene er utslitt og sprø slik at det kan være brannfarlig. Kjøkkenet har flere mangler ifht forskriftene. Det arbeides med å finne løsninger slik at vi har mathåndteringen innenfor Mattilsynets forskrifter. Det må til en ny minibuss i 2021 da minibussen ble avskiltet i 2020 og 1 snøskuter som er utslitt, men fikk en brukt gearkasse for 2021 sesongen. Det bør settes opp en carport/enkel garasje for å ta vare på buss, bil og hengere på en forsvarlig måte. Vår hest Silje nærmer seg pensjonsalder og den utfordrende å finne en ny hest som passer vårt bruk til en overkommelig pris.

Utfordringer med måltall/ krav om deltagere i året.

Dagens krav og behov for komfort har endret seg på 30 år. Flere elever har behov for enerom, og det gjør at det blir utfordrende å fylle alle senger hver uke, som igjen gjør det utfordrende å nå kravet på 900 besøkende.

Utfordringer med å nå nye elever.

Det viser seg at når elever/ledsagere først har blitt kjent med Fjellheimen, får vi veldig gode tilbakemeldinger på oppholdet. Utfordringen er å få nye gjester til å komme første gangen. Vi er ønsket velkommen som medlem i Norsk Leirskoleforening og det utarbeides en søknad dit. Der vil vi bli synlige for alle skoler i landet. Dette er viktig nå som alle elever har krav på leirskoleoppholdet uansett behov. Fjellheimen dekker alle behov psykisk utviklingshemmede elever har under et leirskoleopphold.

Drevsjø barnehage

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Styrer	1	1	1	1	1	1
Ped.leder	3	4	3	3	3	3
Årsverk B/U arbeidere	4	5	4	4	4	4
Spesped assistenter	0	0	0,93	1	1,96	3
Spesialpedagog	0	0	0	0	0,20	1
Renholder	0,27	1	0,27	1	0,27	1
Lærling	0,7	1	1	2	0,7	1
Totalt	8,97	12	10,20	12	11,13	14

Hovedtrekk – 2020

- Overordnet mål for barnehagen er å ha trygge barn som trives. Vi skal ha et godt omsorgstilbud og et godt og allsidig leke- og aktivitetstilbud som fremmer læring, danning og utvikling for alle.
- Barnehagen er aktiv i prosjektarbeid. Høsten 2017 ble vi innlemmet i «Kultur for læring» og vi gjennomførte første del av undersøkelser/kartlegging. Høsten 2019 gjennomførte vi T2. Vi har siden arbeidet med utfordringer med mål om å bedre kvaliteten.
- I 2020 har personalet avsluttet arbeidet med kompetansepakken; «Gode rutinesituasjoner i barnehagen» der hovedmålet var å øke kvaliteten på hverdagen i barnehagen. Vi tar med oss kompetansen vi har tilegnet oss inn i det daglige pedagogiske arbeidet med barna.
- Høsten – 20 startet vi opp med ny kompetansepakke; «Språkstimulerende læringsmiljøer» med bakgrunn i resultater fra undersøkelsen høst -19. Alle ansatte deltar og er aktive i dette arbeidet.
- «Rammeplan for barnehagen» er et viktig styringsdokument som vi kontinuerlig fordyper oss i. I 2020 har vi fortsatt arbeidet med mangfold og i sammenheng med endring av Barnehageloven har vi arbeidet videre med Handlingsplanen for antimobbearbeid slik at den er revidert etter gjeldende lovverk (01.01.21.) Bærekraftig utvikling og livsmestring og helse er også områder vi har satt litt ekstra søkelys på. Språkstimulering har fortsatt stort fokus og det samme gjelder arbeid med sosial kompetanse.
- Barnehagen har alle plasser fylt opp (42 plasser/ 32 barn). Areal begrenser muligheten til å ta inn flere barn. Småbarn har et meget begrenset areal, mens store barn har areal til økt gruppe. (24 plasser)
- Oppsetting av gamle «pumpehus» kan forhåpentligvis snart ferdigstilles slik at vi kan få mer kaldlagring. Dette blir forhåpentligvis klart i løpet av våren 2021
- Oppsetting av vognrom ble satt i gang høsten 2020. Problemer med levering av selve huset har satt en stopper for videre bygging. Vi håper det kan ordnes i løpet av våren 2021 slik at vi får fristilt rømningsvei. (lagring av barnas vogner sperrer denne)
- Vi har hatt langtidssykmelding pga alvorlig sykdom som gir barnehagen en forholdsvis høyt sykefravær. Den ansatte ble 60% ufør f.o.m. desember. Det er ikke ansatt noen ny i disse faste prosentene grunnet usikkerhet rundt nedbemanning i hele kommuneorganisasjonen. Sykefravær utover dette er lavt.
- 2020 har vært et noe turbulent år med tanke på personalet. Vi har hatt vikarer i 2 av 3 pedagogisk leder stillinger grunnet fødselspermisjon. Med det store antallet barn vi har, har det vært engasjert en barne- og ungdomsarbeider for å imøtekomme bemanningsnormen.
- Medarbeidertilfredsheten er fortsatt høy. Medarbeidersamtaler og medarbeiderundersøkelse i mars viste stor tilfredshet og trivsel.
- Vi har ikke nye resultater fra 2020 å vise til med tanke på foreldreundersøkelse. Neste og siste runde foreldreundersøkelse innenfor KFL blir gjennomført høsten 2021. Resultater fra KFL's undersøkelser 2019 har vi med oss og vi velger kompetansepakker og satsningsområder ut fra dette. Evaluering fra høstens foreldremøte viser stor tilfredshet.
- Barnehagen har tatt imot både elever fra videregående skoler og student fra Høgskolen dette året. Vi har også hatt språkpraksiselev fra VO en dag i uka. Barnehagen har hatt lærling på plass fram til 1.august. Han tok fagbrev i juni.
- Covid -19 og de utfordringer det har gitt, har preget dagene våre siden mars. Det har gitt erfaringer med både positivt og negativt fortegn. Nedstengning ga en unik mulighet for kompetanseløft for ansatte samt rundvask av barnehagen. Etter gjenåpning ble det uteliv fra morgen til kveld og en fantastisk kreativitet for å tilrettelegge for

aktiviteter ute. Inndeling av kohorter har til tider vært utfordrende, men vi har kommet i mål så langt. Redusert åpningstid med alle ansatte på plass gjennom hele dagen gir helt klart god kvalitet på tilbudet til barna.



Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	6 828	7 740	912	88 %	5 370
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	164	226	62	72 %	297
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	33	54	21	61 %	60
151 Sum utgifter	7 025	8 020	995	88 %	5 727
16 Salgsinntekter	-793	-715	78	111 %	-900
17 Refusjoner	-1 114	-1 031	83	108 %	-174
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-8	-30	-22	26 %	0
191 Sum inntekter	-1 915	-1 776	139	108 %	-1 074
Netto drift	5 110	6 245	1 134	82 %	4 653

Kommentarer

Justert budsjett 6.245.000,-
Regnskapstall 5.110.000,-

Netto drift 1.134.000,- i mindreforbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 lønn inkl. sosiale utgifter

-Lønn fast ansatte i faste stillinger viser et mindreforbruk på om lag 100.000 (vikar ved permisjon uten lønn, en engasjementstilling, vikar etter at en fast ansatt ble uføretrygdet må beregnes inn i dette)
-Lønn vikarer fødselspermisjoner viser et mindreforbruk på 165.000. Noe av dette kan ha en sammenheng med at disse vikarene ikke har opparbeidet feriepenger – men at dette er beregnet inn i kostnadene i Arena.
-Lønn tjeneste 2110 (spes.ped) viser et mindreforbruk på 55.000. Utskifting av en ansatt med noe lavere årslønn de siste månedene av året har noe betydning. I tillegg er det ansatte i denne tjenesten som ikke har opparbeidet feriepenger.
-Lønn vikarer permisjoner med lønn viser et mindreforbruk på 37.000. Ansatte har vært flinke til å ordne timer på sykehus o.l. slik at de kan ta ut ½-dager. Det er ikke enkelt å få vikar for ½ dag - styrer går inn. Dessuten har folk holdt seg friske (få syke ansattbarn) og en del avtaler som kan utløse perm. m. lønn er blitt utsatt pga covid-19. Kronisk syke har fått sykmelding på behandlingsdager og har ikke tatt ut permisjon.
-KLP, forsikringer, arbeidsgiveravgift og godtgjørelser viser et mindreforbruk på 534.000 og utgjør den største summen for å forklare virksomhetens resultat.
-I tillegg er det noen småsummer mindreforbruk for bl.a. ferievikar (overførte feriedager) og utbetaling overtid. I den nedstengte perioden ble møter og mye planleggingsarbeid avviklet på dagtid.
Samlet utgjør dette mindreforbruket på hovedpost 10.

Lønn sykevikar er høyt i forhold til budsjett, men må ses i sammenheng med refusjoner sykelønn pga langtidssykmeldt og kronisk syke som får refusjon fra første sykedag samt for behandlingsdager.

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

Virksomheten har hatt matpakker som smitteverntiltak covid-19. For hovedpost 11 blir det noe misvisende da det viser et mindreforbruk på mat. Barnehagen har heller ikke inntektene på hovedpost 16 slik at dette går i 0 og har ingen betydning for sluttresultatet.

Det er brukt noe mindre på vedlikehold enn budsjettet – bl.a. åpnet ikke covid-19 for dugnaden vi hadde tenkt. I tillegg er det noen småsummer som ikke er brukt; bl.a. ble NRK-lisens fjernet i 2020 og det ser ut til at virksomheten sparer på å ha stor container restavfall sammen med andre virksomheter.

Hovedpost 16 Salgsinntekter

Salgsinntektene ble noe høyere; kr. 99.500 enn budsjettet. Barn som endrer antall dager, barn som slutter og nye barn som får plass gjør at dette kan variere noe.

Hovedpost 17 Refusjoner

Refusjoner private er fra Høgskolen Innlandet for at virksomheten tar imot studenter. Brukt til velferdstiltak, godtgjør og vikar.

Refusjoner sykelønn er høyt grunnet langtidssykmelding (som gikk over i uføretrygd i desember) samt refusjoner fra første sykedag og for behandlingsdager for to kronisk syke.

Her har vi en merinntekt på kr. 83.000 sett i forhold til utgifter sykevikar.

Refusjoner fødselspenger ble noe lavere enn budsjettet kr. - 31.700

Resultat refusjoner blir da en merinntekt på kr. 63.100

Hovedpost 19 Finansinntekter og finanstransaksjoner

Her er det lagt inn en inntekt fra bundne fond på kr. 30.000. Dette var tenkt brukt til kompetanseheving for ansatte i «Kultur for læring». Aktivitet fra Sepu og Høgskolen har vært lavere enn forventet så alt arbeid med KFL for personalgruppa har foregått på virksomheten på planleggingsdager og personalmøter. Dette medfører at bundne fond ikke er brukt i riktig så stor utstrekning som tenkt.

Utfordringer framover:

Vognrom

Barnas vogner blokkerer fortsatt rømningsvei. Byggearbeidet til oppvarmet vognrom ble påbegynt i september med et tidsperspektiv på 3-4 uker. Dette er fortsatt ikke ferdigstilt – men vi håper det skal bli en ordning på dette i løpet av våren -21. Byggeplassen reduserer en del uteareal for småbarn.

Barnetall

Antall nye småbarn som søker seg inn er alltid noe usikkert. Barnehagen har i 2020 hatt alle plasser fylt opp i forhold til areal. 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.

Bemanningsnorm

En annen utfordring sett i lys av barnetall er hvordan imøtekomme bemanningsnormen gjennom hele dagen de dagene barnetallet tilsier kun to ansatte på avdeling pr. dag. Deler av dagen (3 – 3,5 t) vil det være kun en ansatt sammen med barna. Resultatet er at kvaliteten til barna forringes og at ansatte kan bli sykmeldt da belastningen blir stor og de har følelsen av å komme til kort i arbeidet sitt.

Spes.ped.kompetanse

En stor utfordring for barnehagene er å få spesialpedagogisk kompetanse inn ved enkeltvedtak som forutsetter dette.

Engerdal barnehage

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Administrasjon	0,4	1	0,4	1	0,6	1
Barnehagefaglig rådgiver	0,2	1	0,2	1	.*	-
Ped.ledere	1,4	2	2,4	3	2	2
Barne- og ungdomsarbeidere/ass.	1,6	2	1,6	2	2,8	3
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	3,8	5	6	9	6,8**	9

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

Hovedtrekk - 2020:

- Styrer fungerte som enhetsleder oppvekst frem til juli 2020 og en av ped. lederne ble konstituert som styrer i barnehagen. Fra august 2020 var alle de fast ansatte på plass igjen i barnehagen og grunnbemanningen fikk 2 faste pedagogiske ledere på plass. En kvalitativ styrking for barnehagen og mer forutsigbarhet. Hele 2020 var det mange barn i barnehagen og det ble utvidet med barn og bemanning for å dekke opp antallet. Barnehagen er godkjent for inntil 27 plasser og har grunnbemanning for inntil 18 plasser. Når barnetallet overstiger 18, må bemanningen midlertidig økes. Vårhalvåret hadde vi også barn med behov for ekstra tilrettelegging og støtte.
- I 2020 ble det ikke gjennomført medarbeiderundersøkelse eller medarbeidersamtaler..
- Ingen brukerundersøkelse i 2020. Det kommer ny gjennom KFL høsten 2021.
- Barnehagen har tatt imot både elever fra vgs og hatt lærling vårhalvåret 2020.
- De kommunale barnehagene samarbeider godt faglig i nettverksgruppe, og samarbeider også i Kultur for læring. I 2020 deltok alle ansatte i kompetansepakken «Gode rutinesituasjoner i barnehagen» der hovedmålet er å øke kvaliteten på hverdagen i barnehagen. Høsten 2020 startet vi opp med «Språkstimulerende læringsmiljøer» bl.a med bakgrunn i resultater fra siste brukerundersøkelse.
- Covid-19 har satt sitt preg på livet i barnehagen dette året. Fra strenge avgrensninger i kohorter og utvidet renhold, håndvask mm til en mer normal hverdag på gult nivå. Engerdal barnehage regnes som en kohort og det gjør organiseringen noe lettere. Noe økt sykefravær blant de ansatte pga koronaregler og ikke alltid like lett å få tak i vikarer. Men alt i alt kom vi oss gjennom 2020 på en grei måte.

Gjerde og sikkerhet

Hele 2019 og 2020 har Engerdal barnehagen vært preget av midlertidig inngjerding. Dette må ordnes ferdig våren 2021. Det er viktig pga sikkerheten.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	2 885	3 091	206	93 %	2 871
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	128	133	5	96 %	167
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	25	28	3	89 %	29
15 Finansutgifter	0	0	0		50
151 Sum utgifter	3 039	3 253	214	93 %	3 117
16 Salgsinntekter	-545	-497	48	110 %	-465
17 Refusjoner	-113	-67	46	168 %	-320
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-14	-23	-9	59 %	-74
191 Sum inntekter	-671	-587	84	114 %	-860
Netto drift	2 368	2 666	298	89 %	2 257

Kommentarer

Justert budsjett 2.666.000,-
Regnskapstall 2.368.000,-

Netto drift 298.000,- i mindreforbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 lønn inkl. sosiale utgifter

Mindre bruk av lønnsmidler grunnet mindre innleie og bruk av vikarer, samt at styrer har brukt tid i avdelingen ved fravær.

Hovedpost 17 Refusjoner:

Høyere refusjon sykkelønn enn budsjettet.

Utfordringer framover:

Se felles notat for barnehagene under Drevsjø barnehage

Forebyggende og rehabilitering

Stillingstype	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Administrasjon						
Enhetsleder	1	1	1	1		
Konsulent	2	2	2	2		
Saksbehandler	0,5	0,5	0,5	0,5		
Forebyggende rehabilitering						
Virksomhetsleder	1	1	1	1	1	1
Fagsykepleier	1	1	1	1	1*	1*
Sykepleier	1,8(1)*	3(4)*	2,8	4	3,6	3,6
Helsefagarbeider	7,6	14	7,6	14	6,4	11
Helsesøster	1	1	1	1	1	1
Fysioterapeut inkl. turnus	2	2	2	1	1	1
Psykiatrisk sykepleier	1	1	1	1	1	1
Psykolog	0,5	0	0,5	0	0*	0*
Jordmor	0,1	0,1	0,1	1	1	1
Ergoterapeut	1	1	1	1	1	1

- * 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 - 2020:

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

- Organisering av arbeidsoppgaver i hjemmetjenesten – primærkontaktoppgaver, vedtaksfestede oppgaver som hjemmesykepleieoppdrag og praktisk bistand. Mer robust hjemmetjeneste som kan utøve forsvarlig hjemmesykepleie og sørge for at flere kan bo hjemme lengre.
- Jobbe tverrfaglig i f.t. forebygging, rehabilitering/hverdagsmestring og velferdsteknologi. Her er ergoterapeut- og fysioterapitjenesten viktige aktører i samspill med øvrig tjeneste.
- Frivillig arbeid og dagtilbud må ha fokus. Dette betyr også at man må inkludere de pårørende for å kunne gi den enkelte et helhetlig tilbud. Frivillighetssentralen er organisert under enhet utvikling, slik at et tett samarbeid her er nødvendig.
- Dagtilbud for dement er en lovpålagt tjeneste. Det er et eksisterende dagtilbud for hjemmeboende personer med demens, som finner sted i bemannet omsorgsbolig. Dagtilbudet har inntil 10 plasser, der aktivitetstilbudet tilpasses brukergruppen med varierte aktiviteter. Dagtilbudet driftes av kvalifisert helsepersonell.
- Velferdsteknologiske løsninger står på agendaen også i 2020. Antallet trygghetsalarmer har økt med 4 siden utgangen av 2019. Ved utgangen av året ligger vi på 41 alarmer – både stasjonære- og mobile trygghetsalarmer. Enheten deltar i regionrådet som er en del av velferdsprogrammet i Sør-Østerdal. Engerdal kommune betaler også for å være en del av 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 har også støttekontaktordning der det gis vedtak og oppdrag etter kriterier.
- Omsorgsstønad er også et tilbud innen Forebyggende rehabilitering. Dette er også vedtaksfestet, og tildeles etter omsorgstrapp og gitte kriterier.
- Skolehelsetjenesten og psykisk helsearbeid er også en viktig del av det forebyggende aspektet i enheten.



Gave fra Drevsjø sanitetsforening til Helse og velferd, som henger i bemannet omsorgsbolig. Malt av Laila Øien.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	12 524	13 278	754	94 %	12 867
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	314	230	-84	137 %	300
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	706	1 050	344	67 %	605
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	66	35	-31	191 %	56
15 Finansutgifter	30	0	-30		30
151 Sum utgifter	13 639	14 592	953	93 %	13 858
16 Salgsinntekter	-336	-273	63	123 %	-278
17 Refusjoner	-757	-577	181	131 %	-971
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-158	-410	-252	39 %	-89
191 Sum inntekter	-1 251	-1 260	-8	99 %	-1 338
Netto drift	12 388	13 333	944	93 %	12 520

Kommentarer

Justert budsjett 13.333.000,-

Regnskapstall 12.388.000,-

Netto drift 944.000,- i mindre forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 (Lønn):

Positivt avvik på 750 000,-

- Overforbruk på vikar på 200 000 ses i sammenheng med refusjon på 200 000 i HP 17 på utgifter grunnet covid-19.
- Overforbruk på overtid 50 000
- Overforbruk på omsorgslønn på 280 000
- Positivt avvik på pensjonsinnskudd og trekkpliktig forsikringsordninger på 600 000
- Positivt avvik på fast lønn skyldes i hovedsak at ergoterapeutstillingen ikke ble rekruttert i 100%, samt noe utdanningspermisjon uten lønn.

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

- Negativt avvik på 100 000 som skyldes overforbruk på lisenser og dataprogrammer der det påløper en del kostnader i forbindelse med velferdsteknologi. Også overforbruk på medikamenter som til dels skyldes dyrere pakkegebyr på multidose mellom to avtaleperioder.

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

- Her har vi et positivt avvik på 15 000 grunnet mindre innkjøp av trygghetsalarmer. Bruk av vikarbyrå er ikke belastet ansvarsområde 3320.

Hovedpost 13 (kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. egenproduksjon)

- Her har vi et positivt avvik på 350 000 som i hovedsak skyldes billigere psykologordning med en onlinetjeneste enn det som var budsjettert. Dette må ses i sammenheng med at tilskudd for psykolog ikke dekkes ved onlinetjeneste, midlene er videreført til 2021.

Hovedpost 16 (salgsinntekter)

- Viser et positivt avvik på 70 000 som i hovedsak skyldes mer inntekter på brukerbetalinger og husleie enn det var budsjettert med.

Hovedpost 17 (refusjoner)

- Her har vi et positivt avvik på 180 000
- Skyldes i hovedsak økt refusjoner grunnet covid-19 på 200 000 som nevnt under HP 10, samt refusjon fødselspenger på 150 000
- Har også fått inn midler knyttet til «Det store brannløftet» på 30 000
- Ikke fått inn refusjoner på psykolog på 410.000 i 2020. Her har det heller ikke påløpt lønnsutgifter. Disse midlene ble bevilget i 2018 og står på fond (som nevnt i HP 13).

Institusjon

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Virksomhetsleder	1	1	1	1
Fagsykepleier	0	0	1	1
Sykepleier	7	12	4,96	6
Helsefagarbeider	13,44	25	13,44	22
Kjøkken	3,28	6	3,28	6
Vaskeri	0,6	1	0,6	1
Renhold	2,48	5	2	2
Totalt	27,8	49	26,28	39

Hovedtrekk - 2020:

Institusjon består av to avdelinger. Fjellblikk har 10 plasser fordelt på 6 langtidsplasser og 4 korttid/avlastning/rehabilitering/palliasjon plasser. Den andre avdelingen er Solgløtt og denne avdelingen er tilrettelagt for 6 demente pasienter. Under institusjon er også kommunens vaskeri, kjøkken og renhold plassert. Disse gir tjenester til hele Helse og Velferd. KOSTRA tallene for institusjonen viser at vi drifter dyrt, det er viktig å vite at Institusjonen bærer mye fellesutgifter for Helse og Velferd. Dette gjelder drift av lokalene på Helse og omsorgssenteret, medisinsk forbruksmateriell, rengjøring, papir og plast m. m. Virksomhetslederstilling ble besatt 1 februar. Sykefraværet har vært høyt i begynnelsen av året, men dette er det jobbet systematisk med og fraværet ble redusert i løpet av året. Fraværet som har vært skyldes i all hovedsak covid-19. Det har vært jobbet med arbeidsmiljøet og de ansatte har utarbeidet et felles Kultur- og verdigrunnlag. Respekt, empati og tilstedeværelse viktige begreper innen kultur. I verdigrunnlaget er det lagt vekt på ansvar og omsorg.

I 2020 er det gjennomført bruker- og pårørende undersøkelse. Resultatet her viser at vi ligger over landsgjennomsnittet. I årshjulet som er revidert (etter tilsyn) har også internkontroll kommet inn som tema, denne skal gjennomføres 2 ganger i året.

I sommer er det prøvd ut felles turnus med hjemmetjenesten. I fare for mangel på kompetanse så vi at dette måtte prøves. En annen effekt vi fikk var å opparbeide en kultur for samarbeid på tvers av enhetene. Regnskapsmessig ble dette belastet institusjonen, som fikk et høyt vikarforbruk på ferie innleie.

Dekningsgraden av pasienter på institusjon har ikke vært 100 %. Det betyr noe lavere inntekt og kapasiteten på personell i turnus har vært stor til å hjelpe andre avdelinger. Det har vært strenge tiltak i forhold til innleie vikarer ved fravær. Covid-19 har ført til mer korttidsfravær, men dette har vi fått refundert utgiftene på. Samtidig har det vært bestilt større lager av medisinsk forbruksmateriell og medisiner under pandemien. Det har også blitt investert i «smittevask robot». Denne kan benyttes flere steder i kommunen ved behov. Opplæring av ansatte har i all hovedsak bestått i smitte, legemiddelhåndtering og samtykkekompetansevurdering.

Vi har deltatt i Leve Hele livet prosjektet og gleder oss til å utvikle dette videre. Bygningsmassen er slitt og har store mangler. Det er ikke gjennomført vernerunder ettersom det i flere år, ikke har blitt tatt tak i disse rapportene, på grunn av at man skal få renovert lokalene. Arbeidet med renovering er forventet oppstart høst 2021.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	21 495	20 914	-581	103 %	22 155
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	1 666	1 781	115	94 %	3 065
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	21	15	-6	141 %	14
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	287	374	86	77 %	278
15 Finansutgifter	20	0	-20		63
151 Sum utgifter	23 489	23 084	-405	102 %	25 575
16 Salgsinntekter	-3 006	-2 970	36	101 %	-2 845
17 Refusjoner	-1 533	-1 179	354	130 %	-2 147
18 Overføringsinntekter	-20	0	20		-9
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-8	0	8		-103
191 Sum inntekter	-4 567	-4 149	418	110 %	-5 103
Netto drift	18 922	18 935	13	100 %	20 472

Kommentarer

Institusjon har et mindreforbruk i forhold til budsjett på 13 000 i henhold til budsjett. Dette skyldes hovedsakelig følgende forhold:

Hovedpost 10 (lønn)

Et merforbruk på 581 000 skyldes bl.a økt vikarinneleie for sykefravær som må ses opp mot refusjoner på hovedpost 17. I tillegg har vi hatt tidvis behov for ekstra ressurser når vi har hatt pasienter med behov for helsehjelp 1:1 bemanning.

Hovedpost 11 og 12 (kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon)

Her har vi et mindreforbruk på kr 115 000 som i hovedsak skyldes mindre transportutgifter og utgifter til mat. I tillegg har vi ikke benyttet hele budsjettet for bruk av vikarbyrå. Det har vært kjøpt inn ekstra lager i fht medisiner på grunn av covid -19. Nytt medisinrom vil nå gi oss en bedre oversikt over lager/kontroll i tiden fremover.

Hovedpost 14 (Overføringer, tilskudd)

+ 86 000 MVA komp. Se opp mot hovedpost 17.

Hovedpost 16 (salgsinntekter)

Brukerbetaling er så vidt over budsjett.

Når det gjelder salg av mat har det vært noe mindre inntekter som skyldes delvis stengt kantine på grunn av covid-19 og noe redusert middagsutlevering utenfor Drevsjø området.

Hovedpost 17 (refusjoner)

Viser et positivt avvik på kr 354 000 som hovedsakelig skyldes refusjoner for sykelønn og fødselspenger, MVA komp.

Hovedpost 18 (overføringsinntekter)

Gavemidler på kr. 19.500 settes på fond, jfr hovedpost 15.

Helse og habilitering/avlastning

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Virksomhetsleder	1	1	1	1
Koordinator/saksbeh.	1	1	1	0,9
Fagvernepleier	1	0,9	1	0,9
Høgskole	5,46	7	4,23	4
Ufaglært assistent	8,85	12	8,85	11
Helsefagarbeidere	7	8	3,46	4
Totalt:	24,31	29,9	18,54	21,8

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

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 siden 2018 og 2019 gjennomgått en dreining i tjenestetilbudet med tilhørende nedbemanningsprosess og store omlegginger i turnus.

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.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	20 297	20 424	127	99 %	19 998
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	1 361	1 072	-289	127 %	1 532
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	856	910	54	94 %	1 008
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	98	170	71	58 %	99
15 Finansutgifter	0	0	0		0
151 Sum utgifter	22 612	22 575	-37	100 %	22 638
16 Salgsinntekter	-822	-850	-28	97 %	-882
17 Refusjoner	-7 120	-6 303	817	113 %	-7 839
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-21	0	21		-1
191 Sum inntekter	-7 963	-7 153	810	111 %	-8 722
Netto drift	14 649	15 422	774	95 %	13 916

Kommentarer

Justert budsjett 8.931.442,-

Regnskapstall 7.827.904,-

Netto drift 1.103.527,- i mindre forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 (Lønn):

Justert budsjett 13.433.442,-, forbrukt 12.572.153,- Det vil si et positivt avvik på 861.288,- Dette henger sammen med avlønning og dermed innsparing til virksomhetsleder som har fungert i to lederjobber store deler av 2020. Fastlønn ga en innsparing på 720', men vi hadde i stedet et overforbruk på vikarlønn og engasjementer på 560'.

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

Her er det budsjettet med 163.000 og brukt 157.772,- noe som gir et positivt avvik på 5227,- Omtrent som budsjettet. Noe mindre bruk av matvarer og faglig veiledning enn estimert.

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

Hovedpost som budsjettert. Her har vi et negativt avvik på 1749,- som i hovedsak tilskrives vaksinerings av egne ansatte. En hovedpost som det ikke var budsjettert midler på i 2020.

Hovedpost 13 (kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. Tjenesteproduksjon)

Hovedpost som budsjettert, med et lite negativt avvik på 7629,-

Hovedpost 14 (Overføringer/ tilskudd)

Positivt avvik på 13.418,- som skyldes MVA komp. Mobiltelefoni og matvarer

Hovedpost 16 (salgsinntekter)

Som budsjettert, lite positivt avvik på 8270,-

Hovedpost 17 (refusjoner)

Opprinnelig budsjett var estimert til 5.310.000,- Hovedsakelig refusjon for særlig ressurskrevende brukere. Disse inntektene ble justert ned med 600.000,- i 1.tertial etter nye beregninger. Totalt regnskapsført sum for tilskudd fra Helsedirektoratet utgjorde 3,375,468, - Vi fikk i tillegg inn 634.835,- mer i sykelønnsrefusjon og fødselspenger enn budsjettert. Mye av det kan tilskrives kompensasjonsordningen fra NAV under Covid-19. Det var også budsjettert med for lite i refusjon fra Fylkeskommunen, dette ga et positivt avvik på 145.000,-

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 2020 hatt to leger i spesialisering innom vår enhet. En kommunelege sa opp stillingen sin i 2020, vi fikk rekruttert inn ny lege som startet 01.01.21.

Legetjenesten har egen legevakt med høy grad av belastning. Det ble i 2021 jobbet med en utredning for å se på muligheter for legevaktssamarbeid med Trysil kommune. Saken skal behandles i februar 2021. Engerdal kjøper KAD (kommunal akutt døgnhet) 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.

Stillingstype	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Lege inkl. LISlege	3,5	4	3	4
Sykepleier	1,98	2	2	2
Legesekretær	0,5	1	0,5	1
Totalt:	5,98	7	5,5	7

Kommentarer

Justert budsjett 6.490.936,-

Regnskapstall 6.820.884,-

Netto drift -329.921,- i mer forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Hovedpost 10 (lønn)

Justert budsjett 6.990.263,- Forbruk 7.724.349,- Som gir et overforbruk på 734'

Hovedpost 10 ble også justert ved 1.tertial med 450.000,- på engasjementer / vikarkostnad. Hovedårsaken til budsjettsprekke på lønnskostnader skyldes beredskapsvakt som følge av akuttmedisinforskriften og bruk av bakvakt i tillegg til ordinær vaktgodtgjørelse. I tillegg bruk av legevikar på grunn av en særdeles sårbar tjeneste ved ferier, fravær og sykdom.

Hovedpost 11 (kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon)

Et positivt avvik på 44.793,- som blant annet skyldes mindre utgifter til kurs og abonnementer

Hovedpost 12 (kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon)

Et merforbruk på Hp 12 på 337.360,- 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 for å kompensere noe for merutgifter.

Hovedpost 13 (kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. egenproduksjon)

Her har vi et mindre forbruk på 61.287,- Det var budsjettet med 500' til utredning legevakt. Disse midlene ble ikke benyttet til det formålet, men er brukt for å dekke opp merkostnader til betaling av legevaktformidling.

Hovedpost 14 (Overføringer, tilskudd)

Positivt avvik på 58.078,- som skyldes MVA komp.

Hovedpost 16 (salgsinntekter)

Mindreinntekter på 36.511,- på videresalg av medisiner og medisinsk forbruksmateriell som ble mindre enn forventet. Mye kan tilskrives perioden første kvartal hvor elektiv aktivitet på legetjenesten var lav.

Hovedpost 17 (refusjoner)

Et positivt avvik på 592.548,- som skyldes refusjoner fastlønnstilskudd fra staten for leger, tilskudd for LIS lege og refusjoner sykepenger fra NAV.

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



Administrativt ansvar for Drevsjø statlige mottak for asylsøkere herunder beboerøkonomi, kartlegging, bosetting, retur, barnebase og aktiviteter er fra 2017 overført til støtte og utvikling.

¹⁾ Trysil er vertskommune for Barnevernstjenesten fra 01.08.2015.

Organisering:

Stillingstype	Årsverk 2017	Ansatte 2017	Årsverk 2018	Ansatte 2018	Årsverk 2019	Ansatte 2019	Årsverk 2020	Ansatte 2020
Enhetsleder NAV	1	1	1	1	1	1	1	1
Mottaksleder	1	1	-	-	-	-	-	-
Sosionom/Barnevern	1 ⁽¹⁾	1 ⁽¹⁾	1 ⁽¹⁾	1 ⁽¹⁾	1 ⁽¹⁾	1 ⁽¹⁾	1 ⁽¹⁾	1 ⁽¹⁾
Flyktningemedarbeider	0,7	1	0,7	1	0,5	1	-	-
Saksbehandler stat	1	1	1	1	1	1	1	1
Medarbeidere asyl	5,2	6	-	-	-	-	-	-
Totalt:	9,9	11	3,7	4	3,5	4	3	3

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2019
10 Lønn inkl. sos. utg.	1 224	1 382	158	89 %	2 131
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	98	56	-42	175 %	170
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	7 344	7 257	-87	101 %	7 953
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	1 879	1 359	-520	138 %	2 329
15 Finansutgifter	0	30	30	0 %	0
151 Sum utgifter	10 545	10 084	-461	105 %	12 583
17 Refusjoner	-459	-4	455	12240 %	-1 440
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-26	-10	16	255 %	-6
191 Sum inntekter	-485	-14	471	3524 %	-1 446
Netto drift	10 060	10 070	10	100 %	11 137

Kommentarer

Totalt for enheten er det et mindreforbruk på kr 0,001 mill.

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Totalt for denne hovedposten er det et mindreforbruk på kr. 0,157 mill.

Lønn til faste ansatte er kr. 0,045 mill. høyere enn budsjettet på grunn av utbetaling av sluttoppgjør. Flytting ut av kommunen har medført et lavere elevtall i introduksjonsprogrammet enn budsjettet, noe som har gitt et

mindreforbruk på kr. 0,103 mill. kr. Det har ikke vært noen deltakere på kvalifiseringsprogrammet i 2019 hvilket gir ytterligere kr. 0,100 mill. i mindreforbruk

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

Totalt for denne hovedposten er det et merforbruk på kr. 0,052 mill.

I hovedsak skyldes dette økte utgifter til transport av bosatte flyktninger i forbindelse med deltakelse skole og barnehage.

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

For denne hovedposten er det mindreforbruk på kr 0,001 mill. i henhold til budsjett. Dette skyldes i all hovedsak mindre utgifter til tolkesamtaler.

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

Totalt for denne hovedposten er det et merforbruk på kr. 0,086 mill. Dette skyldes i hovedsak økte utgifter til barnevernstiltak utenfor hjemmet. Forbruket i barnevernet må ses i sammenheng med hovedpost 17 og refusjoner fra IMDI. Det er gitt refusjon på kr. 0,453 mill. I realiteten er da utgiftene til barnevernet mindre enn budsjettet.

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

Totalt for denne hovedposten er det et merforbruk på kr. 0,520mill.

Dette skyldes i hovedsak økte utgifter til sosialhjelp. Til tross for dette merforbruket så er utgiftene til sosialhjelp redusert med kr. 0,375 mill. sammenlignet med 2019.

Finansutgifter (Hovedpost 15)

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 2020.

Refusjoner (Hovedpost 17)

Totalt for denne posten er det en merinntekt på kr 0,455 mill.

Årsaken til dette er statlige refusjoner knyttet til utgifter barnevern, samt kompensasjon fra staten til kommunene for økte utgifter til introduksjonsstønad som følge av covid-19.

Finansinntekter og finanstransaksjoner (Hovedpost 19)

Totalt for denne posten er det en merinntekt på kr. 0,015 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 redusere utenforskap og barnefattigdom. Gjennom samarbeid med andre kommunale virksomheter og andre aktører skal det 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.

Barnevernstjenesten Trysil og Engerdal

Hovedtrekk - 2020:

Kommunestyret i Engerdal fikk høsten 2020 barneverntjenestens tilstandsrapport fremlagt for politisk behandling, og en del av det som kom fram i denne vil nok bli gjentatt i årsmeldingen.

Antall saker/tiltak:

Nøkkeltall for barneverntjenesten 2020 (tall fra 2019/2018/2017/2016/2015 i parentes):	
Mottatte meldinger:	28 (26/32/39/31/21)
Henlagte meldinger:	4 + 9 i aktive saker (4/4/13/7/1)
Ferdige undersøkelser:	10 (27/26/29/25/)
• Som førte til tiltak:	6 (10/12/23/13/8)
• Henlagt:	4 (17/14/6/12/8)
Barn med tiltak i løpet av året (noe usikre tall, samt noen som har hatt både hjelpe- og omsorgstiltak):	
Hjelpetiltak:	24 (33/24/33/29/18)
Herav frivillige plasseringer utenfor hjemmet:	4 (5/2/2/4/2)
Omsorgstiltak:	4 (3/4/4/2/2)
Tilsynsansvar andre kommuner:	4 (5/7/7/7/6)

Tabellen viser nøkkeltall for barnevernet i Engerdal kommune for 2020. Tallene kan variere noe etter hvilke kilder man bruker.

År	2020	2019	2018	2017	2016
Aktive barn per 31.12.	26	26	31	31	25

Totalt har 38 barn vært i kontakt med barneverntjenesten i løpet av året, mens tallet for 2019/2018/2017/2016/2015 var hhv 52, 45, 49, 42 og 27. Ut fra nøkkeltallene ser det ut til at det er noe mindre pågang og aktivitet i 2020.

Meldinger:

Melder	Antall 2020	Antall 2019	Antall 2018	Antall – 2017 (+ Trysil)	Antall – 2016 (+ Trysil)	Antall totalt 2020 (Trysil og Engerdal)
Politi	5	7	0	5 (33)	8 (22)	38
Barnevernet inkl. BV-vakt	5	6	11	4 (3)	3 (9)	23
Helsestasjon	2	0	0	4 (8)	- (9)	7
Familie/nettverk inkl foreldre	1	2	3	2 (3)	- (7)	11
NAV inkl. rustjenesten og flykningetjenesten	0	0	0	4 (1)	- (5)	0
Skole	1	0	0	7 (9)	3 (1)	6
Barnehage	0	0	1	(3)	- (-)	3
Psykatri (lokal og regional)	1	1	0	(4)	1 (2)	1
Anonym	2	2	0	(5)	- (5)	9
Lege/sykehus	0	0	0	(4)	1 (9)	1
Flyktningkonsulent/Asylmottak/VO	9	4	12	13 (-)	11 (-)	9
Tannlege	0	0	0	(-)	- (1)	0
PPT	0	0	0	(3)	- (-)	1
Andre	2	4	5	(8)	4 (4)	3
SUM	28	26	32	39 (84)	31 (76)	112
I tillegg meldinger i aktive saker *	- (9)	28	45	27 (26)	18 (24)	- (36)

Tabellen viser hvem som sender meldinger til barnevernet. *=fra 2020 registreres alle meldinger inn som ordinære meldinger. I 2020 var 9 av de 28 meldingene i allerede aktive saker.

Meldingshyppigheten fra særlig skole og barnehage synes lav, særlig ut fra den sentrale rollen de har hatt i kontakt med barn og unge under pandemien og det at det var forventet en oppgang. Oversikten gjenspeiler ellers en nedgang i antallet meldinger når man tar vekk de 9 som kom i aktive saker. Under forutsetning av at det likevel meldes der det reelt er et behov for det, er dette en positiv trend, da Engerdal har over tid ligget svært høyt på antall meldinger og saker i ft barnebefolkningen. Samtidig melder de fleste andre barneverntjenester om forhøyet meldingspågang særlig fra høsten 2020 når samfunnet åpnet mer opp, mens dette ikke er noe man ser i Engerdal.

Melding i aktiv sak registreres nå på annen måte, men leder har likevel valgt å hente ut tall på dette også i 2020, siden Engerdal over tid har ligget høyt på mottatte bekymringsmeldinger i saker hvor vi allerede er inne enten med undersøkelse eller tiltak. Det har dreid seg om få familier og altså en del «gjengangere». I hovedsak tenker man at det er positivt med en nedgang her.

Barneverntjenesten har tidsfrister å forholde seg til for avklaring av meldinger og ferdige undersøkelser. Tall fra Statsforvalteren er ikke mottatt den utarbeidelse av årsmelding.

Nøkkeltall for barnevernet:

Jevnt over har saksomfanget økt siden man fikk felles barnevern, og det samme har omfanget av problematikken. Med en noe redusert pågang og noe økning i saksbehandlerressurser er dette nå i ferd med å bedre seg, men selv med en tjeneste av vårt omfang ser man at man er sårbare for fravær og vakans. Det jobbes med intern organisering og fordeling for å utnytte ressursene mest mulig effektivt.

	Årsverk utgang 2020	Årsverk utgang 2019	Årsverk utgang 2018	Årsverk utgang 2017	Årsverk utgang 2016	Årsverk utgang 2015
Trysil inkl. leder	7,1*	5,5	5,5	5,5	5,5	4,8
Engerdal	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0 (0,2 midlertidig)	2,0 (0,2 midlertidig)
Tildelt felles (fra Fylkesmannen)	0,5	0,5	0,5			
Samlet	10,6	9,0	8,0	7,5	7,5	6,8

Av stillingene i Engerdal er 0,75 finansiert via øremerkede midler, for Trysil 0,7 stilling + den nye 0,5 felles.

I Trysil er 1,0 av faste stillinger finansiert under avd. EM (enslige mindreårige) t.o.m. juli 2021, men tjenesten er lagt under barneverntjenesten.

Indikatorer (Bufdirs kommunemonitor, 2019-tall)	Trysil	Engerdal	Fylket
Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk	15,1	16,8	17,2
Barn med bekymringsmelding og undersøkelser i ft innbyggere 0-17 år, %	5,1	11,4	5,5
Andel barn med barnevernstiltak i ft innbyggere i aldersgruppa 0-17 år, %	4,4	14,2	4,8
Utgifter per barn i befolkningen 0-17 år, kr.	9.266	32.469	11.824
Utgifter per barn i barnevernet, kr.	101.837	142.729	131.154

Engerdal har svært høy andel bekymringsmeldinger, undersøkelser og tiltak rundt innbyggere 0-17 år. Dette er bekymringsfullt, og fører også til høye utgifter innen barnevern. Det bør diskuteres om det er andre deler av det kommunale hjelpeapparatet som kan styrkes, slik at flere enn barnevern kan ivareta og tilby oppfølging i saker hvor familier har det vanskelig.

Arbeidssituasjon:

Arbeidssituasjonen har i 2020 vært noe bedre enn i 2019, takket være noe mindre pågang av saker. Samtidig har koronapandemien ført til en endret arbeidssituasjon, på lik linje med andre instanser. Barneverntjenesten forventes å uansett utføre sine oppgaver, og vi mener at vi har klart dette, muligens etter litt uklarheter i starten. Det har også i 2020 vært en del sykefravær. Denne er ikke arbeidsplassrelatert, men fører til et økt press på de saksbehandlere som er igjen. Ansattegruppa som sådan er stabil. Familieveileder gir fortsatt en god styrking til kommunens tiltaksarbeid og er en viktig brikke i å bygge et bredere tiltaksapparat i barneverntjenesten lokalt. Behovet for ekstern innleie er nesten fjernet, men i en særlig kompleks sak har man også i 2020 hatt innleie av ekstern konsulent. Dette forventes avta i 2021.

Utviklingen i fagfeltet fortsetter med en økende kompleksitet og behov for mer omfattende og tilpassede tiltak og tilhørende krav om økte ressurser både i form av penger, personell og kompetanse. Når det gjelder kompetanse, er det i 2020 tre ansatte som har startet på videreutdanninger, i tillegg til en del kursing, ekstern veiledning og deltakelse i Fylkesmannens/Statsforvalterens læringsnettverk.

Engerdal har hatt en tilsynssak hos Fylkesmannen (Statsforvalteren) i 2020. Ved utarbeidelse av årsrapport har saken kommet tilbake fra Statsforvalteren, og kommunens vedtak i gjeldende sak er opphevet og må behandles på nytt. Barneverntjenesten tar dette til etterretning. Registrerte avvik i tjenesten som helhet var i 2020 57 avvik, noe økning mot 2019 men antakelig et mer reelt omfang. 2 av avvikene er registrert som HMS-avvik og går på vold og trusler mot saksbehandler fra en bruker (foresatt). Saken med vold og utagering er politianmeldt. Saksbehandler har stått i jobben hele tiden.

Barneverntjenesten opplever jevnt over et godt samarbeid med andre aktører i Engerdal, om enn med varierende omfang. Barneverntjenesten vil framheve et svært godt samarbeid og stor evne og vilje til å se de særlig utsatte barn og unge under koronanedstengningen. Barneverntjenesten har over lengre tid ønsket å fokusere enda mer på å styrke det tverrfaglige samarbeidet bl.a. med mer informasjon til og treffpunkter med øvrige samarbeidspartnere, men har ikke klart å prioritere dette arbeidet. Det foreligger imidlertid mer konkrete planer for dette i 2021.

Mål og resultatanalyse:

Barnevern - Engerdal 2902	Funksjon	2020			
		Regnskap	Budsjett	Avvik	% - forbruk
Andel felles - Barnevernstjeneste	244	1 671 410	1 757 370	85 960	
Engerdal - Barnevernstjenester	244	153 747	133 000	-20 747	115,6 %
Engerdal - Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	251	226 625	598 000	371 375	37,9 %
Engerdal - Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	252	5 218 076	5 575 000	356 924	93,6 %
C - Sum Barnevern - Engerdal kommune		7 269 858	8 063 370	793 512	90,2 %

Kommentarer

Justert budsjett 8.063.370,-

Regnskapstall 7.269.858,-

Netto drift 793.512,- i mindre forbruk som hovedsakelig er knyttet til følgende forhold:

Funksjon 251 – Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet

Dette skyldes primært endringer i form av redusert behov i enkelte familier utover året.

Utfordringer framover

Det er en rekke større endringer for barneverntjenesten på trappene. Barnevernsreformen som iverksettes 2022, ny barnevernlov og evt. vedtatt lovendring knyttet til barneverntjenestens kompetanse inneholder forslag til endringer som for den lokale barneverntjeneste vil kreve tettere oppfølging, mer koordinering, økt tverrfaglig samarbeid, høyere krav til kompetanse i tjenesten og strengere krav til saksbehandling. Også det økonomiske aspektet vil bli tydelig påvirket.

Barnevernsreformen fra 1.1.2022

Noe av formålet med barnevernsreformen er å stimulere kommunen til å arbeide mer forebyggende, samarbeide bedre tjenester imellom og å utvikle og bruke flere lokale tiltak. Et av virkemidlene for å nå dette, er at kommunene gis et større økonomisk ansvar for tiltak i barnevernet. Kommunene får disponere større deler av ressursene i barnevernet gjennom økte overføringer i ramma, men må betale mer for de kostbare og inngripende tiltakene, som fosterhjem og institusjon. Refusjon for utgifter på fosterhjemsområdet forsvinner, institusjonsplasser blir dyrere og øremerkede midler til stillinger i barneverntjenesten fjernes. Gjennom dette sier staten at de gir kommunene økt økonomisk handlingsrom til å bygge opp gode lokale tilbud til familier som trenger tett oppfølging, – og sterke insentiver til å prioritere dette arbeidet. Den største endringen utover det økonomiske, er det økte ansvaret kommunene får på fosterhjemsområdet. For Trysil og Engerdals del er det helt tydelig at dette vil kreve mer bemanning, gi økte utgifter og behov for økt kompetanse for å møte lovens krav. Vi er derfor glade for at det i Trysil er vedtatt en ny 100 % stilling knyttet til oppfølging og veiledning på fosterhjemsområdet fra 1.8.21. Ellers er det fortsatt uavklart i hvilken grad reformen følges opp med statlig bistand, og da kanskje særlig økonomisk. Det er viktig å fremover se på hvordan man i kommunen som helhet kan jobbe bedre rundt barn og unge, slik at man sikrer at barneverntjenesten får jobbet med sine kjerneoppgaver og at andre vansker av lettere karakter løses av øvrig hjelpeapparat.

Kompetanse:

I forbindelse med barnevernsreformen er det også foreslått å øke kompetansekravene i barneverntjenesten. Forslagene går i korthet ut på at det innføres et krav om mastergradsutdanning, alternativt 4 års arbeidserfaring fra barnevernet og min. 30 stp relevant videreutdanning. Dersom kompetanseforslaget blir vedtatt, vil kommunen måtte legge til rette for at ansatte får tatt nødvendige videreutdanninger, og det må stilles høyere krav ved rekruttering av nyansatte. Videre må det påregnes økonomiske konsekvenser gjennom økte lønnskostnader til barnevernsansatte.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Til kommunestyret i
Engerdal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Engerdal kommune 2020

Kontrollutvalget har i møtet den 31.5.21, sak 20/21, behandlet Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 25.5.21. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

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

Det er brudd på tidsfrister for avleggelse av årsregnskap og årsberetning, hhv 22.2. og 31.3.

Det er lagt fram 2 revisjonsberetninger, foreløpig datert 8.4.21 og endelig datert 25.21. Kontrollutvalget kan ikke se at dette påvirker anbefalingen om godkjenning av regnskapet.

Årsberetning

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

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

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne

- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Driftsregnskap er avsluttet i balanse med et budsjettavvik på kr 2,8 mill

Følgende regnskapsmessige føringer er gjort for å avlegge regnskapet i balanse

- Budsjettert bruk av Generelt disp.fond kr 0,9 mill ble strøket
- Budsjettert bruk av Premieavviksfond kr 1,3 mill ble strøket
- Overskudd etter strykninger kr 0,6 mill ble avsatt til generelt disp.fond

Dette har sammenheng med: Redusert arbeidsgiveravgift, mindre utgifter til reiser og kursvirksomhet, lavere strømkostnader og renteutgifter. I tillegg er det noe mindre utgifter til SÅTE-IKT enn budsjettert. Kommunen har også fått noe mer inntekter enn budsjetter som følge av Covid-19. Det er også mottatt økt utbytte fra Engerdal Energi Holding AS.

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er investert 12,6 mill. kr mindre i anleggsmidler enn budsjettert. Avvik fra justert budsjett skyldes i hovedsak at prosjekter som er budsjettert i 2020 ikke er fullført, og skal videreføres til budsjett 2021.

Brutto lånegjeld er økt til kr. 169,7 mill. i 2020, og netto lånegjeld (eks. formidlingslån) er nå kr 149 mill., noe som utgjør 119 193 kr pr innbygger, en økning på kr 28 000 fra 2019. Netto lånegjeld utgjør og 77 % av driftsinntektene mot 61% i 2019. Lånegjelden er nå høyere pr. innbygger enn landsgjennomsnittet for kommunene var i 2020.

Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Jo større prosenten er, jo bedre er soliditeten- det vil si kommunens evne til å tåle tap. Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør denne være over 30 %. Denne er for Engerdal kommune nå på 30,08 %. Det er 1,28 % bedre enn 2019.

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. Etter vedtak i kommunestyret, er det nå igangsatt et eget prosjekt med mål om å oppnå sunn kommuneøkonomi (netto driftsresultat på 1,75 %).

Sykefraværet var i 2020 på 7,3 % mot 9% i 2019. Engerdal er tilbake på 2018-nivå totalt sett. Det betyr at de fortsatt har en del å jobbe med på dette området. Gledelig er at det viser seg at tiltak fungerer, bl.a. har Helse & Velferd gått fra et sykefravær godt over 20% til nå å være omtrent på snittet for kommunen.

Kommunedirektøren har lagt fram en oversiktlig og informativ årsberetning.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 25.5.21, har kontrollutvalget ikke merknader til Engerdal kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Engerdal, 31.5.21
Thor Haugen (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00028-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
31.05.2021

SAK EN-21/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT OG REGNSKAP 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas.
2. Saken sendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Vedlegg:

1. Årsmelding 2020
2. Regnskap 2020

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Rapporteringen skjer dels løpende ved at rapporter sendes til kommunestyret for sluttbehandling, samt at meldinger om oppfølging av rapporter oversendes kommunestyret til orientering. Kontrollutvalgets virksomhet for 2020 er oppsummert i vedlagte årsmelding, og er et dokument som er ment å gi en oversikt over kontrollutvalgets aktivitet.

Sekretariatet har laget et utkast til en oppsummering over kontrollutvalgets aktivitet i 2020, og denne kan sees opp mot kommunelovens bestemmelser om (LOV-2018-06-22- 83) og forskrift for kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) for utvalgets pålagte oppgaver. Formålet er å gi en oversikt over saker, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap, med mer som er behandlet av kontrollutvalget i 2020.

Kontrollutvalget vil under behandlingen gjennomgå vedlagte utkast til årsmelding, foreta eventuelle korrigeringer og endringer.

Ansvar	Konto	Regnskap 31.12.2020	Beløp	Vedtatt budsjett	Til disposisjon
1890	105026	Kjøregodtgjørelse utover skattefri sats	721,86	1000,00	278,14
1890	108001	Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fr	2688,00	6000,00	3312,00
1890	108005	Møtegodtgjørelse	7800,00	10000,00	2200,00
1890	109901	Arbeidsgiveravgift av lønnsarter (010-090)	708,82	1000,00	291,18
1890	116001	Kjøregodtgjørelse	4767,00	5000,00	233,00
1890	110004	Abonnement til aviser og fagtidsskrifter	0,00	5000,00	5000,00
1890	111504	Beverting ved møter/utvalg/organisasjoner/rå	688,00	2000,00	1312,00
1890	115004	Kursavgifter	0,00	20000,00	20000,00
1890	115005	Seminar/konferanser	5500,00	4000,00	-1500,00
1890	117009	Parkeringsavgifter	130,00	0,00	-130,00
1890	117010	Bompenger	440,50	0,00	-440,50
1890	120004	PC og utstyr til PC - inkl. programvare	11703,00	20000,00	8297,00
1890	135005	Andre interkommunale tiltak	149293,00	159400,00	10107,00
1890	137501	Hedmark Revisjon IKS	611500,00	540000,00	-71500,00
1890	142900	Merverdiavgift utenfor mva-loven	2925,75	0,00	-2925,75
1890	172900	Kompensasjon for merverdiavgift, høy sats	-2925,75	0,00	2925,75
			795940,18	773400,00	-22540,18

ÅRSMELDING

Årsmeldingen omfatter tidsrommet 1.1.2020 til 31.12.2020. Meldingen gir oversikt over medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget, møter, opplysning om antall saker, og utvalgets arbeid.

Rammene for kontrollutvalgets arbeid er fastsatt Kommuneloven, kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og regionaldepartementet 17.juni 2019 med virkning fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

Der det gis referanse til saksnummer, gjelder det kontrollutvalgets saksnummer. Der det gis referanse til kapitler og paragrafer uten annen angivelse, viser disse til kommuneloven (K) og kontrollutvalg- og revisjonsforskriften (F).

Kontrollutvalgets sammensetning, § 23-1 (K)

Medlem	Varamedlem
Thor Haugen – leder AP	Ole Kveen Brustad - AP
May Britt Solbakken – nestleder AP	Maren Sørjoten-Drevsjømoen – AP
Morten Solbakken – AP	Jon Anders Mortensson – AP
Tor Erik Skramstad – H	Gunnveig E. Eggen – H
Monica B. Spånberg – Samlingslista	Jon Bakken

Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. (F- §1)

Antall saker til behandling

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 3 møter og behandlet 28 saker. Tilsvarende tall i 2019 viser 4 møter og 27 saker.

Innkalling av administrative ledere, evt. andre til kontrollutvalgsmøter

Kontrollutvalget har i 2020 innkalt til sine møter:

- Revisjon Øst IKS
- Kommunedirektør
- Økonomisjef
- Skatteoppkrever
- Ordfører

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget. (F- §3)

Kontrollutvalget avga sin uttalelse til kommunestyret i Engerdal kommunes årsregnskap for 2019 i møte 8. juni (sak 2020/11).

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget i Engerdal bestilte i 2020, i samarbeid med kommunene Stor-Elvdal og Trysil, en forvaltningsrevisjon i SÅTE IKS. Åmot kommune hadde også mulighet til å delta, men takket nei. Endelig rapport ble behandlet i 2021, mens den ble behandlet i 2020 i Stor-Elvdal og Trysil. Innstillingen til kommunestyret i samtlige kommuner var følgende:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport SÅTE IKS til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren, i samarbeid med de andre samarbeidskommunene, og vertskommunen Trysil, følge opp anbefalinger i rapporten:

- Vurderer om kommunestyrevedtakene om opprettelse av SÅTE samarbeidet tilfredsstillende lovmessige krav om delegasjon av fullmakter i kommunale samarbeider.
- Om det bør fastsettes tydeligere retningslinjer for hvilke saker som anses å være av prinsipiell betydning i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet.
- Hvordan samarbeidskommunene i større grad kan:
 - Gi føringer for sin IKT satsing i kommunens handlings- og økonomiplaner, som igjen kan danne grunnlaget for skriftlige langtidspaner for SÅTE IKT som omfatter økonomi.
 - Knytte faggrupper og brukere av ulike systemer tettere sammen
 - Legge bedre til rette for at IKT bestiller kan støtte seg på systemansvarlige og superbrukere i sin funksjon.

- Vurderer om kommunestyrevedtakene om opprettelse av SÅTE samarbeidet tilfredsstillende lovmessige krav om delegasjon av fullmakter i kommunale samarbeider.
- Om det bør fastsettes tydeligere retningslinjer for hvilke saker som anses å være av prinsipiell betydning i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet.
- Hvordan samarbeidskommunene i større grad kan:
 - Gi føringer for sin IKT satsing i kommunens handlings- og økonomiplaner, som igjen kan danne grunnlaget for skriftlige langtidspaner for SÅTE IKT som omfatter økonomi.
 - Knytte faggrupper og brukere av ulike systemer tettere sammen.
 - Legge bedre til rette for at IKT bestiller kan støtte seg på systemansvarlige og superbrukere i sin funksjon.

- Vurdere en presisering når det gjelder punkt 6. om økonomi i samarbeidsavtalen for SÅTE samarbeidet. Dette når det gjelder hva som regnes som en vesentlig kostnad, og hvem i kommunen som skal ha myndighet til å godkjenne ekstrautgifter for SÅTE samarbeidet.
- Vurdere å innføre skriftlig økonomirapportering for SÅTE samarbeidet som kan koordineres med samarbeidskommunenes egen økonomirapportering. Dette innebærer både økonomiplanlegging og rapportering.
- I forbindelse med gjennomføring av prosjekter bør det vurderes om det er behov for å:
 - Benytte mer til i planleggingsfasen på å kartlegge risikoforhold, og synliggjøre hva slags konsekvens risikoforholdene kan gi, for blant annet leveringsfrister.
 - Beskrive krav til kvalitet i forbindelse med planlegging av prosjekter og prosjektgjennomføring

- Om det bør gjennomføres brukerundersøkelser med jevne mellomrom, som kan bidra til læring og utvikling. Blant annet når det gjelder kommunikasjon og informasjon mellom SÅTE IKT og samarbeidskommunene.

- Om en i større grad bør følge opp punktene i tjenestenivåavtalen vedrørende responstid og oppetid for fagsystemene i rapportering til samarbeidskommunene.

Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Det har ikke blitt gjennomført noen eierskapskontroll i 2020.

Forenklet etterlevelseskontroll

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. (K) §24-9.

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret:

- Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes regnskap 2019 – sak 2020/10
- Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes regnskap 2019 – sak 2020/11
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 – sak 2020/12
- Skatteregnskapet for Engerdal kommune 2019 – sak 2020/14
- Kontrollutvalgets årsmelding og regnskap for 2019 - sak 2020/15
- Sekretariatets årsmelding og regnskap for 2019 – sak 2020/16
- Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023 - sak 2020/26

Sekretariat (K)§ 23-7

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til:

- a. ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b. den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c. medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal er fra 1.1.21 slått sammen med Glåmdalen sekretariat IKS, nå Konsek Øst IKS.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget er ikke forpliktet til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av revisjonsforskriften.

Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret, eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og mandat, og om det vil prioritere saken.

Regnskap

Kostnader omfatter kontrollutvalgets politiske virksomhet, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og sekretariat for kontrollutvalget. Totale kostnader er på kr 795 940 mot budsjettert 773 400. (Budsjett for revisjonstjenester ble kuttet med kr 50 000,- mot det kontrollutvalget vedtok i 2019).

Arkivsak-dok. 21/00018-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang	Møtedato
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	31.05.2021

SAK EN-22/21 REGLEMENT - KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:
Reglement

Saksframstilling:

Det foreligger ikke noe eget reglement for kontrollutvalget i Engerdal kommune iht. ny kommunelov.

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

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

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

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

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

- Antall medlemmer i utvalget utover minimumskravet på 5
- Hvordan medlemmene skal rekrutteres (loven sier at minimum en skal velges fra kommunestyret, men et reglement kan si at flere skal velges blant de som sitter som fast medlem i kommunestyret)
- Et reglement kan si noe om hvor leder skal velges fra (loven sikrer at leder ikke kan tilhøre samme parti som ordfører, men sier ikke noe om at leder skal

velges blant kommunestyrets faste medlemmer, selv om det ofte vil være hensiktsmessig)

- Reglement kan si noe om at flertallet av medlemmene skal velges fra «opposisjonen» eller «posisjonen» i kommunen
- Adgang til bruk av fjernmøter

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

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

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

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

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

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



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Kommuneloven (kompl.) kap. 23 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Engerdal kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 1 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kontrollutvalget skal bestå av minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget i Engerdal skal bestå av fem medlemmer, det velges fem personlige varamedlemmer.

Kontrollutvalget bør i størst mulig grad ha representanter fra alle politiske partier eller grupper representert i kommunestyret.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer, dersom de ønsker å bytte ut ett eller flere medlemmer. I så fall skal hele utvalget velges på nytt. Ved uttredden etter kompl. § 7-9 - § 7-11, foretas det suppleringsvalg.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, skal også få delta i kommunens folkevalgtoppplæring.

§ 2 Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, som kan pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på deres vegne.

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som skal behandles av kontrollutvalget, jf. bl.a. kompl. § 23-5, § 23-7 og § 24-1.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkemåte

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre uavhengig og partipolitisk nøytralt.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. Kontrollutvalget skal opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene som utvalget tar opp.

Kontrollutvalget har sin funksjon i møte, og det er kontrollutvalgets leder, eller den vedkommende bemyndiger, som opptrer og uttaler seg på utvalgets vegne.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomheten,
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet,
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Denne paragrafen gjelder også for kontrollutvalgets varamedlemmer.

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett.
- Kommunedirektør kan innkalles/inviteres til møtene ved behov
- Kommunedirektør mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel
- Eventuelt forfall meldes til sekretariatet så snart som mulig

Utvalget treffer sine vedtak i møtet og det føres protokoll som signeres i neste møte.

Kontrollutvalgets innkallinger og protokoller legges ut på sekretariatets hjemmeside, i tillegg til kommunens hjemmeside.

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger iht. kommuneloven § 23-2.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

Budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen første halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det bl.a. gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, bør være til stede i kommunestyret under behandling av de sakene, hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt).

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor eller daglig leder, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Reglementet trer i kraft etter vedtaket i kommunestyret.

Arkivsak-dok. 21/00120-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
31.05.2021

SAK EN-23/21 PROSJEKTPLAN – STYRING, DRIFT OG KOMPETANSE PLO

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar prosjektplan «Styring, drift og kompetanse PLO» til orientering, og bestiller på bakgrunn av denne gjennomføring av en forvaltningsrevisjon innenfor en ramme på 250 timer. Oppstart er planlagt høsten 2021 med ferdigstillelse høsten 2022.

Vedlegg:

1. Prosjektplan

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 1.3. av Revisjon Øst IKS, en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr. 4 og 13, «Kompetanse i kommunens organisasjon» og «Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten». Det ble bestemt at prosjektene skulle slås sammen til ett.

Vedlagte prosjektplan er utarbeidet i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

En ser for seg følgende formål og problemstilling:

Formål:

- Å undersøke om Engerdal kommune har styringssystemer i pleie- og omsorgssektoren som sikrer tilstrekkelig kompetanse i sektoren og en forsvarlig drift.

Problemstilling:

1. Har kommunen hensiktsmessige styringssystemer for å sikre måloppnåelse og forsvarlige tjenester i pleie- og omsorgssektoren?
2. Arbeider kommunen systematisk for å sikre nødvendig kompetanse innen pleie- og omsorgssektoren
3. Sikrer styringssystemet og arbeidet med kompetanseutvikling måloppnåelse og en forsvarlig drift av pleie- og omsorgssektoren?

Ut fra ressursbehov bør kontrollutvalget vurdere å be kommunestyret om en utvidet budsjetttramme for 2022. Utvalget vil mangle dekning for ca. 85 timer i 2022, i forhold til planlagt fremdrift av prosjektet.

PROSJEKTPLAN

**Styring, drift og
kompetanse i pleie- og
omsorgstjenesten**

ENGERDAL KOMMUNE 2021

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

Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet/bestillingen fra kontrollutvalget	3
2	Styring, drift og kompetanse – Risiko og vesentlighet	3
2.1	Kort om pleie- og omsorgstjenesten i Engerdal kommune	3
2.2	Behovet for kompetanseutvikling i pleie- og omsorgssektoren	4
3	Formål og forslag til problemstillinger	5
4	Kilder til revisjonskriterier	5
5	Metode for datainnsamling.....	6
6	Organisering og ansvar	7

1 Bakgrunn for prosjektet/bestillingen fra kontrollutvalget

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

I kontrollutvalgsmøte 1. mars 2021 ble det gjort følgende vedtak i sak 3/21(utdrag fra vedtaket):

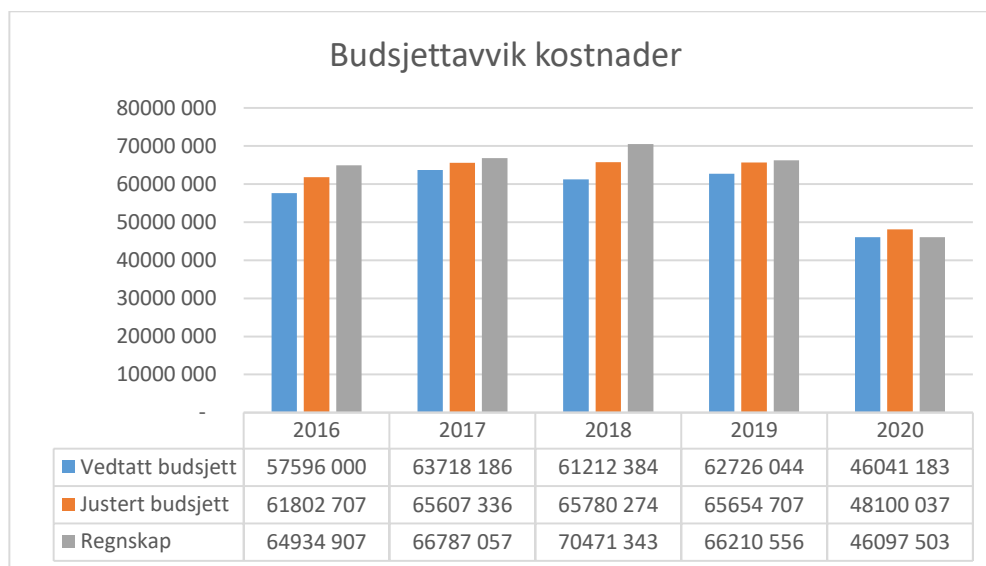
Kontrollutvalget bestiller av Revisjon Øst IKS en prosjektplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt nr. 4 og 13, «Kompetanse i kommunens organisasjon» og «Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten». Disse 2 prosjektene slås sammen til ett.

Denne prosjektplanen er utarbeidet i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

2 Styring, drift og kompetanse – Risiko og vesentlighet

2.1 Kort om pleie- og omsorgstjenesten i Engerdal kommune

Pleie- og omsorgstjenesten i Engerdal er en del av enhet for helse og velferd, og består blant annet av forebyggende rehabilitering, institusjonstjenester, habilitering/avlastning og legetjenesten. Pleie og omsorg er det fagområdet i kommunen hvor budsjettoverskridelsene har vært høyest over tid. Dette kan eksempelvis skyldes at budsjetttrammene for området ikke er tilstrekkelige (urealistiske rammer), eller at det er utfordringer knyttet til styringen av tjenestene mv. Pleie- og omsorgstjenestene er et omfattende og komplekst område med en rekke ulike brukergrupper og tjenester. Dette kan etter revisors skjønn tilsi økt risiko for styringsutfordringer. Budsjettering av kostnader innen pleie og omsorg kan si noe om hvordan sektoren styres. Oversikten over budsjetterte kostnader de senere år kan illustreres som følger¹:



Kommunebarometeret er en aktuell kilde for en sammenligning av Engerdal kommune mot andre kommuner. Kommunen har gått noe opp og ned på kommunebarometeret når det gjelder pleie og omsorgstjenester. Kommunen lå på en 354. plass i 2020 og falt noen plasser på barometeret fra året

¹ NAV er holdt utenom. I 2020 er fordelingen på tjenester i regnskapet gjort på en annen måte enn tidligere og tallene blir således ikke nødvendigvis sammenlignbare

før. Årsaken til at Engerdal ligger lavt plassert her er blant annet at kommunen har en lav andel ansatte som har fagutdanning. Nasjonalt har 77,8% av de ansatte i pleie og omsorg fagutdanning. Vi ser imidlertid av foreløpige KOSTRA-tall for 2020 at andelen er økt siste året². Som en liten kommune med få ansatte vil nytilsettinger i sektoren gjøre store utslag. Utviklingen har vært som følger:

År	2017	2016	2017	2018	2019	2020
Andel ansatte med fagutdanning	64,2	66,2	69,9	65,8	63,2	73,8

Andre årsaker til at Engerdal kommune ligger lavt på kommunebarometeret for pleie- og omsorgstjenestene er at kommunen har en lav andel plasser på skjermet enhet beboere på sykehjem over 80 år, få rehabiliteringsplasser per innbyggere over 67 år samt et lavt antall timer i uken for hjemmesykepleie.

KOSTRA-tallene for 2019 viste at kommunen hadde nesten dobbelt så høye utgifter per oppholdsøgn enn KOSTRA-gruppe 6 og landsgjennomsnittet. Kommunen hadde totalt sett en ganske gjennomsnittlig andel brukere som mottok tjenester fra pleie- og omsorgstjenesten. Andelen brukere (80 år og eldre) av hjemmetjenester var noe over snittet, mens andel beboere på sykehjem var litt lavere enn snittet. Andelen mottakere av hjemmetjenester i aldersgruppen 0-66 år var høyere enn i KOSTRA-gruppe 6, men lavere enn landsgjennomsnittet. Årsverk per bruker av omsorgstjenester lå på 0,76 i 2019, mens tilsvarende for KOSTRA-gruppe 6 var 0,67 og for landet (utenom Oslo) var 0,58. Engerdal så ut fra dette ut til å ha en høyere bemanning enn i andre kommuner, og dermed en tjeneste som er dyrere enn for andre kommuner. Tendensen var tydeligere i årene 2017 og 2018, og det presiseres at det kan være flere årsaker enn bemanningsnivået som bidrar til et høyt kostnadsnivå. Ved utarbeidelse av prosjektplanen har vi hatt tilgang til foreløpige KOSTRA-tall for 2020. Vi har imidlertid valgt å ikke legge disse til grunn ettersom tallene, både for kommunen, KOSTRA-gruppen og landet for øvrig ser ut til å være beheftet med feil.

En forvaltningsrevisjon med hensyn til styring og drift av sektoren kan belyse hvordan kommunen forholder seg til de utfordringer sektoren står overfor. Vanlige verktøy til styring av pleie- og omsorgssektoren i kommunene er elektroniske kvalitetssystemer, system for internkontroll, avviksregistrering samt oppfølging og rapportering på målsettinger som er fastsatt i kommunens planverk.

2.2 Behovet for kompetanseutvikling i pleie- og omsorgssektoren

Endringer i befolkningssammensetning, innbyggertall, ressursituasjon og innbyggernes forventninger stiller krav til utvikling og fornying i kommunene. Det er derfor nødvendig med kontinuerlig nytenkning, utvikling og innovasjon. Det er forventninger om at kommunene skal levere tjenester av god kvalitet og at de skal være effektive. Samtidig konkurrerer kommunen med andre arbeidsgivere om kompetente ansatte. For å lykkes må kommunene satse systematisk og strategisk på kompetanse og kompetanseutvikling i egen organisasjon. Kompetanse kan tilflytte kommunen både gjennom rekruttering og kompetansehevende tiltak. Engerdal kommune har sine spesielle utfordringer i denne sammenheng som en mindre kommune, der befolkningens gjennomsnittsalder er økende og en ikke har noe særlig med tilflytting.

² Foreløpige KOSTRA tall viser en andel på 73,8% for Engerdal, og 78% for landet utenom Oslo. Tallene kan være beheftet med feil, og dermed endret frem til 15. juni.

Innen helse og omsorg er kompetanse tett knyttet til hva som til enhver tid anses som forsvarlige tjenester. I kommentarer til helsepersonell-loven heter det at begrepet forsvarlighet er en rettslig standard, hvis innhold kan variere over tid, og for det enkelte helsepersonell innebærer forsvarlighetskravet å opptre i samsvar med de til enhver tid gjeldene faglige normer og lovbestemte krav til yrkesutøvelsen. Som arbeidsgiver har Engerdal kommune plikt til å tilrettelegge for dette, blant annet i form av kompetanseutvikling.

Kompetanse og kompetanseutvikling er avgjørende for å oppnå forsvarlig drift og er en viktig faktor å ta hensyn til i styringen av pleie og omsorgssektoren. En forvaltningsrevisjon kan belyse hvordan sektoren forholder seg til kompetanse og kompetanseutvikling.

3 Formål og forslag til problemstillinger

Vi vurderer at forvaltningsrevisjonen bør ha et overordnet perspektiv og fokusere på hvilke styringssystemer kommunen har for å sikre måloppnåelse innen pleie- og omsorgssektoren, om disse benyttes og om de sikrer en forsvarlig drift i pleie- og omsorgssektoren. Det antas at en innen sektoren har målsettinger om etterlevelse av lov og forskrift, at driften skal være rasjonell/effektiv, at en skal levere tjenester med god kvalitet og at tjenestene skal utvikles ut fra de behov som brukerne har. Videre bør man ha ansatte med riktig kompetanse som trives og gjør en god jobb. Gjennomgangen skal berøre hvordan driften planlegges, hvilke mål som er fastsatt, registrering av resultater og rapportering på måloppnåelse. Det legges spesiell vekt på hva slags målsettinger kommunen har for kompetanseutvikling i sektoren, og hvordan disse målene følges opp.

Ut fra dette ser vi for oss en forvaltningsrevisjon med følgende formål og problemstillinger:

Formål	Å undersøke om Engerdal kommune har styringssystemer i pleie- og omsorgssektoren som sikrer tilstrekkelig kompetanse i sektoren og en forsvarlig drift.
---------------	--

Problemstillinger	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Har kommunen hensiktsmessige styringssystemer for å sikre måloppnåelse og forsvarlige tjenester i pleie- og omsorgssektoren?</i> 2. <i>Arbeider kommunen systematisk for å sikre nødvendig kompetanse innen pleie- og omsorgssektoren</i> 3. <i>Sikrer styringssystemet og arbeidet med kompetanseutvikling måloppnåelse og en forsvarlig drift av pleie- og omsorgssektoren?</i>
--------------------------	---

Forvaltningsrevisjonen avgrenses til å gjelde tjenestene forebyggende rehabilitering, institusjons-tjenester, habilitering/avlastning og legetjenesten. Dersom vi ser behov for vesentlige justeringer av problemstillingene underveis i prosjektet vil dette gjøres i dialog med kontrollutvalget.

4 Kilder til revisjonskriterier

På bakgrunn av de ovennevnte problemstillinger skal det etableres revisjonskriterier. Disse danner grunnlaget for hva innsamlede data skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innenfor det reviderte området. Autoritative kilder kan være lover, forskrifter, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak/mål/føringer, administrative retningslinjer/mål/føringer, statlige føringer/veiledere, andre myndigheters praksis, teori og reelle hensyn som vurderinger av hva som er rimelig/formålstjenlig/effektivt. I dette prosjektet kan revisjonskriteriene utledes fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester mm. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Lov om helsepersonell mv. (Helsepersonell-loven)
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedringer i helse- og omsorgstjenestene (Kvalitetsforskriften)
- Litteratur, forarbeider og veiledere knyttet til nevnte lovverk
- Hovedavtalen og tariffavtaler
- Kommunens planer på området
- KS anbefalinger om kommunenes internkontroll
- Relevante kommunale prosedyrer og rutiner

Listen over kilder er ikke uttømmende og det kan bli endringer. Kriteriene vil utledes nærmere i startfasen av prosjektet.

5 Metode for datainnsamling

Vi planlegger å innhente informasjon som belyser problemstillingene gjennom følgende metoder:

- Dokumentgjennomgang
- Intervjuer
- Spørreskjemaundersøkelse

Dokumentgjennomgang:

Vi ser for oss at det vil være relevant å foreta dokumentstudier av relevante kommunale dokumenter for planlegging og rapportering på de ulike områdene. Det vil også være relevant å gjennomgå dokumentasjon på kommunens og pleie- og omsorgssektorens styrings- og internkontroll systemer og rutiner/prosedyrer i denne forbindelse.

Intervjuer:

I denne prosjektplanen har vi tatt høyde for inntil 6 intervjuer i forvaltningsrevisjonen. Vi vurderer at det kan være hensiktsmessig å ha intervju med sektorleder, enhetsledere og tillitsvalgte i pleie og omsorgssektoren. Dette er nøkkelpersonell med hensyn til styring og prioriteringer innen sektoren.

Spørreundersøkelse:

De ansatte i pleie- og omsorgssektoren er sentrale med hensyn til kartlegging av kompetanseutvikling og forsvarlige helse- og omsorgstjenester. I henhold til helsepersonell-loven skal helsepersonell utføre sitt arbeid i samsvar med krav til faglig forsvarlighet. Kommunen skal legge til rette for dette. Vi anser det derfor som hensiktsmessig å gjennomføre en spørreundersøkelse blant de ansatte for å belyse i hvilken grad det legges til rette for et forsvarlig tjenestetilbud og hvordan kommunen sikrer tilstrekkelig kompetanse i virksomheten.

Verifisering av innhentet data:

Data som innhentes ved intervju og dokumentgjennomgang vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene av Engerdal kommune. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

6 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Det avsettes 250 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med prosjektet i løpet av november 2021, og planlegger å ferdigstille arbeidet slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalget høsten 2022. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Ut fra ressursbehov og muligheten for en god prosjektprosess bør kontrollutvalget vurdere å be om en utvidet budsjettramme for 2022. Utvalget vil mangle dekning for ca. 85 timer i 2022, i forhold til planlagt fremdrift.

Arkivsak-dok. 21/00027-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
03.05.2021

SAK EN-24/21 ÅRSPLAN KONTROLLUTVALGET 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, og sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2021 til orientering.

Vedlegg:

1. Årsplan 2021

Saksframstilling:

Sekretariatet har laget et forslag til årsplan for 2021. Årsplanen gir en generell oversikt over kontrollutvalgets oppgaver og hvordan disse er planlagt fulgt opp, ut fra det vi kjenner til på nåværende tidspunkt.

I tillegg vil sekretariatet lage en intern tiltaksplan som diskuteres/vurderes av kontrollutvalget i hvert møte. Disse dokumentene blir lagt ut på hjemmesiden til Konsek Øst IKS, under «Sentrale dokumenter».

Årsplanen vil bli oversendt kommunestyret til orientering etter behandling i kontrollutvalget.

Samme sak var oppe til behandling i kontrollutvalgets møte 1. mars i år, med følgende vedtak:

Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med endringer gjort i møtet, og tas opp til endelig behandling i neste møte.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

ÅRSPLAN 2021

KONTROLLUTVALGET I
ENGERDAL KOMMUNE



Vedtatt i kontrollutvalget 31.5.21
Behandlet i kommunestyret **XX.XX** – sak /

Konsek Øst IKS

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



INNHALDSFORTEGNELSE

1	INNLEDNING	3
2	KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL.....	3
3	MØTEPLAN.....	3
4	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER I 2021.....	4
4.1	KONTROLL MED FORVALTNINGEN.....	4
4.2	OPPGAVER KNYTTET TIL REGNSKAPSREVISJON	4
4.3	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON	5
4.4	OPPGAVER KNYTTET TIL FORVALTNINGSREVISJON AV SELSKAPER	5
4.5	OPPGAVER KNYTTET TIL EIERSKAPSKONTROLL	6
4.6	OPPGAVER KNYTTET TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN	6
4.7	OPPGAVER KNYTTET KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR MED REVISJONEN	6
4.8	KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING	6
4.9	ØVRIGE OPPGAVER OG AKTIVITETER I 2021.....	7
	VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT	8
	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	8
	KONTROLLUTVALGET OG REVISOR.....	9
	KONTROLLUTVALGET OG SEKRETARIAT	9



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

1 Innledning

Kommunestyret har den øverste kontrollen med den kommunale forvaltningen. Det er vedtatt ny kommunelov, lov 22. juni 2018 nr 83 hvor deler av den ble gjort gjeldende i 2019 mens noe gjelder fra henholdsvis 1.1.2020 og 1.1.2021. Kontrollutvalget med sitt sekretariat og revisjonen er sentrale hjelpeorganer for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i **kapittel 23** og **kapittel 24**. Det er også en egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til et påseansvar med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontrollen.

Kontrollutvalgsforskriften har bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg er kontrollutvalget gitt oppgaver i forbindelse med valg av revisor, ansettelse, suspensjon og oppsigelse av revisor og budsjett for hele kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et eget kompetent sekretariat. Eksempler på hvordan kontrollutvalget kan utføre sine oppgaver er gjengitt i **vedlegget** (listen er ikke uttømmende).

I kontrollutvalgets årsplan har vi omtalt noen av oppgavene som er planlagt gjennomført i 2021. Kontrollutvalget har i tillegg en egen tiltaksplan med mer spesifisering av planlagte tiltak og oppgaver. Denne blir oppdatert fortløpende.

Alle sentrale dokumenter er å finne på kommunens hjemmeside, disse blir lagt ut på Konsek Øst IKS sin hjemmeside.

Fra 1.1.2021 ble sekretariatet for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal Glåmdal sekretariat IKS og slått sammen til ett felles selskap, Konsek Øst IKS.

2 Kontrollutvalget i Engerdal

Kontrollutvalget i Engerdal består av 5 medlemmer. Et medlem døde i 2020, det ble derfor valgt inn et nytt medlem. Følgende medlemmer og varamedlemmer er valgt for perioden 2019 (2020)-2023:

Medlem	Parti	Varamedlem	Parti
Thor Haugen - leder	AP	Ole Kveen Brustad	AP
May-Britt Solbakken - nestleder	AP	Maren Drevsjømoen	AP
Monica Bye Spånberg	Saml.lista	Jon Bakken	
Morten Solbakken	AP	Jon Anders Mortensson	Saml.lista
Tor Erik Haugen	H	Gunveig E. Eggen	H

Kontrollutvalget har ikke eget reglement. Det vil bli lagt fram for behandling i kontrollutvalg og kommunestyre i løpet av 2021.

3 Møteplan

Kontrollutvalgets møter skal holdes for åpne dører på lik linje som andre kommunale utvalg. Kontrollutvalgets møter avholdes på dagtid.

Kontrollutvalget har vedtatt en møteplan for 2021. Det er lagt opp til 4 møter i 2021. Ved behov kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Møteplanen holdes oppdatert.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Det legges opp til følgende møtedager i 2021:

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Des.
		1.		31.				21.		29.	

4 Kontrollutvalgets oppgaver i 2021

4.1 Kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres med følgende tiltak:

- Samtaler med ordføreren og kommunedirektøren, etter avtale.
- Informasjon fra enhetene, dette bestemmes fortløpende.

Faste rapporteringer til kontrollutvalget fra kommunedirektøren:

- Økonomirapportering.
- Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.
- Rapportering om rådmannens oppfølging av kommunestyresaker (årlig eller halvårlig)
- Rapportering av sykefravær, anmeldelser, varslinger og eventuelle mottatte tilsynssaker.

Kontrollutvalget skal ha kontroll med hele den kommunale forvaltningen, både administrativt og politisk, men kontrollutvalget skal ikke kontrollere kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-2:

«Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen.»

Betingelsen er at saken er relevant for kontrollutvalget. Kommunestyret selv kan imidlertid bestemme at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret, jf. bestemmelsens fjerde ledd, 2. setning.

Kontrollutvalget vil i løpet av året be om informasjon fra ulike enheter. Hvilken informasjon som kontrollutvalget ber om, vil gå fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som utarbeides som grunnlag for forvaltningsrevisjon, vil også være et godt hjelpemiddel for kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen.

Kontrollutvalget vil også vurdere å legge noen av møtene sine til de ulike virksomhetene i kommunen, eksempelvis i forbindelse med ulike orienteringer fra enhetene.

4.2 Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon

Ved behandlingen av kommunens og eventuelt foretakets regnskap for 2020, vil kontrollutvalget avgi en uttalelse, som stiles til kommunestyret. Formannskapet (og styret for foretakets regnskap) får kopi av uttalelsen, slik at den er med innstillingen til kommunestyret. Slik vi tolker forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3 annet ledd og kommuneloven § 14-6, er det formannskapet og ikke styret, som innstiller til kommunestyret også ved behandlingen av foretakets årsregnskap.

Alle nummererte brev eller andre typer revisjonsmerknader, som revisjonen ønsker at kontrollutvalget skal følge opp, behandles fortløpende. Nummererte brev som ikke blir godt nok fulgt opp, sendes kommunestyret til videre behandling. Revisjonens årsavslutningsbrev følges opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalget.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Kontrollutvalget behandler en interimrapportering i det første møtet i 2021.

4.3 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper, jf. kommuneloven § 23-3. Hensikten med en slik vurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget utarbeidet i 2020 en plan for forvaltningsrevisjon i kommunen og kommunens selskaper for perioden 2021-2024.

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte i 8. juni 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)
Økonomi, admin. og fellesfunksjoner	Offentlige anskaffelser
Økonomi, admin. og fellesfunksjoner	Kompetanse i kommunens organisasjon
Helse- og sosialoppgaver	Styring og drift av pleie- og omsorgstjenesten
-----<-----	Barnevern, tidlig inngripen, kapasitet og kompetanse
Oppvekstoppgaver	Skolemiljø og mobbing (etterlevelse av opplæringslova kap. 9A)
-----<-----	Barnehagetilbudet. Kvalitet og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser
Tekniske oppgaver	Styring av bygge-/investeringsprosjekter – internkontroll, oppfølging og økonomi
-----<-----	Beredskap i kommunen

Planen ble vedtatt av kommunestyret 24.6.20.

Kontrollutvalget bestilte i 2018, i samarbeid med Trysil og Stor-Elvdal, et prosjekt i SÅTE-IKT. Ferdig prosjekt ble behandlet i møte 1.3.2021. Formålet var å se på om SÅTE-IKT og samarbeidskommunene har etablert økonomirutiner som bidrar til forutsigbarhet når det gjelder samarbeidets utgifter. Også om vertskommunen, Trysil, og SÅTE-IKT leverer prosjekter til riktig tid, med kvalitet og innenfor gitt utgiftsramme.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir fulgt opp av kontrollutvalget i ettertid (om hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen).

4.4 Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon av selskaper

Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon av selskaper for perioden 2021-2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6. oktober 2020 og kontrollutvalget foreslo følgende prosjekter for 2021-2024:

Selskap	Kommentarer
Tepas AS	
Distinasjon Femund Engerdal AS	
MHBR IKS	
Tema innen eierskapskontroll som er aktuelle for en felles kontroll	

Planen ble vedtatt av kommunestyret 21.10.20.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

Alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner med selskaper følges opp i ettertid.

4.5 Oppgaver knyttet til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres og planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget har i 2020 utarbeidet en plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Det foreslås en generell «overordnet» eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunenes systemer og rutiner fungerer i praksis. Samtidig med en eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper, jf. pkt. 4.4 ovenfor, foreslås at det gjennomføres eierskapskontroll av disse selskapene.

4.6 Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2021 i møtet 6. oktober 2020. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Budsjettet vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp at dette skjer, jf. reglement for kontrollutvalget § 5.

4.7 Oppgaver knyttet kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Følgende tiltak er planlagt:

- Revisjonen rapporterer om sin virksomhet gjennom revisjonens ulike planverk, gjennom oppdragsavtaler og engasjementsbrev og for øvrig ved behov.
- Oppdragsansvarlig revisor både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon legger fram sine uavhengighetserklæringer i 2021.
- Høsten 2021 orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021. Revisjonens plan for Engerdal kommune er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget.
- Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, jf. NKRFs¹ veiledere² legges fram i det første møtet i 2021.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalgets tiltaksplan.

4.8 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles i mai 2021, og oversendes deretter kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon i årsrapporten. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.

Rapporter etter gjennomført forvaltningsrevisjon, selskapskontroller/eierskapskontroller, eventuelle andre bestillinger og eventuell oppfølging av nummererte brev sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 behandles i siste møte i 2021 og sendes deretter kommunestyret til orientering.

¹ NKRF (Norges kommunerevisorforbund <https://www.nkrf.no/>)

² http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_regnrev.pdf og http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder_-_KUs_paseansvar_forv_rev.pdf



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

4.9 Øvrige oppgaver og aktiviteter i 2021

- Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Dette er vist gjennom kontrollutvalgets forslag til budsjett som inneholder en post til kursvirksomhet.
- Konsek Øst IKS har planlagt 1dag med opplæring for kontrollutvalgene i 2021, trolig i juni (om det er behov for dette). Revisjon Øst IKS vil kanskje bistå i opplæringen.
- Kontrollutvalget ønsker å sende flest mulig av sine medlemmer på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, foreløpig utsatt til 21. og 22. april 2021. Dette er en stor konferanse med deltakere fra hele landet. I de siste årene har antall deltakere ligget på mellom 600 og 800 deltakere.
- Det er også ønskelig med jevnlige møter mellom kontrollutvalgslederne i distriktet. Dette vurderes etter hvert.
- Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne, jf. kommuneloven § 23-2, 2. ledd.
- Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll og revisjon, bl.a. gjennom sekretariatets hjemmeside og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalgets virksomhet på kommunens hjemmeside.
- I den grad kontrollutvalget ønsker det, vil sekretariatet delta i kommunestyret når viktige saker fra kontrollutvalget blir behandlet.

Engerdal, 31.5.21
 Thor Haugen (sign.)
 leder av kontrollutvalget

Kristin Moe
 sekretær


VEDLEGG – FAGLIG OVERSIKT
Kontrollutvalgets oppgaver
Kontroll med forvaltningen

Kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen kan bl.a. utøves gjennom:

- revisjonens arbeid,
- risiko- og vesentlighetsvurdering,
- tilsendte saksdokumenter og protokoller fra kommunestyret og andre politiske utvalg,
- samtalen med ordføreren og rådmannen
- rådmannens rapportering av oppfølging av vedtak,
- innkalling av enhets- eller virksomhetsledere til utvalgets møter, hvor det redegjøres og svares på spørsmål om forvaltning og drift av vedkommende enhet/virksomhet/tjeneste,
- besøk i kommunens forskjellige virksomheter, enheter,
- utvalgets egne observasjoner,
- rapporter fra andre tilsynsorganer,
- saker hvor kommunen har vært omtalt i media

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.
Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. Dette påseansvaret er omhandlet i årsplanens pkt. 4.7.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon (forskriften) § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av revisjonsberetningen, avgi uttalelse om årsregnskapene (kommunen og foretak). Uttalelsen skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Oppfølging av merknader

Kontrollutvalget har et ansvar for oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. forskriften § 3.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre kontroll med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommunens selskaper skal også inngå i denne planen, jf. kommuneloven § 23-3. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal minst én gang i valg perioden utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, jf. kommuneloven §23-4. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Budsjettbehandlingen

Etter forskriften § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i dette forslaget, jf. kommentarene til forskriften § 2.

Kontrollutvalgets påseansvar med revisjonen

Kontrollutvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og ha påseansvar med at revisjonsarbeidet er a jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Dette kan utøves på følgende måte:

- Gjennom behandling av revisjonens planverk.
- Gjennom forvaltningsrevisjonsprosjekter som forelegges til behandling eller til orientering.



Kontrollutvalget i Engerdal kommune

- Gjennom behandling av rapporter vedrørende misligheter/uregelmessigheter.
- Gjennom rapporter vedrørende regnskapsrevisjon eller vurderinger av den interne kontrollen.
- Gjennom revisjonens orienteringer som blir gitt til kontrollutvalget.
- Gjennom resultatet av gjennomført ekstern kvalitetskontroll av revisjonsenheten.
- Ved løpende spørsmålsstilling fra kontrollutvalget.

NKRF har utarbeidet veileder for hhv. påseansvar med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon som benyttes i vurderingen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av disse, jf. forskriften § 4. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal også rapporteres til kommunestyret iht. forskriften § 5.

Rapporter etter forvaltningsrevisjonsrapporter, eierskapskontroller og eventuelt andre rapporter/undersøkelser sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget avgir årlig årsplan og årsrapport til kommunestyret.

Kontrollutvalget og revisor

Dette punktet inneholder øvrige forhold til revisor som ikke er knyttet mot noen av punktene ovenfor.

- Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (ev. regnskapsrevisjon) etter bestiller/utførermodellen.
- Kontrollutvalget har innsyn i revisjonens saksdokumenter iht. offentlighetslovens bestemmelser, så langt det er nødvendig for kontrollutvalgets arbeid.
- Revisjonen skal orientere kontrollutvalget om gjennomført ekstern kvalitetskontroll fra NKRF.

Kontrollutvalget og sekretariat

I henhold til kommuneloven § 23-7, skal kontrollutvalget ha et eget sekretariat til å bistå seg i sitt arbeid. Det er kommunestyret som skal «sørge for sekretærbistand som tilfredsstillter kontrollutvalgets behov». I lovens forarbeider, jf. Ot.prp. 46 L (side 406) sies det:

«Det følger av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som oppfyller kontrollutvalgets behov for utrednings- og saksforberedelseskapasitet.»

Konsek Øst IKS (fra 1.1.2021) er et interkommunalt selskap som skal ivareta sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalgene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes kommuner. Sekretariatet vil ha tre ansatte.

Arkivsak-dok. 21/00016-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
31.05.2021

SAK EN-25/21 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00022-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
31.05.2021

SAK EN-26/21 REFERATSAKER

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

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

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