

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 07.06.2021 09:00

Sted: Kulturhuset, Kantine

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 03.06.2021

For leder i Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023, Astrid Oppegård

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023 07.06.2021

3

Saker til behandling

1/21 Sak T-21/21 Årsregnskap/årsberetning Trysil kommuneskoger KF

5

2/21 Sak T-22/21 Årsregnskap/årsberetning 2020

28

3/21 Sak T-23/21 Årsavslutningsbrev 2020

134

MØTEINNKALLING

Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 07.06.2021 kl. 09:00
Sted: Kulturhuset, Kantinen
Arkivsak: 21/00007

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Rådhuset, Kantinen
Tid:	Mandag 7.6.2021 kl. 09.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Astrid Oppegård (A) – leder Torgrim T. Storvik (FRP) – nestleder Dagmar Lyngstad (H) Frank W.Lie Bråten (A) Agnar Holmseth (A)
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@gs-iks.no
Ordfører:	Ordfører Erik Sletten
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Jan Sævig, ordfører Erik Sletten post@rev-ost.no
Kopi av sakslisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	
	Kommunedirektør til sak 21/21, 22/21 og 23/21
	Økonomisjef til sak 21/21, 22/21 og 23/21
	Regnskapsrevisor Revisjon Øst IKS til sak 21/21, 22/21 og 23/21

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

Astrid Oppegård (sign.)
kontrollutvalgets leder

Rena, 3.6.2021
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
1/21	21/00074-1	Sak T-21/21 Årsregnskap/årsberetning Trysil kommuneskoger KF
2/21	21/00073-1	Sak T-22/21 Årsregnskap/årsberetning 2020
3/21	21/00073-2	Sak T-23/21 Årsavslutningsbrev 2020

Arkivsak-dok. 21/00074-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
7.6.2021

SAK T-21/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Trysil kommuneskoger KF årsregnskap og årsberetning 2020
2. Revisjonsberetning, datert 18.3.2021
3. 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 Trysil 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.

Trysil 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. Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020.



Årsberetning og årsregnskap 2020

ÅRSBERETNING 2020

1. STYRE OG ADMINISTRASJON

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

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

Styret har bestått av følgende personer:

Børre Rogstadkjærnet, leder, Kirsten Winge, nestleder, Trygve Øvergård, Irene Runningen og Arild Berget. Sistnevnte er valgt av og blant de ansatte. Varamedlemmer har vært Runa Elisabeth Antonia Skyrud til og med juni. Øivind Løken, Eline Bryn, Simen Løken og Helge Øivang fra og med juli.

Styret har i 2020 hatt 6 møter og behandlet 34 saker.

Daglig leder er skogsjef Even Ifarness.

2. EIENDOM

Det ble i 2020 solgt 25 dekar til tomter og andre formål. Det ble kjøpt 1 skogteig på 141 dekar. Ved utgangen av året er totalarealet på 646.708 dekar, hvorav 374.578 dekar er produktiv skog.

3. OMSETNING OG RESULTAT

Året ble innledet av en prisnedgang på både sagtømmer og massevirke. Det var i utgangspunktet usikkerhet knyttet til hvordan tømmermarkedet ville utvikle seg utover året grunnet stort utbud av virke i markedet. Denne usikkerheten forsterket seg voldsomt da landet ble nedstengt den 12. mars på grunn av corona-pandemien. Det ble innført produksjonsstopp i skogen i to uker i forbindelse med påske for å få kontroll på tømmerlageret inn mot vårløsningen. Myndighetene innførte tilskuddsordninger for å dekke inn ulønnsomme tynninger og sluttavvirkninger i den hensikt i å holde de fleste maskinlag i aktivitet. Det ble oppfordret til å produsere massevirke for her vurderte man at avsetningen og etterspørsel var størst. Utover i mai ble det raskt klart at hjemmeværende nordmenn startet med vedlikehold og påbygg av sine hus og hytter. Det utløste en stor etterspørsel etter trelast og da særlig furu til impregnering. Grunnet svak norsk kronekurs ble ikke denne etterspørselen dekket med import av trelast, men med høy produksjon innenlands. Mange trelastutsalg var i denne perioden tilnærmet tomme for mange dimensjoner. Tross den store etterspørselen etter trelast gikk sagtømmerprisene noe ned og endte ved utgangen av året lavere enn ved inngangen av året. Det ble i løpet av sommeren klart at optimismen knyttet til massevirkeavsetningen på våren endret seg kraftig. Etterspørselen etter produkter, som for eksempel trykkpapir, stupte. Norske Skog stengte en maskin ved papirfabrikken i Halden. Det samme skjedde ved fabrikker i Sverige. I tillegg innførte mange

fabrikker vedlikeholdsstopp i påvente av bedre tider. Dette medførte avsetningsmessige utfordringer med tilsvarende prisfall for massevirke. Denne situasjonen har vedvart inn i 2021.

Kommuneskogen måtte omprioritere noen av sine planlagte drifter grunnet de endringer i markedet som er beskrevet over. Innmålt volum ble litt lavere enn budsjett, mens økonomisk resultat av driftene ble som budsjettet. Øvrige tiltak ble gjennomført som planlagt.

Høy aktivitet i utmarkslagene vi er medlem i, bidro til et betydelig utbytte fra våre utmarksområder på kr 15,9 mill.kr. Det er kr 3,1 mill. høyere enn i 2019.

Omsetningen i 2020 var kr 43,9 mill. mot kr 40,3 mill. i 2019.

Etter fradrag for kr 3,5 mill. i ordinære avskrivninger oppnådde foretaket et driftsresultat på kr 17,1 mill. mot kr 19,9 mill. i 2019.

Netto finansinntekter var kr 0,7 mill. mot kr 4,1 mill. i 2019. Dette gir et resultat før disposisjoner på kr 17,8 mill. som er kr 6,2 mill. lavere enn året før.

Regnskapet er satt opp etter forutsetning om fortsatt drift. Det er utbetalt kr 25,6 mill. til eier. Av dette utgjør utbetaling av inntående bredbåndsmidler kr 11,0 mill.

4. ÅRETS DRIFT

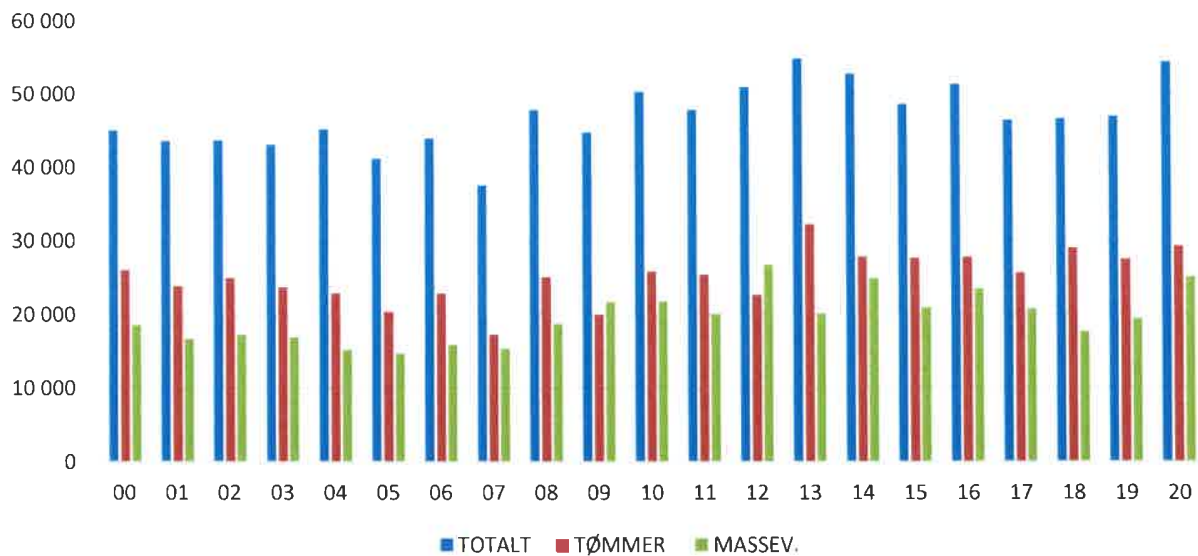
Avvirkning og skogkultur

Det ble i 2020 avvirket og solgt 54.450 m³ virke til en verdi av kr 22,2 mill. Budsjettet for 2020 var på 58.000 m³ til en verdi av kr. 22,3 mill. Gjennomsnittlig virkespris ble kr 407,- pr m³. Det er 73 kroner lavere enn 2019 men 22 kroner over budsjett. Vårt eget tynningslag ble kjørt i gang i januar og det har produsert i henhold til budsjett. Vi har som krav at alle tynninger skal være lønnsomme. Selv om vi fikk en prisnedgang på massevirke i 2020 hadde vi ingen problemer med å oppfylle dette kravet.

Avvirkning de siste fem år i kvantum og verdi:

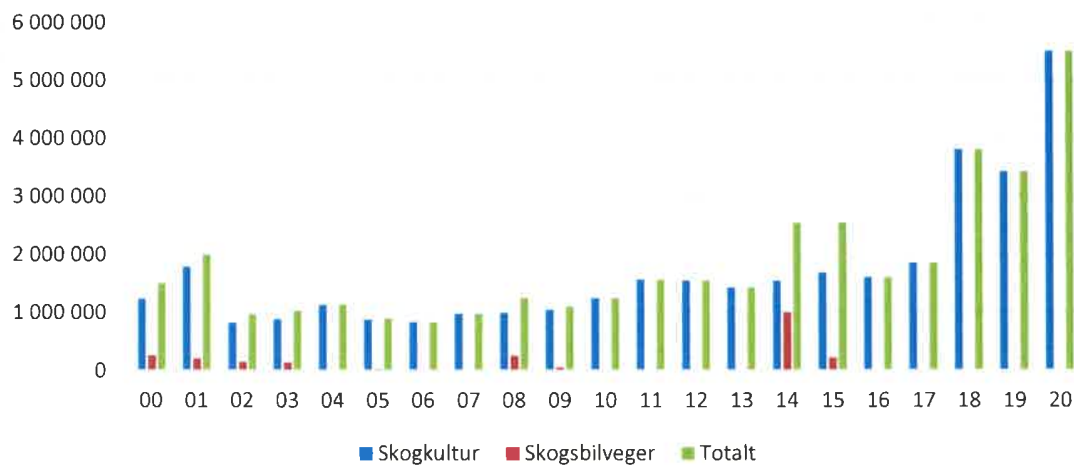
	2020		2019		2018		2017		2016	
	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr	m ³	1.000 kr
Sagtømmer gran	9 882	4 766	7 576	4 251	12 072	6 530	8 379	3 764	12 496	5 625
Sagtømmer furu	18 216	9 159	17 699	9 820	14 667	7 443	16 091	7 790	14 564	6 330
Sagtømmer i alt	28 098	13 925	25 275	14 071	26 739	13 973	24 470	11 554	27 060	11 955
Spesialtømmer	1 230	947	2 252	1 612	2 284	1 601	1 225	859	773	602
Massevirke	25 125	7 332	19 463	6 876	17 667	5 301	20 779	4 508	23 541	4 638
Total avvirkning.	54 453	22 204	46 990	22 559	46 690	20 875	46 474	16 921	51 374	17 195

Avvirket volum i m3 pr år



Til skogkultur ble det i 2020 brukt kr 5,5 mill. mot kr 3,4 mill. året før. Inkludert i dette er innkjøpte varer som for eksempel planter og gjødsel, samt lønnskostnadene knyttet gjennomføringen av aktivitetene. Vi fikk gjennomført all aktivitet som planlagt inkludert etterslepet fra tidligere år. Vi vil ha normal aktivitet i henhold til vedtatt strategi i kommende år. Summen av all skogkulturaktivitet utløste offentlige tilskudd på kr 1,7 mill. Av dette var kr. 0,3 mill. et ekstraordinært tilskudd til planting i forbindelse med corona-pandemien.

Forbruk skogkultur



Investeringene i skogkultur fordeler seg på følgende aktiviteter:

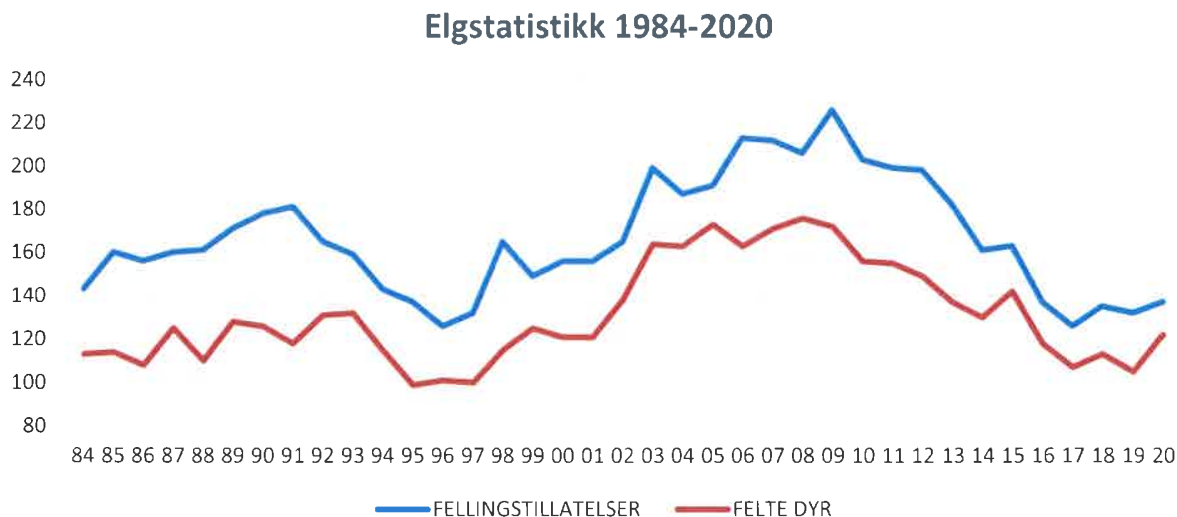
Aktivitet:	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Planting (stk)	434 045	309 000	210 000	167 365	154 475	139 550
Markberedning (daa)	6 508	2 086	4 763	2 720	3 218	3 193
Ungskogpleie (daa)	2 108	2 037	2 681	1 381	732	1 356
Gjødsling (daa)	2 739	2 370	2 504			
Forhåndsrydding(daa)	1 352	88	204			
Grøfterensk (meter)	892	1 454	450			

Utmark

Inntekter fra jakt og fiske ble kr 1,7 mill., hvorav kr 1,3 mill. kommer fra elgjakta. Festeinntekter, grunnleie fra utmarkslag, andel salg av tomter og vegavgift (andre utmarksinntekter) ble kr 16,0 mill. som er en økning på kr 3,2 mill. fra 2019.

Det ble solgt ikke festetomter i Bittermarka i 2020. Ved utgangen av året er 162 av 203 tomter solgt. Det ble gjennomført vedlikehold av brua over Mjølbekken på Bittermarkvegen.

Elgjakt på våre eiendommer leies i hovedsak bort til kommunens innbyggere. Det ble gitt 137 fellingstillatelser og 122 elger ble felt. Tilsvarende tall for 2019 var 132 og 105. Fellingsprosenten ble 89 (80 i 2019).



Driftskostnader

Totale driftskostnader på kr 26,7 mill. var kr 6,3 mill. høyere enn i 2019 og kr 1,2 mill. høyere enn budsjett. Kostnadsøkningen skyldes i hovedsak etableringen av det nye tynningslaget.

Det var i 2020 budsjettert med oppussing av deler av kontorbygget. Da pandemistengningen av landet satte inn i mars var det mange bedrifter i kommunen som fikk kraftig reduksjon av sin oppdragsmengde. For å ta samfunnsansvar og bidra til å opprettholde sysselsettingen for våre bedrifter, ble det besluttet å framskynde det resterende vedlikeholdet av kontorbygget som opprinnelig var planlagt utført i 2021.

5. **INVESTERINGER**

Total investering i skogkultur i 2019 er på kr 5,8 mill. Det er mottatt kr 1,7 mill. i offentlig tilskudd til skogkultur. Det ble investert kr. 6,6 mill. i et nytt tynningslag som startet opp i januar.

6. **FINANSIERING OG LIKVIDITET**

Samlede eiendeler som foretaket disponerer har i løpet av året blitt redusert med kr 7,7 mill. fra kr 176,6 mill. til kr 168,9 mill. Av eiendelene utgjør skog og andre eiendommer 60,9 % eller kr 103,0 mill.

Ved årsskiftet disponerte foretaket kr 43,6 mill. i omløpsmidler. Av disse er kr 19,0 mill. øremerket bredbåndsutbygging i kommunen.

7. **ANSATTE OG ARBEIDSMILJØ**

Trysil Kommuneskoger hadde ved årsskiftet 7 ansatte. To ansatte arbeider i Trysilfjellet i vinterhalvåret. I tillegg til egne ansatte har 1 person vært ansatt på tidsbegrenset kontrakt. Arbeidet tid utgjorde i 2020 8,2 årsverk.

	2020	2019	2018	2017	2016
Arbeidstimer	14 357	11 550	8 969	12 032	15 324
Sykefravær i %	0,05	0,8	2,0	1,0	1,0
Direkte lønn	5 210 316	3 624 652	2 885 947	3 820 555	4 080 426
Trukket skatt	1 444 548	1 016 199	797 237	1 120 340	1 197 421

Trysil Kommuneskoger KF er medlem i Salutis HMS. Det er ikke rapportert skader i 2020.

Etter styrets oppfatning forurenses ikke foretaket det ytre miljø utover det som følger av normal skogsdrift. Foretaket er miljøsertifisert gjennom Glommen Mjøsen Skog SA sitt gruppesertifikat. Sertifikatutsteder for Glommen Mjøsen Skog SA er Det Norske Veritas AS. Glommen Mjøsen Skog SA avholdt internrevisjon av foretaket den 02.09.2020 uten å avdekke avvik.

8. **LIKESTILLING**

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

9. UTSIKTENE FOR 2021

I starten av et nytt år, midt i en pandemi, der overskrifter i media dreier seg virusmutasjoner og tilgang på vaksiner, og det er stadige endringer i land som har åpne eller stengte grenser, er det utfordrende å komme med langsiktige vurderinger knyttet til vår virksomhet. Vår bransje har tross alt klart seg forholdsvis bra i forhold til andre bransjer. I månedsskifte januar/februar kan vi konstatere at det er en historisk stor ubalanse i etterspørselen etter sagtømmer kontra massevirke. Trelastmarkedet er sterkt med forholdsvis gode sagtømmerpriser. Dette skyldes stor etterspørsel både innenlands og utenlands, der særlig USA er den store driveren. Pandemien medfører at befolkningen prioriterer å pusse opp når man ikke har mulighet til å reise på ferie. Varigheten av denne situasjonen er vanskelig å forutsi.

For massevirkeforbrukende industri er situasjonen den motsatte. Her er det kraftig fall i etterspørselen, særlig for avis- og trykkipapir. For eksempel har Norske Skog Saugbrugs i Halden en reduksjon i salget av sine produkter på ca. 20%, noe som har resultert i nedstenging av en papirmaskin. Det samme skjer i Sverige og Finland. Erfaringene fra finanskrisen i 2009 er at deler av dette vil være et varig bortfall av etterspørsel. Det som er positivt opppe i denne situasjonen er at det fremmer endringsvilje og innovasjon som er drevet av det såkalte grønne skiftet. Dette vil medføre større etterspørsel etter råstoff om noen år. Det brukes store ressurser på innovasjon av erstatningsprodukter for plast laget med trevirke som råstoff. Denne prosessen har så vidt startet. Denne utviklingen er bra med tanke på framtidig etterspørsel etter råstoff.

Når det gjelder våre utmarksområder er det for tiden stor investeringsvilje og stor etterspørsel i fritidsboligmarkedet. Dette gjelder hytter, tomter og leiligheter. Selv om reiselivet i kommunen sliter med manglende besøk grunnet stengte grenser og andre begrensinger er det åpenbart en stor optimisme i deler av befolkningen. Mange har kommet økonomisk gunstig ut av pandemien, rentene er lave og det er begrenset med muligheter til å bruke penger på ferie utenlands. Etterspørselen etter bygging av fritidsboliger er såpass stor at det er mangel på tilgjengelige tomter.

Summen av det som er beskrevet over er positivt for Trysil Kommuneskoger, så får vi håpe at vi raskt ser effekt av vaksiner og andre tiltak.

Trysil, 8. februar 2021


Børre Rogstadkjærnet
leder


Trygve Øvergård


Kirsten Winge


Irene Runningen


Arild Berget


Even Ifarness
skogsjef

Trysil Kommuneskoger KF, org.nr.984 048 793

Resultatregnskap

	Note	2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regulert budsjett 2020	2019
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER					
Driftsinntekter					
Skogsvirke		22 204 667	22 325 000	22 325 000	22 559 370
Jakt og fiske		1 745 545	1 535 000	1 535 000	1 598 618
Andre utmarksinntekter		15 941 077	14 467 000	14 467 000	12 861 992
Salg boligtomter/div.tomter		1 141 181	200 000	200 000	610 534
Offentlige tilskudd	2	1 715 724	1 150 000	1 150 000	1 044 400
Annen driftsinntekt		1 221 036	1 040 000	1 040 000	1 690 559
Sum driftsinntekter		43 969 230	40 717 000	40 717 000	40 365 473
Driftskostnader					
Vareforbruk (skogkultur)		5 168 279	4 780 000	4 780 000	2 925 689
Lønnskostnad	3	6 687 088	7 687 000	6 987 000	5 320 337
Avskrivning på varige driftsmidler	4	3 542 955	3 507 000	3 507 000	2 352 929
Annen driftskostnad	3	11 397 548	9 559 000	10 259 000	9 834 699
Sum driftskostnader		26 795 870	25 533 000	25 533 000	20 433 654
DRIFTSRESULTAT		17 173 360	15 184 000	15 184 000	19 931 819
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekter					
Annen renteinntekt		474 938	400 000	400 000	760 167
Annen finansinntekt		216 053	1 200 000	1 200 000	3 381 520
Sum finansinntekter		690 991	1 600 000	1 600 000	4 141 687
Finanskostnader					
Annen rentekostnad		1 219	-	-	48
Annen finanskostnad		-	-	-	-
Sum finanskostnader		1 219	-	-	48
NETTO FINANSPOSTER		689 772	1 600 000	1 600 000	4 141 639
ÅRSRESULTAT		17 863 132	16 784 000	16 784 000	24 073 458
OVERF. OG DISPONERINGER					
Utbytte til eier	8	25 629 259	14 658 000	14 658 000	8 664 429
Overført/bruk av annen egenkapital	8	-7 766 126	2 126 000	2 126 000	15 409 030
SUM OVERF. OG DISP.		17 863 133	16 784 000	16 784 000	24 073 459

Trysil Kommuneskoger KF, org.nr.984 048 793

Balanse pr. 31.12.2020

	Note	31.12.2020	31.12.2019
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Hjemmeside	4	118 586	197 645
Varige driftsmidler			
Skogeiendommer	4	103 016 937	102 916 937
Administrasjonsbygning	4	247 500	297 000
Skogsmaskiner, koie	4	9 337 695	5 946 092
Boliger	4	23 000	29 000
Inventar	4	17 988	
Bomsystem Bittermarka	4	651 068	766 067
Sum varige driftsmidler		113 412 774	110 152 741
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	5	10 978 209	10 978 209
Egenkapitaltilskudd KLP		893 979	840 391
Sum finansielle anleggsmidler		11 872 188	11 818 600
SUM ANLEGGSMIDLER		125 284 962	121 971 341
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer	7	3 190 285	2 598 010
Andre kortsiktige fordringer		338 819	10 357 555
Sum fordringer		3 529 104	12 955 565
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	40 103 290	41 709 186
SUM OMLØPSMIDLER		43 632 394	54 664 751
SUM EIENDELER		168 917 356	176 636 092

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

Annen egenkapital	8	146 051 574	142 749 925
Annen egenkapital, bredbåndsutbygging	8	17 932 225	29 000 000
Sum opptjent egenkapital		163 983 799	171 749 925
SUM EGENKAPITAL		163 983 799	171 749 925

GJELD**KORTSIKTIG GJELD**

Leverandørgjeld	7	1 349 026	492 165
Skyldig offentlige avgifter		1 720 130	3 934 289
Annen kortsiktig gjeld		1 864 399	459 711
SUM KORTSIKTIG GJELD		4 933 555	4 886 165
SUM GJELD		4 933 555	4 886 165
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		168 917 354	176 636 090

Underskrifter

Trysil, 08. februar 2021






Børre Røgstadkjærnet
styrelederKirsten Winge
nestlederTrygve Øvergård
styremedlemArild Berget
styremedlem




Irene Runningen
styremedlemEven Ifarness
skogsjef

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

1 Regnskapsprinsipper

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

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

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives lineært over forventet økonomisk levetid.

Aksjer og andeler

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

Fordringer

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

Pensjoner

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

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

Alle som har begynt ved bedriften etter 1988 er pliktige medlemmer i pensjonsordningen. Ved årsskiftet var 4 ansatte med i ordningen som i 2020 kostet kr 708.109,-, dette inkluderer også reguleringer for tidligere ansatte som har AFP-, alders-, uføre- og etterlattepensjon.

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

2 Offentlige tilskudd

Bedriften har mottatt følgende offentlige tilskudd:

	2020	2019	2018
Tilskudd til skogkultur	1 713 235	1 044 400	971 417
Tilskudd til vegbygging		0	0
	1 713 235	1 044 400	971 417

3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser m.m.

Lønnskostnader	2020	2019	2018	2017
Lønn	5 345 567	3 666 849	2 929 624	3 544 646
Arbeidsgiveravgift	581 124	506 239	431 003	542 401
Pensjonskostnader	642 371	1 053 923	1 118 590	1 491 136
Andre sos. kostn. og ref. sykepenger	118 024	93 326	109 309	151 223
Sum	6 687 088	5 320 337	4 588 526	5 729 406
Antall ansatte pr. 31/12	7	5	4	3

Ytelser til ledende personer i 2020	Skogsjef	Styret
Lønn	866 357	255 000
Pensjonskostnader	120 252	

Revisor

Honorar til revisor, Hedmark Revisjon IKS, for 2020 er kostnadsført med kr 62.791,-, av dette er kr 15.000,- for annen bistand.

4 Varige driftsmidler

Beløp i NOK 1 000

	Skog-eiendom	Hjemmeside	Bygninger	Boliger	Mobile mask., koier	Inventar	Bomsystem Bittermarka	Sum
Ansk.kost 1/1	102 917	237	4 625	159	21 136,6		1 189	130 263,6
Tilgang 2020	100				6 685	18		6 803
Avgang 2020								
Ansk.kost 31/12	103 017	237	4 625	159	27 821,6	18	1 189	137 066,6
Akk. avskr. 1/1		39	4 328,5	130	15,190,8		423	20 111,3
Avskr. 2020		79	49,5	6	3 293	0	115	3 542,5
Akk. avskr. 31/12	0	118	4 378	136	18 483,8		538	23 653,8
Bokført verdi 31/12	103 017	119	247	23	9 337,8	18	651	113 412,8

Årets investeringer er finansiert med egenkapital.

5 Aksjer og andeler i andre foretak m.v.

	Eierandel	Anskaffelses- kost	Balanseført verdi
Anleggsmidler			
Østby Utmarkslag SA	473 andeler	4 730	4 730
Flermoen Utmarkslag SA	5 200 andeler	52 000	52 000
Orkla ASA	18 010 aksjer	17 587	17 587
Trysilfjell Utmarkslag SA	557 andeler	2 110	2 110
Skistar AB	1 904 aksjer	159 369	159 369
Destinasjon Trysil SA	1 andel	1 500	1 500
Glommen Mjøsen Skog SA, tilleggsandelsinnskudd	22798 andeler	2 849 712	2 849 712
Glommen Mjøsen Skog SA, andelskapital	2000 andeler	250 000	250 000
Trysil Fjernvarme AS	38 500 aksjer	7 610 000	7 610 000
Søre Trysil Utm. Lag SA	156 andeler	31 200	31 200
Sum		10 978 208	10 978 208

6 Bankinnskudd

Av bankinnskuddene er:

kr 231.077,- sperret for skattetrekk.

Kr 19.000.000,- er øremerket bredbåndsutbygging

7 Mellomværende med tilknyttet selskap

	Kjøp	Salg	Korts.gjeld	Kundefordr.	Lev. gjeld
Trysil kommune	8 714 144	12 000	1 067 774		
Søir	19 128				614
Hedmark Revisjon IKS	57 000				
Sum	8 790 272	12 000			614

8 Egenkapital

Bedriften eies med 100 % av Trysil kommune

Beløp i NOK 1 000

Egenkapitalendringer	Egenkapital
Egenkapital 1.1.2020	171 749
Årets resultat	17 863
Utbytte/ overført eier	-25 629
Egenkapital 31.12.2020	163 983

9 Investeringer

Konto		Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
1065	Ny hjemmeside				237 174
1151	Parkeringsplass Brundsdaalen				122 861
1140	Gnr./b.nr.25/3 og 25/9	100 000		100 000	500 000
1242	Hogstmaskin 1170 G	3 810 000		3 810 000	
1243	Lassbærer 1210 G	2 875 000		2 875 000	
1246	Tilhenger				31 192
1250	Glassmonter	17 988		17 988	
1310	Egenkapitaltilskudd KLP	893 979			840 391
Sum	Investeringer	7 696 967			1 731 618

Investeringene er i sin helhet finansiert av egne midler.

10 Avsetninger og bruk av avsetninger

Det er gjennom regnskapsåret avsatt skogfondsmidler tilsvarende kr 2.565.316,-. Videre er det mottatt samlet 1.712.287,- i tilskudd til virksomheten gjennom Skogfondskontoen. Det er inntektsført kr 882.521,- fra Skogfondskonto i 2020. Saldo på Skogfondskonto er kr 95.555,- pr.31.12.20

TRYSIL KOMMUNESKOGER KF
KONTANTSTRØMANALYSE

Beløp i NOK 1.000

	2020	2019
KONTANTSTRØM FRA DRIFTEN:		
Årsresultat	17863	24073
Justeringer for å avstemme årets resultat mot netto kontantstrøm fra driften:		
Avskrivninger	3542	2353
Effekt av valutakursendringer		
Gevinst/tap ved salg anleggsmidler		
Gevinst/tap ved salg av aksjer		
Endringer i kortsiktige eiendeler og gjeld:		
Økning(-)/Nedgang i kundefordringer	-592	3843
Økning(-)/Nedgang i beholdninger		
Økning/Nedgang(-) i leverandørgjeld	857	-1218
Økning/Nedgang(-) i pensjonsavsetninger	-53	-65
Økning/Nedgang(-) i andre tidsavgrensingsposter	9209	-8462
NETTO KONTANTSTRØM TILFØRT FRA DRIFTEN	30826	20524
KONTANTSTRØM FRA		
INVESTERINGSAKTIVITETER:		
Investering i faste anleggsmidler	-6803	-891
Netto kjøp av skog		
Investering i finansielle investeringer		-2382
Kontantstrøm fra salg av anleggsmidler		0
Kontantstrøm fra salg av finansielle investeringer		
Økning/nedgang i langsiktige fordringer		
NETTO KONTANTSTRØM BENYTTET TIL		
INVESTERINGSAKTIVITETER	-6803	-3273
KONTANTSTRØM FRA FINANSIERINGSAKTIVITETER:		
Overført til eier	-25629	-8664
NETTO KONTANTSTRØM FRA		
FINANSIERINGSAKTIVITETER	-25629	-8664
NETTO ENDRING I KONTANTER MV.	-1606	8587
LIKVIDITETSBEHOLDNING 1. JANUAR	41709	33122
KONTANTBEHOLDNING 31.12.	40103	41709
Kontantbeholdning mv.framkommer slik:		
Kontanter og bankinnskudd pr.31.12.	39872	41523
+Skattetreksinnskudd o.l. pr.31.12.	231	186
=Beholdning av kontanter mv.31.12.	40103	41709

Til kommunestyret i Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – TRYSIL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 17 863 132**. 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 rettvise 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 årsberetning, 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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 Trysil kommuneskoger KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

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

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

Løten, 18. mars 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Berit Bøhn
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Styret



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Trysil kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF 2020

Kontrollutvalget har i møte den 7.6.21, sak 21/21, behandlet Trysil kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 18.3.2021. 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 17 863 132,-. 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 18.3.21, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Trysil kommuneskoger KF for 2020.

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

Arkivsak-dok. 21/00073-1
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
7.6.2021

SAK T-22/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Vedlegg:

1. Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Revisjonsberetning.
3. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020

Saksframstilling:

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

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

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

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

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 (koml. § 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.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektør og økonomisjef om å være tilstede og redegjøre for saken.

Trysil kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

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

Til kommunestyret i Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – TRYSIL KOMMUNE

Rådmannen har avlagt et årsregnskap og avgitt årsberetning for Trysil kommune for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger av kommuneloven.

Årsregnskapet inkludert konsolidert regnskap er avlagt 17.02.2021 og mottatt 23.02.2021. Årsberetningen er avgitt 31.03.2021. Avlagte årsberetningen har ikke omtalt av konsolidert årsregnskap. Ikke alle nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens balanseposter ble fremlagt fullstendig i avstemmingspermer i kommunenes internsystem den 23.02.2021.

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 årsberetning er avgitt med omtale av konsolidert regnskap og oppdaterte tall for 2020. I tillegg til at nødvendige avstemminger og dokumentasjon av kommunens balanseposter blir fremlagt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet og årsberetningen.

Løten 9. april 2021



Tommy Pettersen
 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
 statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
 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 Trysil kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – TRYSIL KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Trysil kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på **kr 4 956 615**, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 486 795**.

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 Trysil 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 årsberetning, 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 Trysil kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

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

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og

beskrives. Dette gjelder både beløpmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren 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 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 budsjetttavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjetttavvik 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 budsjetttvedtak, 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 beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 09.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap er avlagt og årsberetning er avgitt for Trysil kommune for regnskapsåret 2020 innen fristene som følger av kommuneloven. Dokumentene er imidlertid utgitt i flere korrigererte versjoner frem til 01.06.2021.

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

Løten, 2. juni 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Trysil kommune
v/kommunedirektør
Postboks 200
2430 Trysil

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

Saksbeh.:
Natalia Hornsletten

Direkte tlf.:
93093795

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2020

Dato:
02.06.2021

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2020 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2020. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Minste gjeldsavdrag

Lån til formål som er nevnt i kommuneloven § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Minimumsavdraget skal beregnes iht. kommuneloven § 14-18, 1. ledd, dvs. forenklet metode. Denne regelen bestemmer størrelsen på kommunens minimumsavdrag. Kommunale foretak skal medtas i beregningen (konsolidert årsregnskap). Det er ikke lenger anledning til å ta med tomter i beregningen.

Kommunen har gjennomført beregning av minste gjeldsavdrag. Kommunen har fremlagt en ny beregning som viser at det er beregnet kr 1 754 418 for lite i minste gjeldsavdrag for 2020. I denne beregningen er produksjonsskog/tomter medtatt.

Vi har beregnet kommunens minste gjeldsavdrag til å være kr 5 563 998 høyere enn det kommunen har utgiftsført og betalt for 2020. Vår vurdering er at produksjonsskog/tomter ikke skal medtas i beregningen siden det er ikke avskrivbare anleggsmidler. Vår vurdering er at beløpet skulle vært utgiftsført og betalt i 2020. Vi anbefaler at beløpet utgiftsføres og avsettes som kortsiktig gjeld i årsregnskapet for 2021. Avdraget må betales i 2021.

Kommunen er prinsipielt ikke enige i revisors vurdering av at det ikke skal være anledning til å ta med produksjonsskog/tomteverdier på kr 102 916 937 ved beregning av minste gjeldsavdrag.

Vi anbefaler at dette avklares prinsipielt i 2021.

Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser

Som en del av risikovurdering på området for innkjøp har vi ved bruk av statistisk metode gjennomført kontroll av etterlevelse av direkte anskaffelser.

Vår forventning er at kommunen har dokumentasjon som bekrefter at anskaffelsen er gjennomført i konkurranse.

Utvalget besto av 6 anskaffelser og det er ikke forventet avvik. For 1 av disse har kommunen ikke kunnet legge frem dokumentasjon som bekrefter etterlevelse av lovverket. Det manglet anskaffelsesprotokoll for denne leverandøren.

Vi anbefaler derfor at kommunen etablerer bedre internkontroll som sikrer at anskaffelser blir gjort i tråd med gjeldende rutiner og kravene i lov om offentlige anskaffelser.

Kundefordringer

Dokumentasjonen av kundefordringer. Aldersfordelt saldo viser gamle kundefordringer med kr 419 109 som er fra 2011 til 2017. Balanseposter skal dokumenteres og vurderes mht. om postene er nye og reelle iht. bokføringslovens § 11.

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

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev ble sendt administrasjonen 01.06.2021 for gjennomgang og verifisering. Vi mottok tilbakemelding fra administrasjonen 02.06.2021.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 03.02.2021.

Vi mottok signert årsregnskapet for 2020, 23.02.2021 og årsberetningen, 31.03.2021. Vi har i etterkant mottatt flere korrigerede versjoner av årsregnskapet og årsberetningen, siste versjoner er mottatt 01.06.2021.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2020 vurderer vi at Trysil kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimsrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 2. juni 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef



TRYSIL KOMMUNE
-stavgangen foran

Årsberetning 2020

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Politisk ledelse (31.12.20)	Møtevirksomhet	Administrativ ledelse (31.12.20)
<p>Kommunestyret:</p> <p>POSISJONEN</p> <p>Ordfører: Erik Sletten (Sp)</p> <p>Varaordfører: Stine Akre (SV)</p> <p>Senterpartiet: Ida Nymoen Ole André Storsnes Tone Merete Øvergård Per Gunnar Stensvaag Kirsten Winge Bjørn Erik Støa Henrik Skogstad Inger Sørensen Hans Gunnar Solvang</p> <p>Fremskrittspartiet: Per Johnny Talaasen</p> <p>OPPOSISJONEN</p> <p>Arbeiderpartiet: Even Eriksen Turid Backe-Viken Malin Skålholt Åkesson Jon Edvard Storfjord Einar Hyllvang Frank W. Lie Bråten Oddmund Myhr Elisabeth Sakrisson</p> <p>Høyre: Anders Nyhuus Linn Rundfloen Thomas Pedersen</p>	<p>Antall møter og behandlede saker i politiske organ i 2020 (2019):</p> <p>Kommunestyret: 11 (8) møter 106 (92) saker</p> <p>Formannskapet: 10 (7) møter 68 (46) saker</p> <p>Hovedutvalg for helse og omsorg: 6 (5) møter 21 (22) saker</p> <p>Hovedutvalg for forvaltning og teknisk drift: 8 (9) møter 76 (73) saker</p> <p>Hovedutvalg for oppvekst og kultur: 7 (6) møter 39 (33) saker</p> <p>Fondsstyret: 5 (4) møter 28 (20) saker</p> <p>Kontrollutvalget: 6 (5) møter 47 (34) saker</p> <p>Klagenemda (delegeringsreglement): 1 (0) Møter 3 (0) Saker</p> <p>Eldreråd og Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne: 7 (7) møter 22 (20) saker</p>	<p>Rådmann: Jan Sævig</p> <p>Kommunalsjef for helse, omsorg og sosial: Jørn André Stenseth</p> <p>Kommunalsjef for forvaltning og teknisk drift: Bjørn Myhre</p> <p>Kommunalsjef for oppvekst og kultur: Hanne Stolt Wang</p> <p>Stab og støtte:</p> <p>Økonomisjef: Gerard Kort</p> <p>HR-leder: Lasse Bolstad</p> <p>IKT-leder: Jan De Doncker</p> <p>Næringssjef: Gro Svarstad</p> <p>Avdelingsleder kommunikasjon: Harald Nyberg</p>

Innhold

1	Rådmanns kommentar	4
1.1	Innledning.....	4
1.2	Kommunens økonomi	4
1.3	Oppsummering.....	6
2	Regnskap med finansiell analyse	8
2.1	Forklaring av noen sentrale begreper	8
2.2	Balanse	9
2.2.1	Kommentar til balansen	10
2.3	Finansieringsanalyse – tall.....	14
2.3.1	Resultat.....	15
2.3.2	Nøkkeltall.....	16
3	Avvik mellom regnskap og budsjett, drift og investering	19
3.1	Budsjett- og regnskapsskjema 1A – Til fordeling	19
3.2	Budsjett- og regnskapsskjema 1B – Virksomheter.....	20
3.3	Investeringsregnskapet	37
4	Interkommunalt samarbeid hvor Trysil kommune er vertskommune.....	39
5	Likestilling i Trysil kommune	41
5.1	Kjønnsbalanse	41
5.1.1	Årsværksutvikling menn og kvinner	41
5.2	Arbeidstid heltid/deltid.....	42
5.2.1	Samlet stillingsstørrelse per ansatt – heltid/deltid per sektor	43
5.2.2	Samlet stillingsstørrelse per ansatt (kvinner og menn)	44
5.3	Likelønn.....	45
5.4	Fravær	45
5.4.1	Sykefravær i Trysil kommune 2016-2020.....	45
6	Etisk standard i virksomheten.....	47
7	Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer	48
8	Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer	49
8.1	Endringer i befolkningen.....	52
8.1.1	Endringer i befolkningen.....	52

1 Rådmanns kommentar

1.1 Innledning

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

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

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

1.2 Kommunens økonomi

Det er vel nesten unødvendig å skrive om at regnskapsåret 2020 har blitt mye preget av koronapandemien. Vi har hele året stått på for å klare oss så godt vi kunne gjennom dette året og med minst mulig økonomisk skade. Dette har vi klart på en bra måte og rådmannen takker sin administrasjon på alle nivåer for en utrolig dedikert innsats under pandemien.

Det ble et positivt netto driftsresultat for 2020 med 5 mill. kr. Etter interne finanstransaksjoner ble det regnskapsmessige resultat 0 kr. Det ble inntektsført bruk av ubundne fonds på 25,1 mill. kr. jfr. vedtak i kommunestyret (budsjettvedtak og tertialrapporter) i både drift (23,2 mill.) og investering (1,9 mill.). Det ble avsatt 19,4 mill. kr. til ubundne fondsmidler på drift. Det vil si at våre ubundne fondsmidler på drift har blitt lavere med 3,8 mill. kr. Bundne driftsmidler økte med 8,7 mill. kr. Bundne investeringsmidler ble styrket med 3 mill.

De økonomiske resultatene for sektorene er omtalt nærmere i kapittel 3.2. Rådmannen ser at resultatet forbedret seg vesentlig i 2020. Det ble budsjettert med store kutt i 2020. Sektor Helse og Omsorg har hatt et mindreforbruk -sammenlignet med justert budsjett- på 4,1 mill. kr (2019: 2,1 mill. kr merforbruk). Sammenlignet med opprinnelig budsjett ble avviket positivt med 9,65 mill. kr. mot 13,2 mill. negativt kr. i 2019, noe som rådmannen ser som en meget positiv utvikling. Også de andre sektorene har prestert godt og alle hadde et positivt resultat, sammenlignet med justert budsjett.

Noen forhold knyttet til regnskapsresultatet:

Skatteinntangen ble mye lavere, grunnet korona pandemien og de etterfølgende effekter for næringer og personer. Skatteinntangen avvek positivt fra justert budsjett med 2,2 mill. kr. (8,2 mill. kr. lavere enn opprinnelig) Samtidig ble rammetilskuddet høyere med 5,9 mill. kr. slik at netto resultatet for disse generelle driftsinntekter var høyere enn budsjettet med 5,3 mill. kr.

Vi nådde ikke opp til prognosen på 42 mill. kr. i eiendomsskatt. Etter en del nye klager endte vi opp med en svikt på 1 mill. kr. Dette ble det rapportert om i budsjettåret.

Renteutgiftene og avdrag ble i 2020 mye lavere, da rentenivåene av sentralbankene i hele verden ble tatt ned til historisk lave nivåer, i Norge helt til 0 %. Renteutgiftene ble følgelig mye lavere og endte under opprinnelig budsjett med 3,3 mill. kr. En advarsel er vel at disse nivåene ikke blir langvarige, så det anbefales ikke å budsjettere for mye med disse nivåene over lengre tid.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Avdraget er under det formelle minimumsavdraget (nytt fra 2020), etter vår beregning. Vi har hatt en diskusjon hvorvidt konsolidering av Kommuneskoger KF kan påvirke denne beregningen. Revisjon har forelagt det formelle spørsmålet til sentrale myndigheter for en endelig avklaring. Det ble avtalt med revisjon at de skriver et avvik om manglende avdrag i forhold til minimumsavdraget og at det manglende beløpet til avdrag reserveres i 2021 på ubundne driftsfond. Det vil si at det egentlige resultatet for 2020 skulle vært kr. 1,75 mill. lavere, på kr. 3,25 mill.

Totale innsparinger utenom avsetning og bruk av fonds (mot justerte budsjett) i kommunens primære driftsenheter (Skole/oppvekst, Helse og Omsorg og Teknisk Drift) var på 19,4 mill. kr. i 2020.

Vi er på vei til en mer sunn driftsøkonomi, men nye oppgaver og prisutviklinger utfordrer kommunen i stor grad til omstilling innen de ulike driftsenhetene også i årene som kommer.

På grunn av ordningen med premieavvik har tidligere positive netto driftsresultater hatt en begrenset effekt på kommunens likviditet i de siste årene. I 2020 benyttet kommunen seg av et premiefond i KLP ved betaling av pensjonspremier, noe som har bidratt til beholde kommunens likviditet på et håndterbart nivå og det har samtidig redusert det akkumulerte premieavviket. Akkumulert premieavvik (inkl. AGA) pr 31.12.2020 er på 49,5 mill. kr, og betyr en økning med 5,2 mill. kr fra 31.12.2019. Premieavvik er midler som kommunen har inntektsført uten at det er kommet penger inn på bankkonto. Ved beregning av arbeidskapital gir akkumulert premieavvik altså en midlertidig effekt. Likevel skal kommunene utgiftsføre inndekningen av premieavviket over 7, 10 og 15 år etter at avviket oppsto. Det vil med andre ord bety at kommunen må regne med økte kostnader i neste års budsjett for å dekke inn tidligere inntektsførte premieavvik.

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

Trysil har merket at reiselivsbransjen er utrolig viktig for bostedsattraktivitet og under pandemien reduserte folketallet i 2020 med 47 innbyggere. Det brøt med trenden fra de siste årene, mest på grunn av lavere aktivitet i fjellet og alle sammenhengende næringer.

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

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

Rådmannen vil trekke frem følgende ved den økonomiske situasjonen i kommunen: Kommunens driftsregnskap for 2020 ble gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 5 mill. kr. mot minus 24 mill.kr i 2019. Regnskapsmessig resultat ble 0 kr, fordi vi er forpliktet å avsette positive resultater på disposisjonsfond.

I 2020 hadde kommunen 58,2 mill. kr i frie inntekter som kommer i tillegg til de statlige overføringer. Dette er eiendomsskatt (41,0), integreringstilskudd/statstilskudd (15,3) og konsesjonsavgifter (1,9).

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Arbeidskapitalen ble svekket med 17,7 mill. kr i løpet av 2020, og var ved utgangen av året på 105,5 mill. kr. I arbeidskapitalen ligger det 49,5 mill. kr akkumulert premieavvik (positive og negative premieavvik) og 14,5 mill. kr i fiskefondsmidler som kommunen har sammen med Engerdal kommune. Pengene i fiskefondet blir nå forvaltet med en langsiktig strategi av Landkreditt. Disse er ikke reelle omløpsmidler. Utenom disse er det flere bundne fond som ikke fritt kan betraktes som frie midler til disposisjon. Kommunens likviditet ble styrket etter netto fondsavsetninger, men svekket med bruk av ubrukte lån. Ubrukte lånemidler skal helst være minimalisert, slik at den faktiske likviditeten stemmer bedre med den en har på balansen.

Kommunens langsiktige lånegjeld (utenom pensjon) minsket med 0,4 mill. kr til 724,1 mill. kr i 2020. Vi må gå langt tilbake for å finne et år hvor lånegjelda faktisk ble mindre. Den langsiktige gjelden utgjør 105,8 % av driftsinntektene. Normen på netto lånegjeld fra fylkesmannen er 70-80 %. Vi har en stor del som ikke tilhører den renteeksponerte delen. Omtrent 60 % av gjelden, 435 mill. kr, er knyttet til formidlings lån, investeringer med kompensasjonsordninger fra Husbanken (skoler, omsorgsboliger og sykehjem) og innen vann og avløp. Netto lånegjeld (korrigert for startlån) er 92 % av brutto driftsinntekter.

Økonomistyring på sektorene har vi hatt gjennom dialog med formannskapet, hver måned. Dette fungerer bra og bidrar til mer interaktivitet med fokus på økonomiplanstyring. Fokus på tiltaksrealisering i tråd med vedtatt budsjett forblir viktig og er tema på disse møtene. Mange endringer underveis er ikke til å unngå, men fokus må være inndekning innenfor egne rammer, da våre fondsmidler ikke er tilstrekkelige for å fange opp alle avvik underveis. Et måltall for ubundne driftsfond bør være minimum 5 % av driftsinntekter. Dette målet vil vi kunne oppnå senere i økonomiplanperioden 2021-2024. Kommunen har generelt gode regnskapsrutiner som tilsier at budsjettansvarlige skal ha nødvendig oversikt over egne inntekter og ikke minst utgifter. Vi kan dog bli mye flinkere på en bedre og ikke minst tidligere budsjettprosess. Det er mye manuell behandling av data, og dette er ikke lett å kontrollere i alle detaljer. Vi ser for oss en kombinasjon av en ny og tidligere prosess og mer veiledning på sektornivå med dedikerte kontrollere. Vi må prioritere å få dette på plass før budsjettprosessen for 2021 starter opp.

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

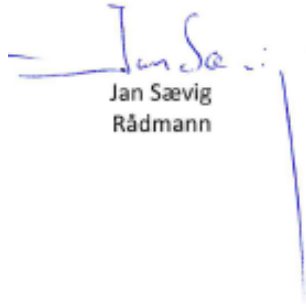
1.3 Oppsummering

Vi har hatt et innbyggertall som har hatt en nedgang og det var ikke forventet for et år siden. Lavere folketall resulterer i lavere statlige overføringer og vi må gjøre det vi kan for å snu dette så fort som mulig. Vi har gjennom året hatt en stabil likviditet og ble støttet mye med tiltakspakker. Kommunens bruk av midler må prioriteres sterkt i årene som kommer og vi må være enda mer bevisst på at midler settes inn på strategisk fornuftige utviklingsområder og at effektiviseringer og tiltak må effektueres slik vi har fått oppdrag om fra kommunestyret. Det er likevel utfordrende å følge opp alle styringssignaler som staten og våre politikere gir i en kombinasjon med forventninger fra innbyggerne og næringslivet og alt det i en situasjon med en pandemi som er overstyrende for alle offentlige etater. Administrasjonen oppfatter dette som en enorm utfordring.

Det må alltid være et mål å forbedre kommunens netto driftsresultat de kommende år til samme nivåer som vi har hatt i perioden 2011 – 2017. Kommunens gjennomføring av større investeringer vil være avgjørende for mer effektiv drift. Satsing på prosjekter som hjelper Trysil å oppnå sine strategiske mål må derfor prioriteres. Samtidig må kommunen ha sterkere fokus på gevinstrealisering i alle ledd, spesielt innenfor digitalisering.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

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



Jan Sævig
Rådmann

28. mai 2021

2 Regnskap med finansiell analyse

Denne delen av årsrapporten beskriver kommunens balanse for 2020, finansieringsanalyse med avviksanalyse, resultatregnskap og nøkkeltall. Det vises forøvrig til regnskapet for 2020.

2.1 Forklaring av noen sentrale begreper

Balansen

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

Arbeidskapitalen

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

Finansieringsanalysen

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

Netto driftsresultat

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

Kommunalt regnskapsresultat

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

Nøkkeltallene

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

2.2 Balanse

§ 5-8 Balanseoversikt

EIENDELER		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	1 966 984 575	2 057 147 454	1 682 672 261	1 966 984 575
I. Varige driftsmidler		804 269 770	807 045 961	773 063 394	804 269 770
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	775 946 033	778 652 566	750 229 759	775 946 033
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	28 323 737	28 393 395	22 833 635	28 323 737
II. Finansielle anleggsmidler		333 417 472	342 406 131	124 198 903	333 417 472
1. Aksjer og andeler	(2.21)	276 363 525	278 230 796	72 225 865	276 363 525
2. Obligasjoner	(2.29)	-	-	-	-
3. Utlån	(2.22)	57 053 947	64 175 335	51 973 038	57 053 947
III. Immaterielle eiendeler		-	-	-	-
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	829 297 333	907 695 362	785 409 964	829 297 333
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	245 062 924	222 103 568	235 596 367	245 062 924
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	129 756 845	86 929 833	122 334 792	129 756 845
II. Finansielle omløpsmidler		-	14 549 255	-	-
1. Aksjer og andeler	(2.18)	-	14 549 255	-	-
2. Obligasjoner	(2.11)	-	-	-	-
3. Sertifikater	(2.12)	-	-	-	-
4. Derivater	(2.15)	-	-	-	-
III. Kortsiktige fordringer		115 306 079	120 624 480	113 261 575	115 306 079
1. Kundefordringer	(2.13)	55 806 808	60 110 055	58 038 661	55 806 808
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	-	-	-	-
3. Premieavvik	(2.19)	59 499 271	60 514 426	55 222 914	59 499 271
Sum eiendeler		2 212 047 499	2 279 251 022	1 918 268 628	2 212 047 499
EGENKAPITAL OG GJELD		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
C. Egenkapital	Kap. 2.5	410 910 443	520 469 444	237 433 624	410 910 443
I. Egenkapital drift		66 712 031	71 668 647	90 823 780	66 712 031
1. Disposisjonsfond	(2.56)	17 935 962	15 297 720	39 847 840	17 935 962
2. Bundne driftsfond	(2.51)	48 776 070	56 370 927	51 539 188	48 776 070
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0	-	-563 248	0
II. Egenkapital investering		26 920 825	28 005 623	25 309 578	26 920 825
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	16 670 684	14 773 413	18 596 549	16 670 684
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	10 250 141	13 232 210	6 922 574	10 250 141
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	-	-	-209 545	-
III. Annen egenkapital		317 277 586	420 795 175	121 300 266	317 277 586
1. Kapitalkonto	(2.5990)	324 762 746	428 280 335	128 785 426	324 762 746
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	-	-	-	-
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	1 679 271 007	1 642 205 203	1 562 804 193	1 679 271 007
I. Lån		724 509 301	724 080 704	661 767 825	724 509 301
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	646 374 301	353 045 704	366 267 825	646 374 301
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	-	-	-	-
3. Sertifikatlån	(2.43)	78 135 000	371 035 000	295 500 000	78 135 000
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	954 761 706	918 124 499	901 036 368	954 761 706
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	121 866 050	116 576 375	118 030 811	121 866 050
I. Kortsiktig gjeld		121 866 050	116 576 375	118 030 811	121 866 050
1. Leverandørgjeld	(2.35)	-	-	-	-
2. Likviditetslån	(2.31)	-	-	-	-
3. Derivater	(2.34)	-	-	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	106 681 149	105 494 362	98 541 779	106 681 149
5. Premieavvik	(2.39)	15 184 900	11 082 013	19 489 031	15 184 900
Sum egenkapital og gjeld		2 212 047 499	2 279 251 022	1 918 268 627	2 212 047 499
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	37 049 177	13 338 083	8 917 356	37 049 177
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	37 049 177	13 338 083	8 917 356	37 049 177
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-	-	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-37 049 178	-13 338 083	-8 917 357	-37 049 178

2.2.1 Kommentar til balansen

2.2.1.1 Kapitalstruktur

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

Totalkapitalen i kommunens balanse økte med 67 mill. kr fra 2019 til 2020. Veksten i balansens aktivaside kommer bl.a. fra en økning i kommunens pensjonsmidler med 78,4 mill. kr, mens kommunens bankmidler ble redusert med 42,8 mill. kr. men det påpekes at 14,5 mill. kr. av bankmidlene ble overført til forvaltning i fond hos Landkreditt. Dette gjelder Femundvassdragets fiskefond, som vi administrerer, men eier sammen med Engerdal kommune. Også var det noen økninger i utlån og reduserte kortsiktige fordringer.

På passivasiden har lånegjelda blitt redusert med 0,4 mill. kr. og vi hadde en reduksjon av 36,6 mill. kr i pensjonsforpliktelser, mens egenkapitalen totalt ble økt med 109,6 mill. kr. Kortsiktig gjeld ble redusert med 5,3 mill. kr. Disposisjonsfondets størrelse ble redusert med 2,6 mill. mens fondene totalt sett økte med 6 mill. kr. fra 2019 til 2020.

Akkumulert totale premieavvik økte med 5 mill. kr til 49,5 mill. kr. Andre kortsiktige fordringer er redusert med 1,2 mill. kr

Omløpsmidlenes andel av kommunens eiendeler utgjør 9,7 %. Omløpsmidlene står bokført med 222 mill. kr ved regnskapsårets utgang, hvorav 60,5 mill. kr er premieavvik som tidligere ble ført som inntekter. (vi har også 11 mill. kr. som tidligere ble ført som utgifter, som derfor reduserer vårt totale netto premieavviket)

Verdien av anleggsmidlene økte med 90 mill. kr etter aktivering/avskrivning og opp-/nedskrivninger. Anleggsmidlenes andel av eiendelene utgjør 90,3 % ved regnskapsårets utgang. Bokført verdi av kommunens anleggsmidler er 2 057 mill. kr.

Langsiktig gjeld, inkl. pensjonsforpliktelser og etter avdrag, er 1 642 mill. kr. Langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser var ved årsskiftet 724,1 mill. kr, eller 31,7 % av balanseregnskapets passivaside.

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

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Balanseførte verdier på kommunens pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser var hhv. 907,7 mill. kr og 918 mill. kr. Pensjonsmidler ble økt med 78,4 mill. kr mens pensjonsforpliktelser ble redusert med 36,6 mill. kr. Differansen mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser dekkes inn av fremtidig avkastning av pensjonsmidler og fremtidige premieinnbetalinger. Fra ordningen med å bokføre beregnet gjennomsnittskostnad på pensjonsutgifter har Trysil kommune pr. 31.12 et samlet premieavvik på 49,5 mill. kr. Dette er beløp som er inntektsført over de siste 10-11 år og som vi må " tilbakebetale " til oss selv i de kommende 7-10 år.

Egenkapitalen gikk opp med 109,6 mill. kr til 520,5 mill. kr. Årsaken til gunstig utvikling i egenkapitalen ligger i aktivering av investeringer og avsetning til fondsmidler til å balansere vårt positive netto driftsresultat. Egenkapitalen utgjør 22,8 % av balanseregnskapets passivside.

2.2.1.2 Omløpsmidler

2.2.1.2.1 Betalingsmidler

Ved utgangen av regnskapsåret utgjør samlede betalingsmidler, inklusiv fiskefondsmidler og ubrukte lånemidler, 101,5 mill. kr. Dette er en nedgang på 28,3 mill. kr i forhold til beholdningen ved starten av året.

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

Fri likviditet - tall i hele tusen	2016	2017	2018	2019	2020
Totale betalingsmidler	118 472	151 114	122 335	129 757	86 930
Likviditetsplassering - Fiskefond	-	-	-	-	14 549
Ubrukte lånemidler	-8 616	-11 965	-8 917	-37 049	-13 338
Bundne fondsmidler	-46 764	-58 107	-58 462	-48 776	-56 371
Skattetrekkmidler	-12 721	-12 696	-13 603	-13 602	-14 419
Fri likviditet	50 371	68 346	41 353	30 330	17 351

Kommunens frie likviditet ble etter mange år positiv fra 2015, men den svekket seg med 13 mill. kr i løpet av 2020. Ved årsskiftet var den frie likviditeten positiv med 17 mill. kr. Det meste av nedgangen skyldes bruk av ubundne fondsmidler til å balansere drift og prosjekter og ekstra avsetninger til bundne midler. Det har vært store utbetalinger i forbindelse med bredbånd i 2020.

Beholdningen og sammensetningen av kommunens betalingsmidler gjør at alle betalingsforpliktelser oppfylles til rett tid. Kommunens likviditet er plassert med innskudd i bank. Kommunens innskuddsrente er sammensatt av 1 mnd.-NIBOR pluss en rentemargin.

2.2.1.2.2 Kortsiktige fordringer

Kommunens beholdning av kortsiktige fordringer er sammensatt av ulike krav overfor staten, fylkeskommuner, kommuner, næringsliv og private husholdninger/personer. I denne beholdningen inngår månedsoppgjør for skatt i desember og inntekstutjevning november og desember som blir inntektsført i skatteåret, mens overføring fra skatteregnskapet skjer på nytt regnskapsår. Kortsiktige fordringer utgjør 60,1 mill. kr pr 31.12.20, en økning fra foregående år med 4,3 mill. kr.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

2.2.1.2.3 Anleggsmidler

I forhold til anleggsmidlenes inngangsverdi i 2020 på 1 966 mill. kr, har investeringer i nybygg og nyanlegg, eiendomssalg, aksjesalg/kjøp, avskrivninger, opp-/nedskrivninger og økning i kommunens utlånsmasse medført at beholdningen ved utgangen av 2020 har økt til 2 057 mill. kr, en økning med 90 mill. kr. Endring i pensjonsmidler utgjør 79 mill. kr.

Anleggsmidler - tall i hele tusen	2016	2017	2018	2019	2020
Faste eiendommer/anlegg	702 500	750 240	750 230	775 946	778 653
Utstyr/maskiner/transportmidler	20 151	21 383	22 834	28 324	28 393
Utlån	66 067	67 037	51 973	57 054	64 175
Aksjer og andeler	46 108	50 082	72 226	276 364	278 231
Pensjonsmidler	670 714	727 702	785 410	829 297	907 695
Sum	1 505 541	1 616 443	1 682 672	1 966 985	2 057 148

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

2.2.1.2.4 Gjeld

Kommunens samlede gjeld ble redusert med 31,5 mill. kr. Kortsiktig gjeld ble redusert med 1,2 mill. kr, premieavvik gikk ned med 4,1 mill. kr, langsiktig gjeld ble redusert med 0,4 mill. kr og pensjonsforpliktelsene minsket med 25,8 mill. kr.

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

Gjeld - tall i hele tusen	2016	2017	2018	2019	2020
Langsiktig gjeld pr. 1. jan.	587 571	615 645	651 031	661 768	724 509
- herav formidlingslån (startlån)	20 520	26 742	32 555	38 244	43 595
- herav gjeld knyttet til selvkost	276 158	289 353	305 984	311 031	340 519
Låneopptak	54 000	53 608	34 000	86 135	28 000
Ordinære avdrag	-25 065	-17 369	-22 355	-22 440	-27 336
Ekstraordinære avdrag/refinansiering	-861	-853	-908	-954	-1 093
Langsiktig gjeld pr. 31. des.	615 645	651 031	661 768	724 509	724 080
Langsiktig gjeld ekskl. selvkost mv	286 567	302 771	302 828	323 553	323 166
Ubrukte lån pr. 31. des.	8 616	11 965	8 917	37 049	13 338
Gjeld i kr. pr. innbygger	93 992	99 137	100 162	109 327	110 043
Gjeld i % av driftsinntekter	94,82 %	98,10 %	94,84 %	101,85 %	97,91 %

Ubrukte lånemidler pr 31.12.20 var på 13,3 mill. kr. (hvorav 5,75 mill. kr startlån). Ved årsskifte hadde kommunen kr 110 043,- i gjeld pr innbygger. Gjeld i forhold til driftsinntekter har gått noe ned til 97,91 %. anbefalt norm for netto gjeld i forhold til driftsinntekter ligger på ca. 70-80 %, og Trysil kommune har i forhold til denne normen en høy gjeldsbelastning, men mye av gjelden er betalt med gebyrer, viderefakturering og kompensasjon. I Trysil er denne delen merkbart større enn nabokommuner og vi er i mindre grad utsatt for renterisiko. Andelen VA investeringer over perioden 2010-2020 beregnes til 47 % av det totale lånebehovet vi har hatt for å dekke investeringsprosjekter.

Statsforvalteren har tidligere uttrykt bekymring for kommunens høye langsiktige gjeld i forhold til driftsinntekter. Pr 31.12.20 var det om lag 384 mill. i gjeld knyttet til formidlings lån og investeringer i vann og avløp. Dette utgjør 53 % av samlet gjeld og betjenes med avdrag fra låntakere og gebyrinntekter innen vann og avløp (selvkost). I tillegg får vi rentekompensasjon for en del prosjekter innen skole, helse- og omsorg og kirke.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Beregningsgrunnlaget til Husbanken på tilskudd for finansieringer innen botilbud og skole var opprinnelig på 42,68 mill. kr pr 31.12.20 for alle prosjekter samlet og har en restgjeld på 34 mill. Formidlings lån/startlån er på 51,6 mill. kr. (inkludert ubrukte startlånsmidler) Innen vann, avløp, septikk, byggesak og oppmåling var det 340,5 mill. kr som dekkes med gebyrinntekter. Resterende gjeld på 323 mill. kr er finansiert med ordinære driftsinntekter. Tilskuddsordningene knyttet til botilbud og skole dekker ikke 100 % av kommunens renter og avdrag. I den delen av låneporteføljen som ikke betjenes med tilskudd og gebyrinntekter ligger kommunens egenandel knyttet til disse investeringene.

2.2.1.2.5 Egenkapital

Trysil kommunes egenkapital i 2020 ble økt med 109,6 mill. kr. Utvikling i egenkapital har sammenheng med investeringsnivået, avsetninger/bruk til/fra fond, årets regnskapsmessige resultat og beregningstekniske forhold knyttet til pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser.

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

Egenkapital - tall i hele tusen	2016	2017	2018	2019	2020
Disposisjonsfond	64 938	64 410	39 848	17 935	15 298
Bundet driftsfond	41 310	51 648	51 539	48 776	56 371
Ubundet investeringsfond	24 499	20 706	18 597	16 672	14 773
Bundet investeringsfond	5 454	6 460	6 923	10 250	13 232
Udisponert/merforbruk	6 400	6 926	-773	-	-
Likviditetsreserve / endr. i regnsk.	-7 485	-7 485	-7 485	-7 485	-7 485
Kapitalkonto	47 537	85 758	128 785	324 763	428 281
Sum	182 652	228 421	237 433	410 911	520 470

Kommunens totale beholdning av fond har en netto økning på 6 mill. kr. Økningen kommer fra både avsetning og bruk til/av kommunens driftsfonds som følge av politiske vedtak for å balansere budsjettet og for å dekke inn bestemte prioriterte prosjekter.

Vi har ikke hatt et regnskapsmessig mer- eller mindreforbruk i 2020 og regnskapet er dermed gjort opp i balanse på bunnlinjen.

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

2.3 Finansieringsanalyse – tall

	Regnskap 2016	Regnskap 2017	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Regnskap 2020
Tall i hele tusen					
Driftsinntekter:					
Brukerbetalinger	-21 512	-21 810	-22 562	-23 150	-70 547
Andre salgs- og leieinntekter	-69 878	-71 886	-78 633	-79 973	-29 804
Overføringer med krav til motytelse	-118 392	-117 540	-128 610	-124 120	-152 982
Rammetilskudd	-235 638	-234 217	-228 249	-237 715	-255 430
Andre statlige overføringer	-19 841	-17 324	-23 488	-23 306	-15 302
Andre overføringer	-11 795	-15 084	-13 894	-8 920	0
Inntekts- og formuesskatt	-143 523	-155 053	-169 452	-174 031	-172 622
Eiendomsskatt	-27 028	-29 037	-31 153	-38 171	-40 932
Andre direkte og indirekte skatter	-1 709	-1 710	-1 712	-1 932	-1 932
Sum driftsinntekter	-649 317	-663 661	-697 752	-711 317	-739 550
Investeringsinntekter:					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-2 232	-1 950	-2 794	-8 500
Andre salgsinntekter	-104	-239	-710	-53	0
Overføringer med krav til motytelse	-21 948	-9 340	-2 013	-3 514	-8 233
Kompensasjon for merverdiavgift	-12 975	-9 673	-2 147	-8 691	-5 184
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		-13 396	0	0	0
Renteinntekter og utbytte		0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-35 027	-34 880	-6 821	-15 053	-21 917
Finansinntekter:					
Renteinntekter og utbytte	-6 639	-8 068	-9 135	-6 582	-10 268
Gevinst Finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0		0	0
Mottatte avdrag på utlån	-9	-127	-18 023	-22	0
Mottatte avdrag på formidlingslån	-2 984	-1 838	-1 218	-3 378	-3 532
Bruk av lån	-45 484	-50 392	-37 047	-58 003	-51 711
Salg av aksjer og andeler			0	-242 447	0
Sum finansinntekter	-55 116	-60 424	-65 424	-310 432	-65 511
SUM ANSKAFFELSE AV MIDLER	-739 460	-758 966	-769 997	-1 036 802	-826 978
Driftsutgifter:					
Lønnsutgifter	365 391	377 795	397 906	418 468	404 569
Sosiale utgifter	88 519	89 957	90 133	96 285	83 685
Kjøp av varer og tj. som inngår i kom. tj.produksjon	137 143	147 030	180 584	160 556	166 125
Overføringer	43 836	41 269	53 275	52 230	50 420
Fordelte utgifter	-23 795	-25 179	-20 331	-22 544	0
Sum driftsutgifter	611 094	630 872	701 566	704 995	704 800
Investeringsutgifter:					
Lønnsutgifter	1 418	1 507	186	296	387
Sosiale utgifter	492	437	64	27	85
Kjøp av varer og tj. som inngår i kom. tj.produksjon	65 792	71 714	38 422	55 624	61 878
Kjøp av tjenester som erstatter kom. tj.produksjon		0	5	0	153
Overføringer	12 982	10 110	2 300	8 844	0
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0
Fordelte utgifter	-1 863	-1 202	-1 044	-1 240	0
Sum investeringsutgifter	78 821	82 566	39 933	63 552	62 503
Finansutgifter:					
Renteutgifter og låneomkostninger	13 586	12 718	12 874	14 508	12 726
Avdrag på lån fra drift	25 065	17 500	22 355	22 440	27 336
Utlån i drift	55	91	0	0	0
Avdrag på lån fra investeringer	861	854	908	954	1 093
Utlån i investeringer	2 108	2 844	4 232	8 481	10 682
Kjøp av aksjer og andeler	3 843	3 974	22 144	244 373	1 797
Sum finansutgifter	45 518	37 980	62 513	290 755	53 634
SUM ANVENDELSE AV MIDLER	735 433	751 418	804 013	1 059 302	820 936
ANSKAFELSE - ANVENDELSE AV MIDLER	-4 027	-7 548	34 016	22 501	-6 042
Endring i ubrukte lånemidler	8 516	3 348	-3 047	28 132	-23 711
ENDRING I ARBEIDSKAPITAL	-12 543	-10 897	37 063	-5 631	17 669

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

2.3.1 Resultat

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

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

2.3.1.1 Netto driftsresultat

Trysil kommunes driftsregnskap for 2020 viser et positivt netto driftsresultat på 5 mill. kr. **Her er det viktig å påpeke at et beløp på kr. 1.754.417,82 må øremerkes til et ekstra avdrag som egentlig skulle vært innbetalt i 2020.** Dette beløpet må derfor tas høyde for når vi ser på resultatet.

Netto driftsresultats andel av de totale driftsinntekter utgjør 0,68 % i 2019, og den anbefalte normen på dette er 1,75¹ %. Likevel er det en sterk forbedring fra 2019. (2019: -3,38 %)

Netto driftsresultat	2016	2017	2018	2019	2020
Sum driftsinntekter - i hele tusen	649 290	663 632	697 752	711 317	739 550
Netto driftsresultat	6 165	10 675	-29 908	-24 022	4 957
Netto resultatgrad	0,95 %	1,61 %	-4,29 %	-3,38 %	0,67 %

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

Netto driftsresultat 2020 ligger under den anbefalte normen på 1,75 %, og gjennomsnittet de fem siste årene er -0,89 % som er vel under den anbefalte normen. Vi må få mer styring på vårt langsiktige resultat.

Noen forklaringer for det positive resultatet er styring innenfor enhetene, men ikke minst reduksjon av arbeidsgiveravgift, lavere rente og et lavere lønnsoppgjør. Tidligere har vi sett varierende resultater, men stort sett har vi ligget på et tilfredsstillende resultat i gjennomsnitt. Resultatene for 2018 og 2019 var mye dårligere enn andre år.

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

2.3.2 Nøkkeltall

2.3.2.1 Arbeidskapital

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

Trysil kommunes arbeidskapital var pr. 31.12.20 på 105,5 mill. kr. Dette er den kapitalen som kommunen har til dekning av sine løpende betalingsforpliktelser. Arbeidskapitalen gikk ned med 17,6 mill. kr i løpet av 2020, mye pga. bruk av ubrukte lånemidler framfor å låne nye midler.

Premieavvik inngår i arbeidskapitalen, dvs. under omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Trysil kommune hadde pr 31.12.20 bokført et netto premieavvik på 49,5 mill. kr, mot 44,3 mill. kr i 2019. Årsaken til denne økningen er et høyt premieavvik. Premieavvik er midler som kommunen skal avregne mot seg selv over 7-15 år. Andre utlån kommunen har, er plassert under anleggsmidler og er ikke med i beregning av arbeidskapitalen.

Det er anskaffet midler for 827 mill. kr, mens det er anvendt midler for 821 mill. kr, endring i ubrukte lånemidler er -23,7 mill. kroner. Beregninger av arbeidskapitalen ut i fra balansen viser en nedgang på 17,6 mill. kroner.

I neste tabell fremkommer endringer i arbeidskapital de siste årene, og en oversikt over endring i arbeidskapital i 2016-2020.

Arbeidskapital - tall i hele tusen	2016	2017	2018	2019	2020
Omløpsmidler 01.01.	224 412	258 321	277 530	235 607	245 063
Omløpsmidler 31.12.	258 321	277 530	235 607	245 063	222 104
Endring i omløpsmidler	33 909	19 208	-41 923	9 456	-22 959
Kortsiktig gjeld pr. 01.01.	93 223	114 590	122 901	118 041	121 866
Kortsiktig gjeld pr. 31.12.	114 590	122 901	118 041	121 866	116 576
Endring i kortsiktig gjeld	21 367	8 312	-4 860	3 825	-5 290
Endring i ubrukte lån	8 516	3 348	-3 047	28 132	-23 711
Endring i arbeidskapital	12 543	10 897	-37 063	5 631	-17 670
Arbeidskapital 31.12.	143 732	154 628	117 566	123 197	105 527
Arbeidskapital i % av dr.inntekter	22,1 %	23,3 %	16,8 %	17,3 %	14,3 %
Arbeidskapital korrigert for akk. premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler	56 058	54 674	14 453	-17 192	-26 846
Arbeidskapital korrigert for akk. premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler	8,6 %	8,2 %	2,1 %	-2,4 %	-3,6 %

I arbeidskapital på 105,5 mill. kr er 49,5 mill. kr i akkumulert premieavvik, 37 mill. kr ubrukte lånemidler og 59 mill. bundne fondsmidler. Korrigerer vi arbeidskapitalen for premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler er arbeidskapitalen negativ med 26,8 mill. kr

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Anleggsdekning

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

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

Anleggsdekning	2016	2017	2018	2019	2020
Finansieringsgrad 1	0,91	0,91	0,93	0,94	0,95

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

2.3.2.2 Renter og avdrag

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

Renter og avdrag	2016	2017	2018	2019	2020
Renter og avdrag i % av driftsinntekt	5,9 %	4,5 %	5,0 %	5,2 %	5,4 %
Renter i % av driftsinntekter	2,1 %	1,9 %	1,8 %	2,0 %	1,7 %
Avdrag i % av driftsinntekter	3,9 %	2,6 %	3,2 %	3,2 %	3,7 %

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

Renter og avdrag	2016	2017	2018	2019	2020
Avdrag - i hele tusen	25 065	17 369	22 355	22 440	27 336
Renter - i hele tusen	13 498	12 718	12 719	14 508	12 726
Langsiktig gjeld	615 645	651 031	661 768	724 509	724 081
Gjeld i forhold til driftsinntekter	94,8 %	98,1 %	94,8 %	101,9 %	97,9 %
Avdragsprosent	4,1 %	2,7 %	3,4 %	3,1 %	3,8 %
Rente prosent	2,2 %	2,0 %	1,9 %	2,0 %	1,8 %

Kommunens lånegjeld er høy og pr 31.12.2020 hadde kommunen **langsiktig gjeld som tilsvarte 97,9 % av driftsinntektene**. Dette er noe nedgang fra 2019 med 4 %-poeng.

Betalte avdrag i 2020 i forhold til lånegjeld pr 31.12.2020 gir en gjennomsnittlig tilbakebetaling på 26,5 år. (realistisk er dette omtrent 25 år)

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

2.3.2.3 Frie inntekter - skatt og rammetilskudd

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

Frie inntekter	2016	2017	2018	2019	2020
Skatteinntekter - tall i hele tusen	143 523	155 053	169 452	174 031	172 622
Rammetilskudd - tall i hele tusen	235 637	234 216	228 249	237 715	255 430
Sum frie inntekter - tall i hele tusen	379 160	389 269	397 701	411 746	428 052
Antall innbyggere 31.12	6 550	6 567	6 607	6 627	6 580
Skatteinntekter pr. innbygger	21 912	23 611	25 647	26 261	26 234
Frie inntekter pr. innbygger	57 887	59 277	60 194	62 132	65 053
Driftsutgifter - tall i hele tusen	640 243	660 745	731 223	733 657	704 799
Skatteinntekter i %	22,4 %	23,5 %	23,2 %	23,7 %	24,5 %
Rammetilskudd i %	36,8 %	35,4 %	31,2 %	32,4 %	36,2 %
Frie inntekter i %	59,2 %	58,9 %	54,4 %	56,1 %	60,7 %

Kommunens frie inntekters andel av driftsutgiftene steg i 2019. Utgiftsveksten de siste årene har vært betydelig, hovedårsaken til dette er økning i antall årsverk delvis som følge av nye myndighetskrav, endrede/nye brukerbehov og lønnsvekst. Det å opprettholde tjenestetilbudet på samme nivå til tross for en moderat vekst i frie inntekter tilsier at kommunen har tatt i bruk andre inntekter. Dette er inntekter i form av eiendomsskatt, refusjoner og overføringer.

Sum frie inntekter utgjorde 428 mill. kr i 2020, noe som er en økning på 16,3 mill. kr i forhold til 2019. Reduksjonen i driftsutgifter var på 29 mill. kr. **For å sikre fremtidig økonomisk handlefrihet er det viktig å få bærekraftig kontroll på utgiftssiden.**

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

3 Avvik mellom regnskap og budsjett, drift og investering

3.1 Budsjett- og regnskapsskjema 1A – Til fordeling

	Regnskap 2020	Avvik	Justert budsj. 2020	Oppr. budsj 2020
1 Ordinært rammetilskudd	-255 430 112	-5 871 112	-249 559 000	-240 464 000
2 Skatt på inntekt og formue	-172 621 723	-2 474 723	-170 147 000	-179 892 000
3 Skatt på eiendom	-40 932 255	1 067 745	-42 000 000	-42 000 000
4 Andre generelle driftsinntekter	-17 233 633	1 968 367	-19 202 000	-15 365 000
5 Sum generelle driftsinntekter	-486 217 723	-5 309 723	-480 908 000	-477 721 000
6 Sum bevilgninger drift, netto	451 467 566	-19 378 720	470 846 287	451 996 000
7 Avskrivninger	34 212 022	-	31 000 000	31 000 000
8 Sum netto driftsutgifter	485 679 588	-19 378 720	501 846 287	482 996 000
9 Brutto driftsresultat	-538 135	-24 688 444	20 938 287	5 275 000
10 Renteinntekter	-2 463 104	1 526 896	-3 990 000	-3 850 000
11 Utbytter	-7 805 285	-4 305 285	-3 500 000	-3 500 000
13 Renteutgifter	12 725 922	-850 078	13 576 000	16 075 000
14 Avdrag på lån	27 336 009	836 009	26 500 000	26 500 000
15 Netto finansutgifter	29 793 542	-2 792 458	32 586 000	35 225 000
16 Motpost avskrivninger	-34 212 022	-	-31 000 000	-31 000 000
17 Netto driftsresultat	-4 956 615	-27 480 902	22 524 287	9 500 000
19 Til ubundne avsetninger	19 410 270	1 032 266	18 378 003	6 291 000
20 Til bundne avsetninger	18 451 458	16 219 458	2 232 000	2 232 000
21 Bruk av ubundne avsetninger	-23 158 892	8 388 456	-31 547 348	-7 140 000
22 Bruk av bundne avsetninger	-9 746 220	1 840 722	-11 586 942	-10 883 000
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4 956 615	27 480 902	-22 524 287	-9 500 000
25 Fremført til indekning i senere år	-0	0	-0	-

Det ble et positivt avvik på frie inntekter med 5,3 mill. kr i forhold til justert budsjett, mye på grunn av ekstrabevilgninger fra Regjeringen. Skatteinntekten var noe bedre enn vårt eget nedjusterte anslag, men vi fikk mye mindre i skatt enn opprinnelig budsjett. Dette ble kompensert av lavere renter og ekstra utbytter fra Innlandet Energi, samt at vi hadde mye lavere bevilgninger til drift enn budsjett. Det ble likevel en mye større avsetning til bundne fond (bl.a. selvkostfond, vedlikeholdstilskudd)

Kjernerdriften (SAD, OPK, HOS og FTD) gikk i pluss med hele 19,4 mill. kr. sammenlignet med vårt justerte budsjett og 0,4 mill. kr. i forhold til opprinnelig budsjett. Mye av dette ligger i en endret presentasjon av avsetninger og bruk av fondsmidler. Inkludert de avsetninger og bruk innenfor driftsområdene. Bundne avsetninger ble mye høyere på grunn av inntekter som var høyere i 2020 enn budsjett, spesielt på kart og oppmåling. Oppsett av regnskapet er forskjellig fra oppsett i budsjettet hvor bundne fond i regnskapet ikke tas med i driftsenhetene, men i budsjettet er disse med i bevilgete summer til driftsenhetene. Bruk av ubundne avsetninger ble en del lavere enn budsjettet, fordi vi måtte stryke bruk av fond som Kommuneloven har bestemt ved mindreforbruk.

Netto finansinntekter fikk 2,8 mill. kr i lavere utgifter som følge av lavere rente på lån enn budsjett og høyere utbytter. Utbytte fra Eidsiva (nå Innlandet Energi Holding AS) ble høyere, fordi både 2019 ble inntektsført og 3 kvartaler for 2020, grunnet endret utbetaling av utbytte fra selskapet.

Disponeringer endte opp med 5 mill. kr i netto avsetning.

Summen av avvikene over viser at det ble brukt 19,4 mill. kr mindre til fordeling drift enn det justerte budsjett hadde forutsatt.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

3.2 Budsjett- og regnskapsskjema 1B – Virksomheter

Sektor	Regnskap 2020	Avvik	Justert budsj. 2020	Oppr. budsj 2020
1 Administrasjon, inkl. Kirkelig fellesting	65 918 316	-342 397	66 260 713	46 315 000
100 Sentraladministrasjon	65 918 316	-342 397	66 260 713	46 315 000
2 Oppvekst og kultur	148 510 399	-1 940 044	150 450 444	150 810 000
200 Oppvekst og kultur	12 961	12 961	-	-
210 Grunnskolen i Trysil	87 478 646	-1 452 557	88 931 203	91 069 000
221 Trysil kulturtjenester	11 562 566	-733 829	12 296 395	10 841 000
240 Barnehagene i Trysil	49 456 226	233 380	49 222 846	48 900 000
3 Helse og omsorg	253 860 174	-4 091 096	257 951 270	259 669 000
300 Helse og omsorgstjenesten og tildeleerh.	16 966 385	836 549	16 129 836	14 318 000
310 Enhet sykehjem	82 848 790	-1 335 643	84 184 433	89 632 000
320 Enhet funksjonshemmede	32 116 128	1 016 237	31 099 891	31 566 000
330 Enhet familie	17 723 155	-1 855 660	19 578 815	16 579 000
340 Enhet hjemmetjenester	62 964 242	-1 104 248	64 068 490	65 381 000
350 Enhet sosial	14 497 946	-912 497	15 410 443	16 021 000
360 Enhet psykisk helse	6 298 394	-1 312 859	7 611 253	6 964 000
370 Enhet legesenter/beredskap	14 102 329	815 220	13 287 109	12 634 000
380 Enhet rehabilitering	6 342 806	-238 194	6 581 000	6 574 000
4 Forvaltning og teknisk drift	25 027 423	-9 630 437	34 657 860	30 180 000
400 Forvaltningsavdeling	6 684 296	-3 119 699	9 803 995	7 193 000
600 Bygg og eiendom	20 453 610	-2 829 999	23 283 609	22 184 000
601 Veil, vann, avløp og septikk	-2 110 483	-3 680 739	1 570 256	803 000
8 Øvrig finans	-41 848 746	-3 374 746	-38 474 000	-34 978 000
850 Øvrige finansposter m.m.	-16 219 488	-2 403 488	-13 816 000	-20 320 000
851 Trysil kommuneskoger KF	-25 629 259	-971 259	-24 658 000	-14 658 000
SUM	451 467 566	-19 378 720	470 846 287	451 996 000

Kostrart 810 ligger nå under linje 4, som i NKK skjema.

Alle sektorene har fått til et pluss resultat i forhold til det justerte budsjett. Spesielt i SAD ble de mye endring som følge av bredbåndsprosjekter som måtte finansieres med overføringer fra fond etter ekstraordinære overføringer fra Kommuneskoger.

Konsolidert årsberetning

Kommunelovens §§ 14-6 og 14-7 sier at det skal utarbeides et samlet (konsolidert) årsregnskap for kommunen som samlet juridisk enhet og en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Trysil kommune har et kommunalt foretak og kommunale foretak er en del av kommunen som juridisk enhet.

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Styret har bestått av følgende personer:

- Borre Rogstadkjernet, leder
- Kirsten Winge, nestleder
- Trygve Øvergård
- Irene Runningen
- Arild Berget. Valgt av og blant de ansatte.

Varamedlemmer har vært Runa Elisabeth Antonia Skyrud til og med juni. Øivind Løken, Eline Bryn, Simen Løken og Helge Øivang fra og med juli. Styret har i 2020 hatt 6 møter og behandlet 34 saker. Daglig leder er skogsjef Even Ifarness.

Trysil kommuneskoger KF (foretaket) skal forvalte og utnytte Trysil kommunes eiendommer i skog og utmark, samt kunne delta i skog- og trebaserte virksomheter hvor Trysil kommune har ansvar/interesser, i henhold til målsetting og retningslinjer vedtatt av kommunestyret. Ansatte er ansatt i Trysil kommuneskoger KF.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapskikk.

De eiendommer som foretaket forvalter inngår i kommunens konsoliderte balanseregnskap. Sum anleggsmidler i foretaket var på 125,3 millioner kroner. Av dette utgjorde skogeiendommer 103 millioner kroner og skogsmaskiner 9,3 millioner kroner. Balanseførte verdier i foretaket utgjorde 7,4 % av kommunens balanseførte verdier etter at transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene ble eliminert. Omløpsmidler i foretaket ble redusert med 11 millioner kroner, mest etter overføringer til kommunen for satsing på bredbånd.

Egenkapitalen ble dermed også redusert med 7,8 millioner kroner og bredbåndsforsiklingen som Trysil kommunestyret har vedtatt er gjengitt på en egen linje under egenkapitalen for å tydeliggjøre hva som er løpende forpliktelser. Kortsiktig gjeld ble nærmest uendret fra 2019 til 2020.

Oversikt konsolidert drift 2019-2020 Trysil kommune og Trysil Kommuneskoger KF						
(i mill. kr.)	Trysil kommune		Trysil Kommuneskoger KF		Konsolidert	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Driftsinntekter	-733,9	-739,5	-39,8	-42,8	-773,7	-782,3
Driftsutgifter	756,2	739,0	31,4	52,4	787,6	791,4
Brutto driftsresultat	22,3	-0,5	-8,4	9,6	13,9	9,1
Netto finansposter	30,4	29,8	-4,1	-0,7	26,3	29,1
Motpost avskrivninger	-28,7	-34,2	-2,4	-3,5	-31,1	-37,7
Netto driftsresultat	24,0	-4,9	-14,9	5,4	9,2	0,5

Foretakets inntekter i 2020 var på 44 millioner kroner, av dette utgjorde 1,2 millioner kroner i salg/overføringer mellom kommunen og foretaket og disse ble eliminert. Etter at transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene ble eliminert økte driftsinntektene i det konsoliderte regnskapet med 8,6 millioner. Driftsinntektene i foretaket økte med 3 millioner kroner, mens utgiftene i foretaket økte med 21 millioner kroner (inkludert utbetalt utbytte til kommunen på 25,6 mill. i 2020) og for det konsoliderte selskapet ble utgiftene dermed økt med 3,8 millioner kroner. Brutto driftsresultat ble for det konsoliderte selskapet økt med 4,8 millioner kroner. Netto finansutgifter ble redusert med 2,8 million kroner og netto driftsresultat ble forbedret med 8,7 millioner kroner. Netto driftsresultat i konsolidert årsregnskap var på 0,5 millioner kroner i 2020.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Foretakets økonomi utgjorde mindre del av den samlede økonomien i et konsolidert årsregnskap for Trysil kommune, og det ble derfor ikke utarbeidet en egen årsberetning for kommunens samlede virksomhet i 2020.

Det vises til foretakets årsregnskap og årsberetning for 2020.

1 – Sentraladministrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd

Sentraladministrasjonen hadde i 2020 et positivt resultat med 1,46 mill. kr. Sektoren er delt inn i 6 avdelinger/ansvarsråder. Nedenfor er en oversikt som viser de økonomiske netto resultatene for 2020 på hvert område. (disse tallene inkluderer avsetning og bruk av fonds)

Sentraladministrasjon	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Kommunikasjonsavdeling	4 951 532	5 861 000	-106 070	5 754 930	803 398
IKT-avdeling	9 659 142	11 023 000	-338 513	10 684 487	1 025 345
Næringsavdeling	1 799 860	1 596 000	87 000	1 683 000	-116 860
Rådmannens stab	13 455 181	13 486 000	-87 000	13 399 000	-56 181
Økonomiavdeling	6 209 253	5 714 000	-88 977	5 625 023	-584 230
Personalavdeling	6 405 809	6 930 000	-136 000	6 794 000	388 191
Sum sentraladministrasjon	42 480 776	44 610 000	-669 560	43 940 440	1 459 664

Kommentarer:

Kommunikasjonsavdelingen:

Avdelingen består av servicetorg/sentralbord, kommunikasjon/politisk sekretariat og postmottak/dokumentasjonssenter (nytt navn 2020). Publikums første møte med Trysil kommune er gjerne via hjemmesider, per telefon eller ved direkte henvendelse i skranken. Denne førstelinjetjenesten er meget viktig i forhold til service, kommunikasjon og kommunens omdømmebygging.

Avdelingen besitter spisskompetanse på de forskjellige fagområder. Gjennom 9 måneder med pandemi har belastningen på avdelingen, spesielt for kommunikasjonsmedarbeiderne og servicetorget, vært svært høy. Betydningen av å ha kompetente medarbeidere som kan gi faktabasert, koordinert og relevant kommunikasjon kan ikke underdrives. Det å møte publikum med respekt og forståelse og gi raske svar på henvendelser er helt avgjørende for kommunens omdømme og tillit blant befolkningen. I enhver krise er god informasjon og kommunikasjon helt essensielt, og avdelingen har fått gode tilbakemeldinger både internt og eksternt for måten de har løst dette på gjennom 2020.

For politisk sekretariat har det også vært utfordringer med et høyt antall digitale møter som på grunn av lovens krav om møteoffentlighet, har måttet blitt overført via kommune-TV til publikum. En ytterligere utfordring har vært at det gjennom 2020 måttet blitt lagt ned et omfattende arbeid med forberedelser til innføring av nye hjemmesider i 2021.

I 2020 har det blitt gjennomført nedskjæringer på servicetorget. Erfaringene viser at det fører til stor sårbarhet og mindre tilgjengelighet for publikum, samt at det må brukes ressurser fra andre arbeidsområder som igjen går ut over andre oppgaver. Gjennom pandemien har publikums mulighet til fysisk oppmøte på rådhuset dog vært begrenset. Uten tilførsel av personellmessige ressurser må det vurderes å begrense åpningstidene på permanent basis.

Kommunen gikk fra 1.1.2020 over fra det gamle saksbehandlersystemet ePhorte til det nye Elements. Det er et relativt nytt system og det har vært tekniske utfordringer som har ført til ekstraarbeid både for dokumentasjonssenteret og politisk sekretariat. En del av dette er det ordnet opp i, og sammen

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

med omfattende opplæring og brukerstøtte fungerer det tilfredsstillende i dag. Systemet er mer intuitivt og brukervennlig for saksbehandlere.

Noen nøkkeltall for 2020:

Antall mottatte telefoner på sentralbordet var 18152 i 2020. I sitt 75 per dag. Dette er en økning på nær 20 % i forhold til 2019 og må tilskrives både at publikums adgang til rådhuset har vært begrenset, samt at det periodevis har vært stor pågang i forhold til koronarelaterte spørsmål.

Antall journalposter på dokumentasjonssenteret er stabilt høyt. Dette avspeiler høyt aktivitetsnivå og kommuneadministrasjonens bevissthet på å dokumentere de avgjørelser som tas for å kunne ivareta rettssikkerheten, parters innsynsrettigheter, sporbarhet, likebehandling og forskningsmessige behov i nåtid og framtid.

I tillegg til kommunens saksbehandlingssystem, finnes mange fagsystemer hvor viktig dokumentasjon også lagres – det være seg innen helse, barnevern, sosialtjenesten, PPT m.fl.

Dokumentasjonssenteret betjener også kommunens felles postmottak. Dette gjelder både papirbasert og elektronisk post. Mengden papirpost ser foreløpig ikke ut til å avta vesentlig, til tross for at mengden elektronisk post har økt betraktelig de siste årene.

Nøkkeltall dokumentasjonssenteret

	2017	2018	2019	2020
Inngående brev	11433	11305	13058	11423
Utgående brev	8658	8997	10508	10397

Portoutgifter

2017	2018	2019	2020
540.911	363.000	347.640	308.925

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

Hjemmesidene:

www.trysil.kommune.no er kommunens hoved-informasjonskanal. Fra mars 2020 har det nesten daglig blitt publisert koronainformasjon på våre hjemmesider, og i perioder flere artikler om dagen som deles videre på Trysil kommunes facebookside. Hjemmesiden hadde i 2020 over 500 000 besøk (2019: 412 000). Ca. 67 % leser hjemmesiden på mobil og denne andelen er økende. Det har lenge vært behov for nye sider som er bedre tilpasset mobile enheter, har bedre søkemotor, er mer funksjonell og mer moderne. Gjennom prosjekt Digital innbyggerdialog i regi av SÅTE-IKT ble dette arbeidet startet i mars 2020 og forberedelsene forsert gjennom høsten 2020.

Facebook bruker vi primært for å distribuere nyhetene fra hjemmesida vår, og publikum deler videre. Tallene viser at det er en effektiv distribusjonskanal og enkeltartikler har hatt en rekkevidde på 8-9 000 personer i løpet av et døgn. Gjennom pandemitiden har diskusjoner, kommentarer, spørsmål og tilbakemeldinger på facebook økt betraktelig, og det har vært nødvendig med tilnærmet kontinuerlig overvåkning for å svare opp henvendelser innen rimelig tid. Ved nyttår hadde i overkant av 6 000 klikket «Liker» på www.facebook.com/trysil.kommune. Dette tallet øker jevnt og trutt. Fra 2018 har vi brukt Instagram. Der deler vi mest kulturbegivenheter og ledige stillinger med henvisning til hjemmesida. Ved nyttår hadde vi ca. 1 550 følgere der.

Evaluering av fokusområdene i 2020:

- Innføring av nytt saksbehandler- og arkivsystem (Elements) har gått etter planen.
- Arbeidet med ny kommunikasjonsstrategi har ikke blitt prioritert grunnet en arbeidskrevende pandemi.
- Grunnet innføring av nye hjemmesider og usikkerhet rundt framtidig løsning for intranett har fokuset på intranett som verktøy ikke blitt prioritert.
- På grunn av at 2 av 3 medarbeidere på arkivet sluttet i 2020, har fokuset til avdelingen vært å holde daglige rutiner i gang parallelt med utskifting og rekruttering av personell.

Fokusområder for 2021:

- Innføring av nye hjemmesider
- Gjennomgang av rutiner og registreringsregler arkiv
- Ferdigstilling av dagens arkivbase så den er klar for konvertering da vi går i produksjon med elements.

Skape stabile, trygge og forutsigbare rammer for servicetorget.

IKT-avdeling:

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

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

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

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

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

- **Stabile IKT-tjenester**

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

- **Automatiserte arbeidsprosesser**

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

- **Mer digital saksbehandling**

Arbeidsflyt og saksbehandling skal bli mer digitale og dermed raskere.

- **Smartere løsninger**

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

- **Utvide samarbeidet**

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

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Næringsavdeling:

Trysil kommunes næringsplan har en ambisiøs målsetting. Innen 2020 skal det være en netto vekst i antall arbeidsplasser på 180, dvs. minimum 30 arbeidsplasser pr år. Dette skal skje ved å sikre og videreutvikle eksisterende næringsliv og etablering av nye virksomheter. Innsatsområdene er:

1. Tilrettelegging for vekst i eksisterende næringsliv
 - a. Reiseliv
 - b. Jord- og skogbruk
 - c. Industri, bygg og anlegg
 - d. Handel og service
2. Tilrettelegge for gode arenaer for nyskaping og etableringer
3. Utvikle en samspillkultur.

I perioden 2015-2020 er de største tallmessige økningene i arbeidsplasser innen helse- og sosialtjenester, personlig tjenesteyting, overnatting og servering. Nedgangen er tilsvarende størst innen varehandel, finansiering og forsikring, samt landbruk.

Det er stor sesongvariasjon i sysselsettingen i Trysil. Fra kvartal 4 til kvartal 1 økes antall sysselsatte med ca. 20%. Dette er hovedsakelig innen bransjene servering og overnatting og privat tjenesteyting. Denne variasjonen har nok blitt forstyrret av koronapandemien.

Bemanning

Næringsavdelingen har bestått av næringsjef, næringskonsulent og rådgiver, til sammen 2.5 årsverk. 50 % av stillingen til næringskonsulenten brukes på saker knyttet til alkohol-, serverings- og tobakksskadeloven.

Næringsjefen er prosjektansvarlig for prosjektet Scandinavian Mountains – En internasjonal og bærekraftig verdensdestinasjon (SITE 3). Næringsrådgiveren har ansvaret for arbeidspakke kompetanse i SITE 3, noe som utgjør en 30% stilling. Prosjektansvar for utbygging av bredbånd i Trysil er også lagt til næringsavdelingen. Prosjektledelse og faglig bistand kjøpes fra QuiBono AS.

Næringsavdelingen har disse hovedoppgavene:

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

Koronapandemien har medført betydelig merarbeid i avdelingen med omprioritering av arbeidsoppgaver. Næringsjefen har blant annet arbeidet tett med ordfører og varaordfører. Gjennom en rekke innspillsbrev til regionale og sentrale myndigheter er konsekvensene av pandemien synliggjort og det er gitt innspill til ulike støtte- og kompensasjonsordninger. Trysil kommune mottok 2 899 150 kr til et ekstraordinært næringsfond. Forvaltningsprinsipper ble vedtatt 25.08.2020 og 20 søknader er behandlet; hvorav 18 er innvilget og 2 avslått.

Det ble etablert et hjelpekorps i regionen bestående av personer med kompetanse innen økonomi, revisjon, forretningsutvikling og jus. Hensikten med tilbudet har vært å bistå bedrifter som står i fare for å gå konkurs. 6 bedrifter i Trysil har benyttet seg av dette tilbudet som besto av inntil 15 timer gratis veiledning.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Kraftfondet

Kraftfondet er belastet med kr 1 843 265 til drift av næringsavdelingen, jfr. vedtak i kommunestyret. I 2020 ble det innvilget kr 469 222 til 12 ulike prosjekt. En søknad ble avslått.

Raskiftet-fondet

Fra 2019 var det mulig å søke Raskiftet-fondet om midler til attraktivitetsfremmende tiltak i influensområdet for Raskiftet. Disponibelt beløp for 2020 var kr 4 064 302. Det 9 søknader ble behandlet, hvorav en ble avslått. Det ble tilsammen innvilget kr 3 827 200.

Paragraf 6 i fondets vedtekter ble endret i møte i kommunestyret 12.10.2020 i ps-sak 2020/64. Dette innebærer at det ikke lenger er søknadsfrist for søknader med tilskuddsbeløp under 50 000 og innenfor ei ramme på kr 350 000.

Etablererveiledning og oppfølging

Næringsavdelingen har gjennomført ca. 160 etablerer- og bedriftsveiledninger, og har i den forbindelse nært samarbeid med landbruksavdelingen, plan, bygg og miljø-avdelingen, lokale banker, Innovasjon Norge, Hedmark fylkeskommune, Klosser og andre. Det formaliserte samarbeidet med Innovasjon Norge og Klosser fortsatte i 2020. I den forbindelse ble det også arrangert månedlige innovasjonsdager og flere miniseminarer med ulike temaer.

Læreplassgaranti

Prosjekt «Fagopplæring i arbeidslivet» ble avsluttet 01.08.2018 og har fra den tid vært en del av den løpende drifta i næringsavdelingen. 2018.

Læreplassgarantien ble i løpet av året utvidet til å gjelde for alle tryslinger som velger fagopplæring, både via det ordinære løpet og de som velger et grunnkompetanseopplæringsløp. I tillegg er også voksenrett nå lagt til grunn; før gjaldt kun ungdomsrett. Det ga nye utfordringer i 2019, men så langt har vi nådd målsettingen med 100 % dekning.

Antall godkjente lærebedrifter i Trysil har gått opp fra 26 til 36 i løpet av de siste årene. I samme tidsrom har antall lærefag økt fra 24 til 30. Antall løpende lærekontrakter ligger stabilt på rundt 60, dvs antall lærlinger som til enhver tid er i lære.

Rekrutteringsforumet som består av deltakere fra kommune, skoleverket (grunnskole og videregående skole, næringslivet og NAV har funnet sin form. Denne gruppa er pådriver for arbeidet, et bindeledd mellom aktørene og ansvarlig for iverksetting av tiltak. Næringsavdelingen er ansvarlig for drift av rekrutteringsforumet.

Entreprenørskap

Næringsavdelingen har fortsatt hatt en aktiv rolle i arbeidet med elevbedrifter på Trysil ungdomsskole, riktignok i mindre omfang i 2019 enn tidligere år. Arbeidet har bestått i å være en faglig støtte for lærerne, bidragsyter underveis i arbeidet og som deltakere i juryer lokalt og regionalt.

Bedriftsbesøk.

På grunn av Covid 19- situasjonen er det gjennomført et fåtall bedriftsbesøk, kun 4. Hensikten med disse har vært å få en statusoppdatering, diskutere muligheter og utfordringer, samt å tydeliggjøre hva kommunen kan bidra med. Besøkene er omtalt på ordførerens facebook-side.

Prosjektinitiering, -deltakelse og oppfølging

Campus Trysil.

Campus Trysil ble i 2013 etablert i samarbeid med Skistar Norge avd Trysil. Næringsavdelingen har den daglige oppfølgingen. I dette ligger stedsansvar, ansvar for avvikling av eksamener og

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

markedsføring av og videreutvikling av tilbudet. I vårsemesteret var det 12 studenter og i høstsemesteret 13 studenter, hovedsakelig innen fagkretsen økonomi og organisasjon. I tillegg ble det gjennomført kurs i personalledelse og HMS.

Det er innledet et samarbeid med Trysil Videregående skole (TRYVIS). Intensjonen er å flytte Campus Trysil fra Velkomstsenteret til TRYVIS og samarbeide om videreutvikling av studie- og kurstilbudet.

Scandinavian Mountains – En bærekraftig internasjonal verdens destinasjon– SITE 3.

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

Prosjekteiere er Trysil kommune på norsk side og Malung-Sälens kommun på svensk side. Prosjektet startet opp 01.10.2019 og avsluttes 30.09.2021. Næringsssjefen er prosjektansvarlig. Det er engasjert delprosjektledelse fra Destinasjon Trysil til arbeidspakke Internasjonalisering og fra Occasio Consulting AS til arbeidspakke bærekraft. Ansvaret for arbeidspakke kompetanse, samt økonomi og rapportering er lagt til næringsavdelingen. Prosjektet finansieres med midler fra Intereg, Hedmark fylkeskommune, Destinasjon Femund Engerdal, Destinasjon Trysil, Engerdal kommune og Trysil kommune. Aktivitet og framdrift i prosjektet er langt mindre en forventet på grunn av pandemien.

Bredbåndsutbygging.

Kommunestyret har satt av midler til utbygging av bredbånd fram til og med 2021. Utbyggingen startet i 2017. Prosjektledelse kjøpes av firmaet Ouibono AS og Marianne Fjelltveit er engasjert som bredbåndskontakt. Utbygginga i Vestby, Slettås og Jordet, er ferdig. Den kommersielle utbygginga i Jordet sentrum, Innbygda og Tørberget er også ferdig. Utbyggingen i Landsjøåsen- Galåsen og Langtjernåsen, området Støa – Linnes, området Jordet til Engerdalsgrensa, og området rundt Slettås ble ferdigstilt i løpet av 2020. Planlegging av utbyggingstrinn 3 fortsatte i 2020 og det forventes oppstart av utbyggingen våren 2021.

Miljøfyrtårnsertifisering.

Næringsavdelingen har i samarbeid med plansjefen ansvaret for å foreta miljøfyrtårnsertifisering i Trysil. Ved årsskiftet var det 25 virksomheter i Trysil som er miljøfyrtårnsertifiserte. I løpet av året ble tre bedrifter resertifisert og en ny sertifisert.

Trysil ble merket våren 2019 som et bærekraftig reisemål.

Svart arbeid

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

Salgs- og skjenkebevillinger

Næringsavdelingen har ansvar for salgs-, skjenke- og serveringsbevillinger. Pr 31.12.201 er det 31 skjenkebevillinger og 14 salgsbevillinger i kommunen. I 2020 ble det behandlet 11 søknader om leilighetsvis skjenkebevilgning, 2 søknader om ambulerende skjenkebevillinger, 7 søknader om endring av eier på faste bevillinger, 1 ny søknad om salgsbevilling, 15 søknader om fornyelse av salgsbevilling, 1 søknad om salgsbevilling ble avslått, 1 søknad om fornyelse av salgsbevilling Vinmonopolet ble innvilget, 1 søknad om skifte av styrer eller stedfortreder, 1 søknad om endring av salgs- og skjenkeareal, 6 søknader om utvidet skjenkeareal, 5 søknader om utvidet skjenketid, 1 avslag på

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

søknad om utvidet skjenkeareal, 1 søknad om endring til alkoholholdig drikk gruppe 3, 7 søknader om serveringsbevilling. Det ble avlagt 8 kunnskapsprøver for skjenkebevilling og 4 for etablererprøven for serveringsbevilling.

Det ble gjennomført 6 åpne/veiledningskontroller hos innehavere av skjenkebevillinger. Videre ble det gjennomført 34 kontroller av salgsbevillinger, 76 kontroller av skjenkebevillinger og 26 kontroller etter røykeloven. Flere av disse omhandlet også internkontroll, noe som kommunen er pålagt å gjennomføre.

Kontrollen avdekket følgende avvik: 5 overtredelser av reklameforbudet, 1 overtredelse av skjenkebestemmelsene knyttet opp mot friskjenking.

Ved kontroller i henhold til tobakkskadeloven ble det avdekket 2 overtredelser, der begge gjaldt synlig oppstilling av tobakksvarer og –utstyr.

Som følge av Covid-19 ble det gjennomført 78 smittevernkontroller, der det ble avdekket 42 avvik.

Annet

Næringssjefen har vært representant i fagrådet for Bærekraftig Reisemål som er etablert i regi av Innovasjon Norge.

Rådmannens stab:

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

Økonomiavdeling:

Avdelingen har et merforbruk på kr 584 230,-. Det avviket på avdelingen skyldes mest ekstra lønn etter at vi måtte utsette overføringen fra skatteoppkreverfunksjonen fra kommune til Staten. Dette har vi fått kompensert gjennom innbyggertilskudd, men skapte avvik på økonomi som hadde personalansvar for skatteoppkreverfunksjonen.

Økonomiavdelingen har jobbet med videre digitalisering av regnskapet ved å forberede innskanning av administrative bilag.

Eiendomsskattekonserntentens vår sluttet til høsten og vi ble enige om en løsning hvor eiendomsskattekontoret ville legges under bygg og geodata-avdelingen. Der er det mye mer logiske samarbeidstemaer enn under økonomiavdelingen, da denne konsulenten også må sjekke forhold med byggeforskrifter, tegninger og takseringer. Denne overgangen betydde at det måtte rekrutteres en ny konsulent og det tok mer tid enn vi ønsket før det formelle for en ekstern utlysning var på plass. Vi måtte dermed fange opp alle henvendelser og saksbehandling innenfor økonomiavdelingen med det eksisterende personalet.

Personalavdeling:

Ansvarsområdet har et mindreforbruk på 388 191,- mest pga. lavere lønnskostnader/sosiale kostnader.

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

2 – Oppvekst og kultur**Oppvekst og kultur**

Oppvekst og kultur	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Grunnskole i Trysil	88 410 477	90 974 000	-2 137 797	88 836 203	425 726
Kultur og kulturskole	10 371 499	10 841 000	281 376	11 122 376	750 877
Barnehagene i Trysil	49 252 019	48 900 000	322 846	49 222 846	-29 173
Sum oppvekst og kultur	148 033 995	150 715 000	-1 533 575	149 181 425	1 147 430

Grunnskolen

Trysil kommune hadde 612 grunnskoleelever i kommunale grunnskoler ved GSI registrering i oktober 2020. Innbygda skole hadde 302 elever, Vestre Trysil oppvekstsenter 31 elever, Jordet skole 62 elever og Trysil ungdomsskole 217 elever. 24 grunnskoleelever gikk i private skoler, fordelt på Trysil Montessori skole 15 elever og Østre Trysil Montessori skole 9 elever.

Totalt i Trysil gikk 117 elever på SFO. 94 elever på Innbygda SFO, 16 elever på Jordet SFO og 7 elever på Vestre Trysil Oppvekstsenter SFO.

Skolene har god lærerdekning og kompetanse. Det jobbes systematisk med kompetanseheving gjennom «kompetanse for kvalitet» slik at grunnskolen skal kunne oppfylle fagkravene som trer i kraft fra 2025. Lærertetthet vil være varierende fra skole til skole, da elevtallet er så forskjellig. De store skolene har flere elever pr lærer i snitt, enn de små.

Elevtallet er synkende, men nedgangen fordeler seg forskjellig på skolene. Innbygda skole vil få en økning i elevtall.

Kostra viser at ressursbruk på skole er forholdvis lik med sammenlignbare kommuner. Kommunen har en høy andel elever med spesialundervisning (ca 10%) og en høy andel elevveiledere i skole.

LæringsresultaterNasjonale prøver på 5. trinn høsten 2020

Indikator og nøkkeltall	Trysil kommune skoleeier	Innlandet fylke	Nasjonalt
<u>Engelsk</u>	49	50	50
<u>Lesing</u>	51	50	50
<u>Regning</u>	51	49	50

Trysil kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver 5. trinn, Offentlig, 2020-2021, Trinn 5, Begge kjønn

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Nasjonale prøver på 8. trinn høsten 2020

Indikator og nøkkeltall	Trysil kommune skoleeier	Innlandet fylke	Nasjonalt
<u>Engelsk</u>	50	49	50
<u>Lesing</u>	51	49	50
<u>Regning</u>	49	49	50

Trysil kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver ungdomstrinn, Offentlig, 2020-2021, Trinn 8, Begge kjønn

Nasjonale prøver på 9. trinn høsten 2020

Indikator og nøkkeltall	Trysil kommune skoleeier	Innlandet fylke	Nasjonalt
<u>Lesing</u>	53	53	54
<u>Regning</u>	52	52	53

Trysil kommune skoleeier, Grunnskole, Nasjonale prøver ungdomstrinn, Offentlig, 2020-2021, Trinn 9, Begge kjønn

Elevene på 5., 8. og 9. trinn scorer forholdsvis likt med snittet for Innlandet fylke og nasjonalt, med noen variasjoner over eller under i score. De vil alltid være et mål å ha best mulig faglige resultater totalt, men det er den enkeltes elev faglige utvikling/ progresjon, graden av helse og gjennomføring av hele skoleløpet som vil være indikatorene på om vi har lyktes.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Grunnskolepoeng 10. trinn våren 2020

(grunnskolepoeng, gjennomsnitt)

Indikator og nøkkeltall	2015 -16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-2020
Trysil kommune skoleeier	40,6	42,9	40,4	42,0	46,0 (< 4,0)
Innlandet fylke					42,8
Nasjonalt	41,1	41,4	41,7	41,9	43,1 (< 1,2)

Trysil kommune skoleeier, Grunnskole, Grunnskolepoeng, Offentlig, Trinn 10, Begge kjønn

Våren 2020 ble eksamen avlyst og følgelig er det standpunktkarakterene som ligger til grunn for utregning av grunnskolepoeng. Trysil kommune hadde en høyre økning i grunnskolepoeng enn nasjonalt, og Innlandet fylke hadde sin første registrering av grunnskolepoeng.

Koronapandemien

Medarbeidere i skole og sfo har vist stor fleksibilitet og kreativitet i forhold til de endringer som har oppstått i pandemien. Når skolene og Sfo var helt nedstengt en periode våren 2020 var det fokus på å få gitt et tilbud til sårbare barn/unge og rigget et godt digitalt tilbud for hjemmeundervisning. Det å tilpasse seg de forskjellige nivåene i trafikklensmodellen for smittevern har vært krevende, men blitt løst på gode måter. Skolene i Trysil har ikke hatt et stort smittetrykk, noe som har lettet situasjonen noe i en utfordrende tid. Kontinuitet i det pedagogiske utviklingsarbeidet var mest utfordrende å opprettholde på våren. Da måtte dette arbeidet nedprioriteres, men det er jo et utviklingsarbeid i seg selv å rigge god digital hjemmeundervisning. Høsten har vist at kollektivt pedagogisk utviklingsarbeid kan utføres digitalt også, og de forskjellige skolene har holdt trykket godt oppe på forskjellige områder.

Barnehagene

Det var kommunal barnehagedrift i Østby, Nybergsund, Jordet, Nysted, Østmojordet og Vestre Trysil barnehage. De private barnehagene var Trysil menighetsbarnehage, Trysil friluftbarnehage, Knerten barnehage, Muggoppen barnehage og Læringsverkstedet barnehage. Nye Jordet barnehage sto klar våren 2020. Stor åpningsmarkering med ulike aktører måtte utebli pga restriksjoner om koronasituasjonen, men bl.a. barn, foreldre og ansatte er fornøyd med nybygd barnehage.

Barnehagegaranti

I 2017 vedtok Trysil kommune en barnehagegaranti som innebar at de som var folkeregistrert i Trysil, eller som hadde konkrete planer om å flytte hit, skulle få så stor plass de ønsket; senest tre måneder etter at det var søkt om plass. Barnehagegarantien var en bedre ordning enn kravet i barnehageloven og ble avvirket ved årsskiftet 2019/2020.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Barnehagebarn

Tabellen under viser antall barn pr barnehage.

	Årstall	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Kommunale	Østmojordet	43	46	45	43	47	46
	Nysted	43	45	44	43	49	45
	Vestre Trysil	20	15	12	13	11	9
	Nybergsund	16	18	27	28	34	37
	Østby	13	14	12	11	15	16
	Søre Trysil	11	8				
	Jordet	24	25	22	22	23	26
	sum	Antall barn med kommunal plass	170	171	162	160	179
Private	Læringsverkstedet	40	40	39	40	40	40
	Tr.Menighetsbarnehage	15	15	14	14	12	15
	Knerten	13	16	17	17	16	16
	Muggoppen	15	14	16	17	15	15
	Revhi familiebarnehage			5			
	Trysil friluftbarnehage				7	10	10
	sum	Antall barn med privat plass	83	85	91	95	93
Totalt	Totalt antall	253	256	253	255	272	275

Tabellen viser forholdsvis stabilt antall barn i Innbygda og i flere av grendebarnehagene. Vestre Trysil peker seg ut med en stor nedgang i antall barn.

I 2020 var det flere barn som benyttet barnehageplass i Jordet og Nybergsund da alle plassene i Innbygda var fylt opp.

Dekningsgraden i andel barn 1-5 år med barnehageplass Trysil var 92 % mot 90,9 % i Kostragruppe 4.

Lærlinger

Ut fra kommunens vedtak om lærlingegaranti så hadde oppvekstsektoren i alt fem lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget høsten 2020. De har utplassering i barnehager, barneskole, SFO, ungdomsskole og ungdomsklubb.

Barnehagens innhold

Barnehagens innhold bygger på et helhetlig læringssyn, hvor trygghet, omsorg, lek og læring er sentrale deler. Det stilles krav til at voksne skal tilrettelegge, inspirere og være støttende i barnas lek. Høsten 2017 startet utviklingsarbeidet «Kultur for læring» i barnehagene. Målet er å videreutvikle barnehagens pedagogiske praksis slik at barna får realisert sitt potensial for trivsel, utvikling og læring. Ulike kartleggingsresultater viser at det fortsatt er behov for å jobbe med relasjonsarbeid og språkutvikling, men at det langsiktige arbeidet gir resultater.

Koronapandemien

Som alle i alle andre virksomheter ble barnehagene også påvirket av koronapandemien ved at en bl.a. måtte sette i verk nødvendige smitteverntiltak. Ekstra tiltak måtte iverksettes/følges opp, samtidig som en prøvde å se på muligheter mer enn begrensninger når det gjaldt barnehagedriften. Det har vært svært viktig å ivareta barnas behov og barnehagen som pedagogisk virksomhet. Barnehageansatte har også denne gangen vist stor fleksibilitet og gjort nødvendige endringer. Det har likevel vært nødvendig å prioritere ned enkelte tiltak; som gjennomføring av enkelte fagsamlinger, møter, arbeid med utviklingsarbeidet Kultur for læring etc.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Økonomi

Også i 2020 lå satsene på det kommunale tilskuddet til de private barnehagene en god del høyere enn nasjonale satser. Årsaken er at det ordinære kommunale barnehagetilbudet i Trysil er dyrere enn i sammenlignbare kommuner. En årsak til dette er f.eks. høy dekningsgrad samt ledige plasser i fht. grunnbemanningen. Dette betyr høye utgifter per oppholdstime og høye satser for tilskudd til private barnehager.

Pr 15.12.2020 hadde 36 familier, i alt 46 barn, vedtak om redusert foreldrebetaling etter husholdningens inntekt, dvs. under kr 556 100, samt rett til gratis kjernetid.

Dette er omtrent samme antall familier/husholdninger og barn som året før.

Halvparten av disse husholdningene med vedtak har årsinntekt på under 350 000.

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

År	Årsverk	Stillinger
2020	14	25 personer

Dette året var preget av koronasituasjonen, hjemmekontor og restriksjoner for arrangement og åpningstider. Kulturvirksomhet var sterkt begrenset i perioder, men de ansatte har gjort en stor innsats for å gi publikum, elever, barn og ungdom et tilbud.

«Kulturplan for 2014-2024 for Trysil kommune» er styrende for den kommunale aktiviteten på kulturområdet. Kulturplanen består av 13 kapitler som omhandler de kulturområdene som kommunen har ansvar for, med mål og tiltak.

Trysil kulturskole: I skoleåret 2019/20 var det 252 elevplasser på kulturskolen, pluss 60 elever som får tilbud gjennom skolen. Tilbudene var musikk (treblås, messing, slagverk, gitar, bass, piano/keyboard, fele), sang, musikal, dans, band, aspirantkorps, bilde/visuell kunst, toer'n, ener'n. I tillegg fikk 3.trinn «Korps i skolen», det var musikkterapi og ukentlig spilling på sykehjemmet og besøk i barnehagene.

Året ble preget av koronatiltak, og kulturskolen gikk over til digital undervisning i periode fra mars. Kun 2 uker stengt. Forestillinger ble avlyst, og i stedet har det vært satset på filming og lydopptak. Vårens 30-års jubileumskonsert ble avlyst. Korona-rabatt på elevbetalingen ga færre inntekter. Fra høsten ble kulturskolen redusert med en halv stilling pga innsparinger på budsjett. Dette har gitt færre plasser på bilde, kunst og piano. På disse fagene er det ventelister, i tillegg til sang. Nytt for året var tilbud om voksenundervisning.

Trysil folkebibliotek:

Bibliotek ble koronastengt fra mars, men hadde utlån via bestillinger og utleveringer på trappa. 25. mai åpnet igjen dørene, kl 11-15 hver ukedag. Arrangementer har vært veldig begrenset eller avlyst, og noe lesestunder har foregått utendørs. Knøttebiblioteket ble ikke åpnet denne sesongen grunnet smittevern hensyn. Meråpent bibliotek har også vært stengt fra mars, men gjenåpnet i september. I juni ble det åpnet for klassebesøk fra skolene, de kom inn i mindre grupper. Biblioteket er det eneste skolebiblioteket for ungdomsskolen. Biblioteket fungerte som turistkontor på sommeren.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Trysil Kino

År	Forestillinger	Besøk	Omsetning	Snittbesøk
2019	165	6492	482 411	39
2020	104	4460	381 265	63

Nedgang i besøkstall var ca 30 % fra 2019. Dette skyldtes at kino måtte stenge i fra mars ut august, og generelt lave besøkstall pga koronarestriksjoner.

Ny kinosjef startet i august. Det som ga gode tall tross alt, var Norgespremiere på «Fjolls til fjells» i februar. En film som ble spilt inn i Trysil og solgte 6 fulle saler. Utekinno på Knettsetra og premiere på Burning 3 var også suksess.

Kulturhuset Hagelund: Aktiviteten i kulturhuset gikk ned ned pga koronaavlysninger. Kulturhuset har vært i bruk til store og små kulturarrangementer i tillegg til ukentlig kino og faste øvinger for korps og seniordans. Toalettene i Vestibylen har blitt pusset opp med ekstra koronatilskudd., samt alle spotene er byttet ut i utstillingslokalet. Det er fortsatt stort behov for renovering av kulturhuset Hagelund. Stolene er utslitt og må trekkes om.

Ungdomsklubben:

Snittbesøket i 2020 ble ca 30 ungdommer, noe som er nedgang fra 62 i 2019, men er pga koronarestriksjoner. 2020 ble et unntaksår siden korona gjorde til at ungdomsklubben måtte stenge i mars, og det ble gjennomført alternative opplegg. F.eks digital ungdomsklubb og utendørs. Retningslinjer som ble utarbeidet i Trysil ble brukt som eksempel og grunnlag når landsorganisasjonen Ungdom og fritid utarbeidet nasjonale retningslinjer. Her var vi stavtaket foran! Fra høsten ble det åpnet for at 20 elever i hhv kantina og gymsalen kunne delta x 2 økter per kveld. Ungdomsklubben har også hatt fredagsåpent en gang i måneden og juniorklubb en gang i måneden. Aktiv på klubben er et tilbud der ungdommene får aktiviteter gratis f.eks kanefart, klatring, kino, leirdueskyting.

UKM: Trysil hadde stor deltakelse på UKM i februar. Ungdomsrådet var arrangør og gjennomførte forestilling og utstilling over en helg. Det skulle egentlig være fylkesmønstring i Trysil i april, men dette ble utsatt pga korona.

Annen aktivitet/arrangement:

Trysiliaden ble avlyst dagen før. Alternativ digital 17.mai med facebookfilmer. Miljøuka. Digitale konserter med Trysil Live. Sommerkafedrift på Bjønns. Stolpejakten lansert i Trysil. Pilegrimsleden skiltet. Informasjonskveld for lag og foreninger. Skjæraasendagene over 10 dager, men dessverre ble Festforestillingen med Frida Ånnevik avlyst pga koronautbrudd. Chai Time med Mari Boine. Seniorskino. Oppfølging Ungdomsrådet møter og arrangementer. Den store kinodagen. Utgivelse av Årboka. Driftsstøtte til Anno museum. Tildeling av kulturmidler. Utbetaling av Idrettsfondet. Spillemiddelsøknader. Den kulturelle spaserstokken. Den kulturelle skolesekken. Kulturprisvinnerfest for Thorbjørn Bakken ble arrangert på nyåret. Kulturprisen 2020 gikk til Vidar Storbæk.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

3 – Helse, omsorg og sosial**Generell kommentar til regnskapet for 2020**

Sektoren er fortsatt preget av stor variasjon i tjenestebehov og tjenestetilbud og karakteriseres ved å være operativ 24/7/365. Den påvirkes kontinuerlig av samhandling mellom kommune og helseforetak, samt nye oppgaver fra statlig nivå. Her tas det mange avgjørelser som primærhelsetjenesten ikke har innflytelse på, men som får store økonomiske konsekvenser for sektoren. Særlig og ekstaordinært for 2020 var det store og omfattende arbeidet knyttet til covid-19, og følgelig de brukerrelaterte og personalmessige påvirkninger det gav. Enhetene har imøtekommet de krav og føringer for nedtak i økonomien som var besluttet for 2020 på svært god måte. Sektoren har ikke klart å forutse alle de konsekvenser og effekt som pandemien har medført, men enhetene har vært raske i å effektivisere og møte de behov som har vært svært skiftende og utfordrende.

Budsjett 2020 var meget krevende, og sektoren hadde strukket seg langt for å bidra til balanse. Sektoren klarte de facto å levere et positivt resultat. Langt de fleste salderingstiltak som lå i budsjettet ble gjennomført. Det viste seg at noen forutsetninger likevel ikke holdt; primært en antatt reduksjon innenfor demensomsorgen. Her har behovene vært økende. Vi ser også at hjemmetjenester har måttet oppveie for manglende gjennomstrømming i institusjonsplasser, og at brukerne i institusjon holder seg friskere over lenger tid med de innførte smitteverntiltak. Den økning vi ser i hjemmetjenester, velferdsteknologi og mestringsarbeid er riktig for å sikre bærekraftige tjenester fremover. Samtidig vil ikke sektoren kunne påregne samme reduksjon i rammer de kommende år som har ligget til grunn. Vi ser også gjennom 2020 at behovet for kompetent helsepersonell er viktig og økende i Trysil kommune, samtidig med økte velferdsteknologiske hjelpemidler så innbyggerne kan bo hjemme lengst mulig.

Årets resultat fordelt pr. enhet:

Helse og omsorg	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Adm. Helse og oms. Inkl tild.enhet	17 103 213	14 318 000	1 811 836	16 129 836	-973 377
Enhet sykehjem	83 363 893	89 632 000	-5 447 567	84 184 433	820 540
Enhet for funksjonshemmede	32 232 848	31 566 000	-466 109	31 099 891	-1 132 957
Enhet for familie	11 647 053	15 114 000	-693 185	14 420 815	2 773 762
Enhet hjemmetjenester	63 060 249	64 987 000	-918 510	64 068 490	1 008 241
Enhet sosial	14 150 429	16 021 000	-610 557	15 410 443	1 260 014
Enhet psykisk helse	6 485 409	7 358 000	253 253	7 611 253	1 125 844
Enhet legesenter og beredskap	14 103 808	12 634 000	653 109	13 287 109	-816 699
Enhet rehabilitering	6 245 005	6 574 000	-137 000	6 437 000	191 995
Sum helse og omsorg	248 391 907	258 204 000	-5 554 730	252 649 270	4 257 363

Administrasjon og tjenestekontoret (300)

Det er et merforbruk på kr 973 377,-. Dette er sammensatt med merarbeid for sentrale ansatte, støttekontakter, omsorgslønn og utskrivningsklare pasienter. Vi hadde større tilskudd gjennom korona-midler som gav inndekning for en del merkostnader. Samtidig som en del sektorspesifikke kostnader ble lagt på administrasjonsområdet og ikke fordelt på enhetsnivå.

Enhet for sykehjem (310)

Rammeområdet har totalt sett et bra resultat, sammenlignet med justert budsjett, med et positivt avvik på kr 820 540,-. Selv med videreføring av demensplasser og høyt fravær, så har det gjennom en samlet personal- og refusjonsforvaltning gitt et positivt resultat. Det hører konkret til dette at funksjonen som enhetsleder for sykehjem har vært lagt til enhetsleder for hjemmetjenester.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Enhet for funksjonshemmede (320)

Rammeområdet har et merforbruk i forhold til justert budsjett på kr. 1 132 957. Brukerbehov og tilpasninger ligger i dette.

Enhet for familie (330)

Rammeområdet har et mindreforbruk på kr 2 773 762,-. Vi har bokført noen inntekter for integreringstilskudd på enhet Familie, da det fortsatt er enkelte unge som følges opp. Enheten har også fått tilskudd til stillinger og tiltak, som har gitt en redusert personalkostnad for kommunens budsjett.

Enhet for hjemmetjenester (340)

Rammeområdet har et mindreforbruk i forhold til justert budsjett på kr. 1 008 241,-. Dette er knyttet til effektivisering av turnus og oppgaver, samt dels vakante stillinger.

Enhet for Sosialtjenesten i NAV (350)

Rammeområdet har et positivt resultat på kr. 1 260 014. Integreringstilskudd er tilkommet og lavere utbetalinger på sosialhjelp bidrar til resultatet.

Enhet for psykisk helse (360)

Rammeområdet har et positivt resultat på kr 1 125 844,-, knyttet til personalforvaltning og økt refusjon.

Enhet for legesenter og beredskap (370)

Rammeområdet har et merforbruk på kr. 816 699,-. Det dreier seg om mindre husleieinntekter, mindre refusjoner enn antatt, samt mindre brukerbetalinger for kommunale tjenester. I tillegg kom overtidsforbruk og ekstra vikarer knyttet til pandemien. Økte inntekter som følge av korona bidrar positivt i resultatet.

Enhet for rehabilitering (380)

Et mindreforbruk på kr 191 995,- representert ved refusjoner og merinntekter.

4 – Forvaltning og teknisk drift

Sektoren består av fem avdelinger. Tre av avdelingene er slått sammen under betegnelsen Forvaltningsavdelingen i tabellen under og består av Plan- og miljøavdelingen, Landbruksavdelingen og Byggesak og geodata.

Forvaltning og teknisk drift	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Budsjettjustering	Justert budsjett	Avvik
Forvaltningsavdelingen	5 111 226	3 955 000	433 000	4 388 000	-723 226
Bygg og eiendom	20 405 569	22 184 000	1 099 609	23 283 609	2 878 040
Vei, vann, avløp og septikk	301 557	-485 000	768 256	283 256	-18 301
Sum forvaltning og teknisk drift	25 818 352	25 654 000	2 300 865	27 954 865	2 136 513

Tabellen viser både et opprinnelig budsjett og et justert budsjett. De største forskjellene mellom opprinnelig og justert budsjett er i all hovedsak en konsekvens av at ansvaret for de kommunale bilene ble flyttet fra Eiendomsavdelingen og til avdelingen for Vei, vann og avløp i 2019. Denne budsjettjusteringen innebar en overføring av i underkant av kr 3,8 mill. Dette slår ut på de respektive tresifrede ansvarsområdene, men endrer ikke sektorens bunnlinje.

Avviket i tabellen tar utgangspunkt i justert budsjett, men det er likevel interessant å kunne se det regnskapsmessige resultatet i forhold til opprinnelig budsjett. Avviket ifht justert budsjett er satt til i overkant av kr 797 000. Avviket ifht opprinnelig budsjett ligger på kr 2,47 mill.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Avviket skyldes flere faktorer. En viktig faktor ifht et regnskapsmessig merforbruk skyldes at det ble budsjettert med en inntekt på kr 1,6 mill. fra selvkostfond knyttet til reguleringsplaner. Det er imidlertid ikke noe selvkostfond på reguleringsplaner og derfor heller ikke mulighet til å bruke av et slik fond i regnskapet. Utslaget av feilbudsjetteringen er at regnskapet for 2019 gir et feil bilde av avdelingens budsjettstyring og gir også sektorens bunnlinje et resultat som er kr 1,6 mill. for svakt.

Sektorens selvkostområder på avdelingen Byggesak og geodata og fagområdet Vann og avløp, har et negativt avvik på henholdsvis kr 136 000 og kr 564 000. Samtidig er det utgiftsført midler som er avsatt til fond med henholdsvis 248 000 på Byggesak og geodata og kr 782 000 på vann, avløp og septik. Selv om årsresultatet for disse to avdelingene bidrar til et negativt resultat i årsregnskapet, så har avdelingens drift likevel bidratt med avsetninger til selvkostfondene med beløp som overskrider det negative resultatet i tabellen.

Tas det høyde for avsetning til selvkostfond og feil i budsjettet, så ligger avviket på positiv side ifht justert budsjett med et lite mindreforbruk ifht opprinnelig budsjett.

Sektoren har 13 budsjettområder på fire siffer. Tas det høyde for selvkostregnskapet og feilen som har blitt lagt inn i budsjettet, er det kun ett av budsjettområdene der regnskapet viser et lite mindreforbruk ifht budsjettet. De andre områdene har klart drifta med positive resultater.

850 – Øvrig finans m.m.

Det positive avviket (2,7 mill. kr) på øvrig finans kommer fra forvaltning av konsesjonskraft med fastprisavtale, premieavvik, amortisert premieavvik fra tidligere år og relaterte arbeidsgiveravgift på disse postene. Dette er ikke et rent driftsresultat.

3.3 Investeringsregnskapet

I 2019 ble det investert i anleggsmidler tilsvarende 63,55 mill. kr fordelt på mange prosjekter. Regnskapet viser at det er rundt 30 prosjekter med transaksjoner (SÅTE tas her med under ett prosjekt). Det vises til regnskapsdokumentet når det gjelder detaljering av alle investeringsprosjekter gjennomført i 2018.

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

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

I 2019 vedtok kommunestyret budsjettjustering av investeringsbudsjettet. Dette for å få mest mulig samsvar mellom regnskap og budsjett, men også for å kunne budsjettere opp igjen prosjekter som videreføres inn i 2020. Til tross for en del justeringer er det også prosjekter som har avvik mellom budsjett og regnskap. Prosjekter som er avsluttet i 2019 vil bli kommentert i saksfremlegget knyttet til regnskapet for 2019.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Avvik mellom regnskap og budsjett – skjema 2A

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Budsjett

	Regnskap 2020	Avvik	Justert budsj. 2020	Oppr. budsj 2020	Regnskap 2019
1 Investeringer i varige driftsmidler	62 350 023	-53 974 977	116 325 000	111 999 000	63 399 278
2 Tilskudd til andres investeringer	152 875	152 875	-	-	152 875
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 797 271	-452 729	2 250 000	2 250 000	244 372 511
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	64 300 169	-54 274 831	118 575 000	114 249 000	307 924 664
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-5 183 526	6 772 474	-11 956 000	-11 600 000	-8 691 369
8 Tilskudd fra andre	-8 233 364	3 889 636	-12 123 000	-8 179 000	-3 513 981
9 Salg av varige driftsmidler	-8 499 958	-8 499 958	-	-	-2 847 342
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-	-242 446 646
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-	-
13 Bruk av lån	-41 028 925	51 217 076	-92 246 000	-92 220 000	-49 521 881
14 Sum investeringsinntekter	-62 945 773	53 379 227	-116 325 000	-111 999 000	-307 021 219
15 Videreutlån	10 682 170	2 682 170	8 000 000	8 000 000	8 481 298
16 Bruk av lån til videreutlån	-10 682 170	-2 682 170	-8 000 000	-8 000 000	-8 481 298
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 092 588	1 092 588	-	-	953 697
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-3 531 781	-3 531 781	-	-	-3 378 389
19 Netto utgifter videreutlån	-2 439 193	-2 439 193	-	-	-2 424 692
20 Overføring fra drift	-	-	-	-	-90 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	2 982 068	2 982 068	-	-	3 327 567
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-1 897 271	352 729	-2 250 000	-2 250 000	-1 925 865
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-	209 545
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 084 797	3 334 797	-2 250 000	-2 250 000	1 521 247
25 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	0	0	-0	0	-0

Linje 1: Brutto beløp investert i anleggsmidler i 2020. Inkl. mva. Gjennomførte investeringer ble mye lavere grunnet koronapandemien.

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

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

Linje 7: Kompensasjon mva. (se kommentar linje 1 for avvik)

Linje 8: Tilskudd fra andre kommuner til SÅTE investering, justering mva, skolevegtiltak, anleggsbidrag Fageråsen Chalet AS. SÅTE har ikke gjennomført like mye som planlagt og dermed ble overføringer fra andre kommuner også redusert.

Linje 9: Salg av driftsmidler (tomter). Tomtene i Bygdeberget ble lagt ut for salg i løpet av 2020, noe som ikke var budsjettet med i opprinnelig budsjett, men det ble heller ikke justert i løpet av 2020.

Linje 13: Sees i sammenheng med linje 1, 7, 8, 9. Det ble lavere bruk etter mindre investeringer enn planlagt.

Linje 15-18: Startlån som videreutlån med avdrag, nye lån. Vi har flere avsatte midler på bundne midler for startlån og etterspørselen er stor. Dette er dog vanskelig å forutse. Også ekstraordinære innbetalinger er vanskelig å budsjettere med, mens avdrag er enklere å budsjettere, også i

originalbudsjettet. Dette bør bli forbedret i neste års budsjett i en justering og inkludert i originaloppsettet for budsjettering i 2022.

Linje 21-22: Bruk av fondsmidler, gjelder KLP egenkapital som ikke er lov å lånefinansiere. Avsetning til bundne fond på grunn av ekstraordinære innbetalinger på startlån. Disse er vanskelig å budsjettere, da KLP kommer sent med sin opplysninger om påkrevd egenkapitaltilskudd (januar etter regnskapsåret) og tilskuddet varierer mye fra år til år, alt ettersom det er store endringer på reguleringspremier. Videre ble det avsatt en sum til budne investeringsfond etter ekstraordinære innbetalinger fra startlånskunder som ikke er enkle å budsjettere med, da de er usikre og kan komme inn sent i regnskapsåret.

Investeringsregnskapet ble i 2020 gjort opp i balanse.

4 Interkommunalt samarbeid hvor Trysil kommune er vertskommune

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

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

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

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

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

Samarbeidet startet 1. oktober 2015.

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

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

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

Regnskap for vertskommunesamarbeid inngår i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. For 2020 er følgende beløp en del av kommunes driftsregnskap:

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 28

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 28 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp :

Vertskommunesamarbeid	SÅTE-IKT	Barnevern	PPT	Legevakt
Overføring fra Trysil kommune (kontorkommunen)	kr 9 659 142	kr 7 500 151	kr 2 427 370	kr 605 358
Overføring fra Engerdal kommune	kr 4 457 723	kr 5 504 156	kr 448 571	kr 628 617
Overføring fra Åmot kommune	kr 6 772 771			
Overføring fra Stor-Elvdal kommune	kr 4 802 428			
Overføring fra Hedmark fylkeskommune kommune			kr 851 365	
Overføring fra Helfo				kr 710 161
Samarbeidets driftsutgifter	kr 25 692 064	kr 13 004 308	kr 3 727 306	kr 1 944 136

5 Likestilling i Trysil kommune

Likestilling handler om likeverd, like muligheter og like rettigheter. Trysil kommune plikter å hindre diskriminering på grunn av bl.a. kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, alder eller andre vesentlige forhold ved en person.

Lov om likestilling og forbud mot diskriminering, arbeidsmiljøloven, Hovedavtalen og Hovedtariffavtalen er styrende for Trysil kommunes arbeid med likestilling.

Lokale føringer for likestilling- og diskrimineringsarbeidet i Trysil kommune finner vi bl.a. i *Arbeidsgiverpolitikk i Trysil kommune, Etiske retningslinjer og Lønnspolitiske retningslinjer*. Sammen med lov- og avtaleverket danner dette grunnlaget for arbeidet i kommunen.

Trysil kommune er bevisst arbeidet med likestilling og diskriminering i det personalpolitiske arbeidet i vid forstand. Dette gjelder særlig i rekrutteringssammenheng, men også gjennom tilretteleggingsaktivitet i eksisterende arbeidsforhold. Partssammensatt utvalg (administrasjonsutvalget) er likestillingsutvalg.

Følgende hovedpunkter er viktige momenter i likestillingsarbeidet:

- Kjønnsbalanse/rekruttering
- Arbeidstid – deltid og heltid
- Likelønn
- Fravær
- Mangfold og inkludering

Tallene som rapporteres nedenfor er fra kommunens eget lønns- og personalsystem, og gir et øyeblikksbilde per 1.12.2020 da tallene ble rapportert inn til KS/PAI-registeret.

5.1 Kjønnsbalanse

I 2020 var det i alt 638 årsverk i Trysil kommune, fordelt på 785 ansatte. Kjønnsbalansen holder seg relativt stabil de siste tre årene, og består av rundt 77 % kvinner og 23 % menn.

5.1.1 Årsverksutvikling menn og kvinner

	Ansatte			Årsverk			Endring i årsverk		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2017-2018	2018-2019	2019-2020
Kvinner og menn	760	781	785	614	631	638	4,8 %	2,8 %	1,0 %
Kvinner	597	609	617	476	484	493	4,9 %	1,7 %	1,7 %
Menn	163	172	168	138	147	145	4,6 %	6,6 %	-1,3 %

Kjønnsbalansen har holdt seg noenlunde stabilt de siste årene. Andel menn i skoler og barnehager har økt noe frem til i fjor, men synker igjen noe i 2020. Størst andel kvinner finner vi fortsatt i sektor for Oppvekst og kultur med 86 % kvinner (84 % i 2019) og i sektor for Helse, omsorg og sosial med 83 % (83 % i 2019). Forvaltning og teknisk drift har den jevneste fordeling mellom kjønnene med en andel kvinner på 43 % (45 % i 2019). I sentraladministrasjonen er kvinneandelen 60 % som den også var i 2019.

Lov og avtaleverk åpner for positiv særbehandling av både menn og kvinner når begrunnelsen er saklig, nødvendig og ikke uforholdsmessig inngripende overfor den som forskjellsbehandles. Slik særbehandling er blitt vurdert i noen få rekrutteringsprosesser, og da til menns fordel på særlig kvinnedominerte arbeidsplasser.

5.2 Arbeidstid heltid/deltid

I Arbeidsgiverpolitikken er et av hovedmålene: *Trysil kommune har en sterk heltidskultur (85 % av stillingshjemlene er 100 % stillinger)*. En stillingshjemmel er én stilling på ett tjenestested. I 2020 er 43 % av alle stillingshjemler heltid, opp med 2 % fra 2018. Tallet er imidlertid ikke egnet som indikator på heltid/deltid alene.

Ansatte har ofte flere stillinger, som i kombinasjon utgjør en høyere samlet *stillings-/ansettelsesprosent*. Andel ansatte som samlet sett jobber heltid i er 48 %, en økning fra 43 % i 2017. Gjennomsnittlig samlet ansettelsesprosent per ansatt i Trysil kommune er 81 %, mot 74 % i 2017. Av de som jobber deltid er gjennomsnitt samlet ansettelsesprosent 64 %.

Gjennomsnittlig samlet ansettelsesprosent per ansatt er 81 %. Kvinners gjennomsnittlige ansettelsesprosent er 80 %, og menn 86 %. 62 % av menn jobber heltid, mot bare 44 % for kvinner. For ansatte som jobber deltid har både kvinner og menn i snitt 64 % ansettelse.

Selv om man er langt unna målet om et høyt andel fulltids *stillingshjemler* (heltid i en og samme stilling på samme tjenestested), er det etter administrasjonens syn likevel en positiv utvikling de siste årene i både gjennomsnittlig ansettelsesprosent og antall ansatte som til sammen jobber heltid i kommunen.

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

5.2.1 Samlet stillingsstørrelse per ansatt – heltid/deltid per sektor

Sektor	Heltid/ deltid	Stillingsstørrelse			
		Andel av ansatte i sektoren	Stillingsstørrelse per ansatt	Ansatte	Årsverk
Alle	Alle		81%	785	638
	Deltid	52%	64%	410	263
	Heltid	48%	100%	375	375
Administrasjon	Alle		91%	38	34
	Deltid	26%	64%	10	6
	Heltid	74%	100%	28	28
Undervisning	Alle		83%	162	135
	Deltid	49%	66%	79	52
	Heltid	51%	100%	83	83
Barnehager	Alle		81%	63	51
	Deltid	59%	67%	37	25
	Heltid	41%	100%	26	26
Helse/pleie/omsorg	Alle		77%	445	343
	Deltid	61%	62%	271	169
	Heltid	39%	100%	174	174
Samferdsel og teknikk	Alle		97%	33	32
	Deltid	9%	63%	3	2
	Heltid	91%	100%	30	30
Annet	Alle		78%	54	42
	Deltid	48%	55%	26	14
	Heltid	52%	100%	28	28

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

5.2.2 Samlet stillingsstørrelse per ansatt (kvinner og menn)

Stillingsstørrelse per ansatt	Kjønn	Årstall 2018		2019		2020	
		Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	21	2,8	33	4,2	27	3,4
	Kvinner	16	2,7	28	4,6	22	3,6
	Menn	5	3,1	5	2,9	5	3,0
25 - 49,9%	Kvinner og menn	51	6,7	56	7,2	56	7,1
	Kvinner	38	6,4	45	7,4	48	7,8
	Menn	13	8,0	11	6,4	8	4,8
50 - 74,9%	Kvinner og menn	151	19,9	133	17,0	135	17,2
	Kvinner	127	21,3	108	17,7	110	17,8
	Menn	24	14,7	25	14,5	25	14,9
75 - 99,9%	Kvinner og menn	189	24,9	182	23,3	192	24,5
	Kvinner	168	28,1	159	26,1	166	26,9
	Menn	21	12,9	23	13,4	26	15,5
100%	Kvinner og menn	348	45,8	377	48,3	375	47,8
	Kvinner	248	41,5	269	44,2	271	43,9
	Menn	100	61,3	108	62,8	104	61,9

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

5.3 Likelønn

I påfølgende tabell vises kvinners lønn i prosent av menns lønn, korrigert for noen viktige faktorer for å gi faktisk sammenlignbare tall. KS/PAI skriver følgende om sammenstillingsmetoden:

*Tallene uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsverksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for. Tallene justert for **stillingsgruppe** eller **stillingskode** bør brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg.*

Justert for	Årstall					
	2018		2019		2020	
	Kvinner månedstjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedstjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner månedstjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	96,5	96,2	97,6	96,4	97,0	95,8
Alder	97,1	97,0	97,6	96,4	97,0	95,8
Stillingsgruppe	100,0	100,5	100,9	100,8	100,1	99,9
Stillingskode	100,6	101,5	101,3	101,6	101,2	101,3
Utdanning	96,6	98,3	97,7	98,9	96,8	97,5

Tallene viser at kvinner i 2018 for første gang tjente mer enn menn i Trysil kommune når det gjelder lik lønn for likt arbeid (stillingsgruppe og stillingskode). I 2019 fortsetter utviklingen, og for 2020 virker lønnsutviklingen å ha stabilisert seg tett på 100 %. Tallene viser i praksis at det er full likelønn i Trysil kommune mellom kjønnene for likt arbeid. Samtidig ser man at kvinner og menn fortsatt gjør ulike utdannings- og yrkesvalg, hvorpå de kvinnedominerte yrkene har dårlige lønnsvilkår enn de mannsdominerte yrkene.

5.4 Fravær

5.4.1 Sykefravær i Trysil kommune 2016-2020

Sykefravær Trysil kommune (egenmeldt og legemeldt)					
	2016	2017	2018	2019	2020
Sentraladministrasjonen	5,5	5,0	3,8	4,2	8,2
Oppvekst og kultur	7,7	7,2	6,6	6,8	7,7
Helse og omsorg	8,9	7,9	9,1	8,3	10,9
Forvaltning og teknisk drift	6,7	6,6	6,9	8,0	8,9
Hele kommunen	8,1	7,4	7,8	7,6	9,6

Kilde: Visma HRM (lokale tall)

Tabellen viser det totale sykefraværet, egenmeldt og sykefravær, for fast ansatte, vikarer og midlertid ansatte i Trysil kommune i gjennom året, 2016 til og med 2020. Utviklingen har vært varierende positiv i perioden frem til og med 2019, men for 2020 er totalen hele to prosentpoeng høyere enn 2019.

Det er viktig å vise til at disse tallene ikke er direkte sammenlignbare med KS- eller NAV-tall, da de har ulike metodiske tilnæringer. Avvikene skyldes blant annet at kommunens egne tall inkluderer

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

alle ansatte som begynner og slutter i løpet av året, en ansattkategori som ofte har lavere fravær enn faste ansatte. Tall fra kommunens lønns- og personalsystem (Visma HRM) måler alle avtalte dagsverk som ikke har blitt gjennomført og gir sånn sett et mer komplett bilde.

Covid-19-pandemien er selvsagt en viktig forklaringsfaktor for økningen i 2020. Nøyaktig hvor stor impuls pandemien har hatt er likevel vanskelig å si eksakt, da den vil ha gitt både direkte og indirekte virkninger.

Det *egenmeldte* fraværet økte med i underkant av 0,3 prosentpoeng i 2020, til 1,5 % av det totale fraværsbildet. De forrige 3 årene har egenmeldingsandelen ligget stabilt på 1,2 % av det samlede fraværet. Denne økningen kan trolig tilskrives covid-19 i stor grad – enten som følge av høyere terskel for å bli hjemme ved milde sykdomssymptomer, eller gjennom ulike smittekaranteneordninger.

I starten av pandemien økte administrasjonen rammene for antall tillatte egenmeldingsdager for å redusere belastningen på legesenteret. Normalt vil man etter 8 dager sammenhengende egenmelding måtte skaffe sykmelding fra dag 9. Dette er lite hensiktsmessig når karantenen i starten var 14 dager og senere 10. Trysil kommune praktiserer fortsatt et ubegrenset antall dager egenmelding for smittekarantene.

Sykmeldt fravær økte med 1,8 % og landet i 2020 på 8,1 % av samlet fravær. Teoretisk sett skal smittekarantenefravær være inkludert i egenmeldingsprosenten, men vi vet at mange likevel har gått til lege for en sykmelding også i karanteneperioden. Faktisk smitte er fra før registrert som sykmeldinger, og det har som kjent vært flere tilfeller hvor ansatte har vært smittet, som kan forklare noe av økningen.

Administrasjonen vil for øvrig kartlegge hvilke arbeidsmiljøfaktorer i pandemiperioden som kan forklare økningen i sykefravær ut over karantene- og smitteperioder. 2020 har vært et krevende år, og det er nødvendig å øke nærværarbeidet betydelig for å sikre at medarbeidere ikke slites ut som følge av økt press og usikkerhet over lang tid.

Måltallet for sykefraværet i Trysil kommune er 7.0 %.

6 Etisk standard i virksomheten

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

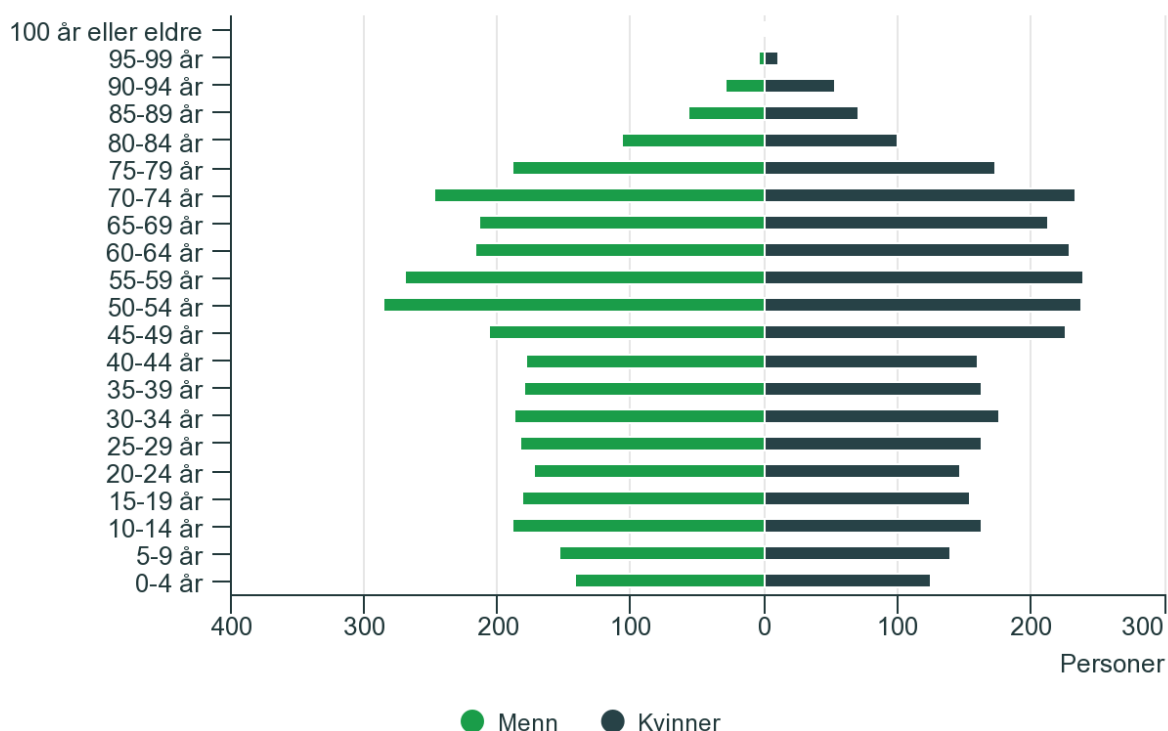
7 Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer

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

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

Historiske utviklingen viser en relativt stabil nedgang i innbyggertall til 2016, hvorefter vi opplevde en bra oppgang. Nedenfor er en oversikt over aldersfordelingen i kommunen (2020):

Aldersfordeling for innbyggerne i kommunen



Kilde: Befolkning, Statistisk sentralbyrå

8 Styring, ledelse, kontroll

Overordnet styring

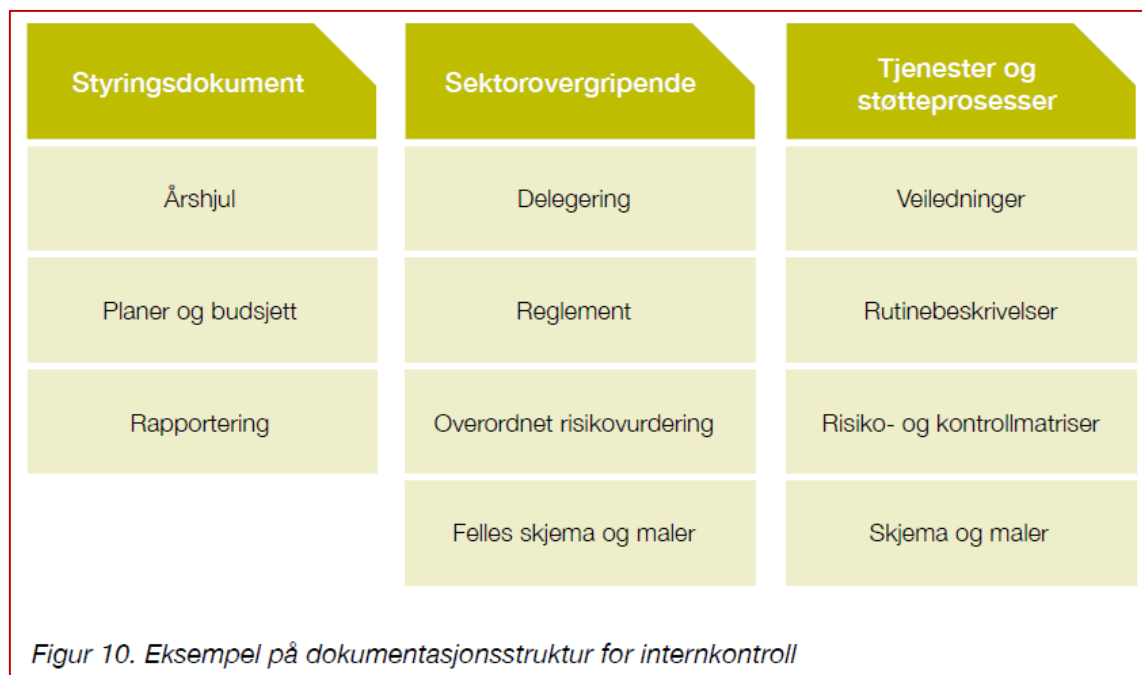
Trysil kommune har administrativ praksis, regler og rutiner (både eksternt pålagte og internt utarbeidede) og rammer i form av lover og forskrifter å forholde seg til for å ha et tilfredsstillende system for:

- styring (sette mål, sørge for tilstrekkelige planer og ha nødvendige rutiner for oppfølging) – forutsettes i all hovedsak utført av de folkevalgte politikere i formannskap og kommunestyre.
- ledelse (ta imot styringssignalene, organisere ressursene, målrettet virksomhet, gjennomføre og rapportere) – forutsettes i all hovedsak utført av den kommunale administrasjon under kommunedirektørens ledelse.
- kontroll (dette utgjøres av kommunens egenkontroll og ekstern kontroll gjennom tilsyn).

Trysil kommune jobber med å iverksette et mer strukturert system for å dokumentere hva kommunen legger vekt på i sitt styrings- og kontrollarbeidet.



Figur: Illustrasjon av roller og ansvar internt i kommunen.



Figur: Illustrasjon av Trysil kommunes mulige system for styring, ledelse og kontroll av virksomheten, som drøftet med ledergruppen i mars 2021.

Kontroll

Ekstern kontroll (tilsyn) blir rapportert løpende i tertialrapportene gjennom året, og summert opp i «Årsberetning for 2020», som kommer til politisk behandling samtidig med årsregnskapet.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjoner gjennomføres på oppdrag av kontrollutvalget, som rapporterer resultatene til kommunestyret.

Vedrørende internkontroll er en overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for hele den kommunale tjenesteproduksjonen under utarbeidelse. ROS analyser brukes allerede i diverse sammenhenger, blant annet i kriseledelsen og ved oppsett av salderingstiltak.

Forebygging og kvalitetskontroll er lagt til et kvalitetssystem som er under kontinuerlig utvikling. Kvalitetssystemet inneholder prosedyrer for innmelding, håndtering og oppfølging av avvik på de prosesser som dokumenteres i systemet.

9 Utvikling i innbyggertall, bosetning og sentrale føringer

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

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

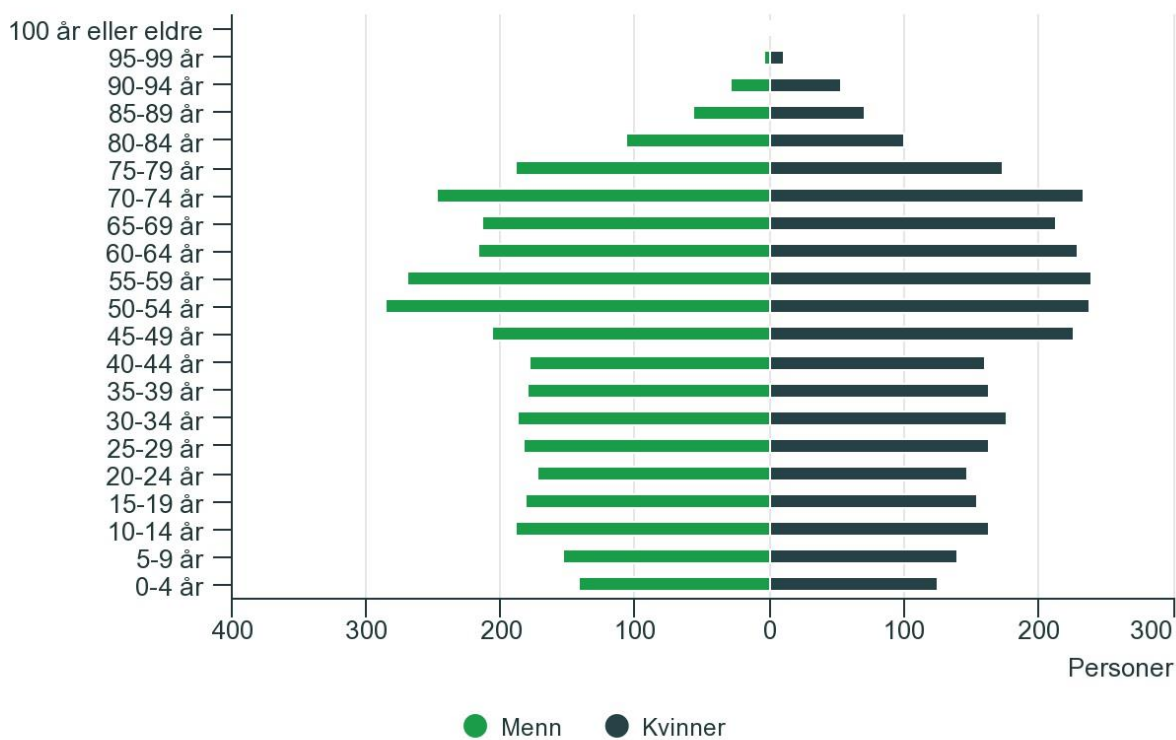
Befolkning



Kilde
Befolkning, Statistisk sentralbyrå

Historiske utviklingen viser en relativt stabil nedgang i innbyggertall til 2016, hvorefter vi opplevde en bra oppgang. Gjennom 2020 gikk tallet ned til 6580 per 31.12.2020, mest grunnet korona. Nedenfor er en oversikt over demografisk fordeling i kommunen per 1. januar 2020.

Aldersfordeling per 1. januar 2020



Kilde: Befolkning, Statistisk sentralbyrå

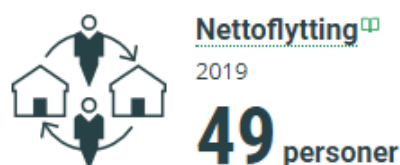
9.1 Endringer i befolkningen

9.1.1 Endringer i befolkningen

Endringer i befolkningen



Kilde
[Fødte, Statistisk sentralbyrå](#)



Kilde
[Flyttinger, Statistisk sentralbyrå](#)



Kilde
[Døde, Statistisk sentralbyrå](#)

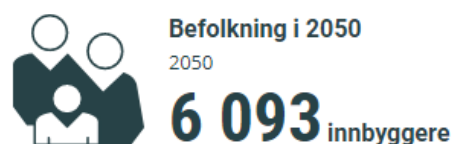


Kilde
[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

Forventet utvikling



Kilde
[Regionale befolkningsframskrivninger, Statistisk sentralbyrå](#)



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

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

Nedenfor er utvikling i bosetningsmønsteret fordelt på grunnkretser (perioden 1.1.2014 – 1.1.2021).

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

04362: Befolkning, etter region, statistikkvariabel og år										
	Personer									
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021		
34210101 Drevdalen	7	6	12	12	12	12	12	12	12	12
34210102 Skåret	88	84	82	83	79	76	73	74		
34210103 Ljørdalen Nord	145	149	152	142	139	143	140	138		
34210104 Ljørdalen Sør	86	85	72	73	73	79	77	80		
34210105 Støa	38	36	33	31	35	33	33	33		
34210201 Nesvoldberget	77	76	80	80	76	71	66	65		
34210202 Galåsen	52	49	49	52	52	51	55	52		
34210203 Landsjøåsen	105	105	104	104	95	99	102	105		
34210204 Østby	258	268	259	259	251	253	256	257		
34210205 Fjellbygda	26	28	28	29	26	25	25	23		
34210206 Østby Vest	48	46	45	44	37	43	42	41		
34210301 Lutnes	78	77	79	81	77	76	84	84		
34210302 Skjørberget	19	19	23	18	15	15	15	12		
34210303 Plassen	48	52	54	49	47	49	47	44		
34210305 Knetten	0	0	0	0	0	0	75	74		
34210306 Nybergsund Nord	73	73	74	68	70	71	242	249		
34210307 Nybergsund Sør	239	247	245	251	249	242	288	286		
34210308 Grøndalen	287	278	273	270	286	282	103	105		
34210309 Nyhus	92	86	96	101	101	107	40	40		
34210310 Vestsjøberget	48	49	47	46	45	43	6	6		
34210311 Engemoen 1	12	9	9	9	9	6	31	32		
34210401 Tørberget	39	33	33	34	33	29	220	221		
34210402 Midtskogsberget	218	221	218	215	231	220	99	97		
34210403 Mellomgård	122	123	119	112	106	108	63	64		
34210404 Kvitsten	59	57	57	60	61	69	92	88		
34210405 Sveen	91	92	97	97	100	104	42	40		
34210406 Hammeren	54	54	49	48	44	43	84	84		
34210501 Vestby	102	103	98	95	87	91	170	159		
34210502 Kjellås	176	171	167	162	161	169	438	443		
34210503 Vestad	367	377	389	409	425	427	665	655		
34210504 Grindbekken	657	645	639	652	648	650	607	597		
34210505 Innbygda Sentrum	618	610	590	573	586	597	615	589		
34210506 Ørådalen	593	603	584	632	624	612	289	291		
34210507 Innbygda Øst	289	295	287	283	295	297	139	148		
34210508 Øverbygda	111	110	115	122	126	139	310	300		
34210509 Flendalen	281	267	286	286	290	303	76	73		
34210601 Jordet	67	62	64	65	68	73	299	309		
34210602 Jordet Vest	289	305	311	309	307	297	222	229		
34210603 Slettås	238	220	219	225	218	219	193	195		
34210604 Eltedalen	219	206	194	189	189	195	35	35		
34210605 Eidet	48	37	38	39	38	35	153	144		
34219999 Uoppgitt grunnkrets	138	135	135	135	143	144	6	6		
04280000 Ikke koblet	17	23	21	17	8	9	0	0		
	6619	6571	6526	6561	6562	6606	6629	6579		

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

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

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

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

Årsberetning 2020 – Trysil kommune

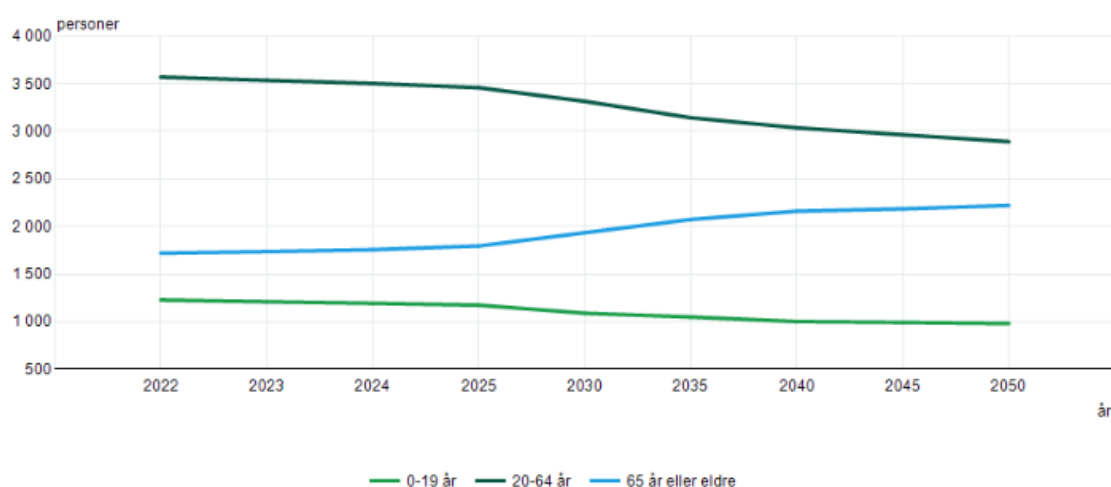
Framskrivning av befolkningstall er vanskelig og SSB har mange forskjellige prognoser basert på litt forskjellige forutsetninger. Det SSB tar hensyn til er fruktbarhet, levealder, innenlandsk flytting og netto innvandring.

Gjeldene kommuneplan 2009 – 2020 bygger på en prognose som baserer seg på **lav** fruktbarhet, **høy** levealder, **middels** innenlandsk flytting og **lav** netto innvandring (LHML).

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

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

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



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

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

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

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

Sentrale føringer

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

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

Eksempler på endringer som vil komme er:

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

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

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



TRYSIL KOMMUNE
-stavgaket foran

Regnskap 2020

Til revisjon 17.02.2021 dato



Regnskap 2020 – Trysil kommune

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Innhold

1. Driftsregnskap.....	3
1.1. §5-4-Bevilgningsoversikter - drift.....	3
2. Investeringsregnskap	5
2.1. 5-5.Bevilgningsoversikter – investering	5
2.2. Detaljert Investeringsliste	6
3. § 5-6.Økonomisk oversikt etter art – drift	7
4. § 5-8.Balanseregnskapet	7
5. § 5-9.Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	9
6. Noter til regnskapet	10
6.1. Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	12
6.2. Kapitalkonto	13
6.3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp (ikke aktuell i 2020)	13
6.4 Varig driftsmidler	14
6.5 Aksjer og Andeler	15
6.6 Utlån (finansielle anleggsmidler).....	15
6.7 Markedsbasert finansielle omløpsmidler (Fiskefondet)	16
6.9 Lån	16
6.10 Minimumsavdrag.....	18
6.11 Pensjon Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c).....	19
6.12 Garantier gitt av kommunen	21
6.13 Fondsoversikt	22
6.14 Selvkost.....	23
6.15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler).....	24
6.16 Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisjonen	25
6.17 Andre noter	26
6.17.1Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.	26
6.17.2Ordringer og gjeld til kommunale foretak	27
6.17.3Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 28	27
6.17.4Femund –og Trysilvassdragets Fiskefond.	28
7 Konsolidert regnskap med Trysil Kommuneskoger	29
8 Revisjonsberetning.....	37
9 Detaljert balanse.....	38

Regnskap 2020 – Trysil kommune

1. Driftsregnskap

1.1. §5-4-Bevilgningsoversikter – drift

	Regnskap 2020	Avvik	Justert budsj. 2020	Oppr. budsj 2020
1 Ordinært rammetilskudd	-255 430 112	-5 871 112	-249 559 000	-240 464 000
2 Skatt på inntekt og formue	-172 621 723	-2 474 723	-170 147 000	-179 892 000
3 Skatt på eiendom	-40 932 255	1 067 745	-42 000 000	-42 000 000
4 Andre generelle driftsinntekter	-17 233 633	1 968 367	-19 202 000	-15 365 000
5 Sum generelle driftsinntekter	-486 217 723	-5 309 723	-480 908 000	-477 721 000
6 Sum bevilgninger drift, netto	451 467 566	-19 378 720	470 846 287	451 996 000
7 Avskrivninger	34 212 022	-	31 000 000	31 000 000
8 Sum netto driftsutgifter	485 679 588	-19 378 720	501 846 287	482 996 000
9 Brutto driftsresultat	-538 135	-24 688 444	20 938 287	5 275 000
10 Renteinntekter	-2 463 104	1 526 896	-3 990 000	-3 850 000
11 Utbytter	-7 805 285	-4 305 285	-3 500 000	-3 500 000
13 Renteutgifter	12 725 922	-850 078	13 576 000	16 075 000
14 Avdrag på lån	27 336 009	836 009	26 500 000	26 500 000
15 Netto finansutgifter	29 793 542	-2 792 458	32 586 000	35 225 000
16 Motpost avskrivninger	-34 212 022	-	-31 000 000	-31 000 000
17 Netto driftsresultat	-4 956 615	-27 480 902	22 524 287	9 500 000
19 Til ubundne avsetninger	19 410 270	1 032 266	18 378 003	6 291 000
20 Til bundne avsetninger	18 451 458	16 219 458	2 232 000	2 232 000
21 Bruk av ubundne avsetninger	-23 158 892	8 388 456	-31 547 348	-7 140 000
22 Bruk av bundne avsetninger	-9 746 220	1 840 722	-11 586 942	-10 883 000
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4 956 615	27 480 902	-22 524 287	-9 500 000
25 Fremført til indekning i senere år	-0	0	-0	-

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Bevilget til drift

Sektor	Regnskap 2020	Avvik	Justert budsj. 2020	Oppr. budsj 2020
1 Administrasjon, inkl. Kirkelig fellesråd	65 918 316	-342 397	66 260 713	46 315 000
100 Sentraladministrasjon	65 918 316	-342 397	66 260 713	46 315 000
2 Oppvekst og kultur	148 510 399	-1 940 044	150 450 444	150 810 000
200 Oppvekst og kultur	12 961	12 961	-	-
210 Grunnskolene i Trysil	87 478 646	-1 452 557	88 931 203	91 069 000
221 Trysil kulturtjenester	11 562 566	-733 829	12 296 395	10 841 000
240 Barnehagene i Trysil	49 456 226	233 380	49 222 846	48 900 000
3 Helse og omsorg	253 860 174	-4 091 096	257 951 270	259 669 000
300 Helse og omsorgstjenesten og tildelerenh.	16 966 385	836 549	16 129 836	14 318 000
310 Enhet sykehjem	82 848 790	-1 335 643	84 184 433	89 632 000
320 Enhet funksjonshemmede	32 116 128	1 016 237	31 099 891	31 566 000
330 Enhet familie	17 723 155	-1 855 660	19 578 815	16 579 000
340 Enhet hjemmetjenester	62 964 242	-1 104 248	64 068 490	65 381 000
350 Enhet sosial	14 497 946	-912 497	15 410 443	16 021 000
360 Enhet psykisk helse	6 298 394	-1 312 859	7 611 253	6 964 000
370 Enhet legesenter/beredskap	14 102 329	815 220	13 287 109	12 634 000
380 Enhet rehabilitering	6 342 806	-238 194	6 581 000	6 574 000
4 Forvaltning og teknisk drift	25 027 423	-9 630 437	34 657 860	30 180 000
400 Forvaltningsavdeling	6 684 296	-3 119 699	9 803 995	7 193 000
600 Bygg og eiendom	20 453 610	-2 829 999	23 283 609	22 184 000
601 Vei, vann, avløp og septikk	-2 110 483	-3 680 739	1 570 256	803 000
8 Øvrig finans	-41 848 746	-3 374 746	-38 474 000	-34 978 000
850 Øvrige finansposter m.m.	-16 219 488	-2 403 488	-13 816 000	-20 320 000
851 Trysil kommuneskoger KF	-25 629 259	-971 259	-24 658 000	-14 658 000
SUM	451 467 566	-19 378 720	470 846 287	451 996 000

Kostra art 810 ligger nå under linje 4, som i NKK skjema.

Regnskap 2020 – Trysil kommune

2. Investeringsregnskap

2.1. 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Budsjett

	Regnskap 2020	Avvik	Justert budsj. 2020	Oppr. budsj 2020	Regnskap 2019
1 Investeringer i varige driftsmidler	62 350 023	-53 974 977	116 325 000	111 999 000	63 399 278
2 Tilskudd til andres investeringer	152 875	152 875	-	-	152 875
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 797 271	-452 729	2 250 000	2 250 000	244 372 511
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	64 300 169	-54 274 831	118 575 000	114 249 000	307 924 664
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-5 183 526	6 772 474	-11 956 000	-11 600 000	-8 691 369
8 Tilskudd fra andre	-8 233 364	3 889 636	-12 123 000	-8 179 000	-3 513 981
9 Salg av varige driftsmidler	-8 499 958	-8 499 958	-	-	-2 847 342
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-	-242 446 646
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-	-
13 Bruk av lån	-41 028 925	51 217 076	-92 246 000	-92 220 000	-49 521 881
14 Sum investeringsinntekter	-62 945 773	53 379 227	-116 325 000	-111 999 000	-307 021 219
15 Videreutlån	10 682 170	2 682 170	8 000 000	8 000 000	8 481 298
16 Bruk av lån til videreutlån	-10 682 170	-2 682 170	-8 000 000	-8 000 000	-8 481 298
17 Avdrag på lån til videreutlån	1 092 588	1 092 588	-	-	953 697
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-3 531 781	-3 531 781	-	-	-3 378 389
19 Netto utgifter videreutlån	-2 439 193	-2 439 193	-	-	-2 424 692
20 Overføring fra drift	-	-	-	-	-90 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	2 982 068	2 982 068	-	-	3 327 567
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-1 897 271	352 729	-2 250 000	-2 250 000	-1 925 865
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-	209 545
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 084 797	3 334 797	-2 250 000	-2 250 000	1 521 247
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	-0	0	-0

Regnskap 2020 – Trysil kommune

2.2. Detaljert Investeringsliste

Ansvar	Prosjekt nr	Beskrivelse	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1005	01047	Overføring til kirkelig fellesråd - investeringer	0	1 500 000	1 500 000
1004	01049	Mobilmaster bredbånd	0	2 000 000	2 000 000
1000	01050	Sikringstiltak adgangsporter	280 224	0	0
1002	01710	SÅTE - Økonomisystem	2 520	0	0
1002	01711	SÅTE - Sak og Arkiv	401 816	393 000	312 000
1002	01712	SÅTE - Nettportal	190 989	1 575 000	1 250 000
1002	01714	SÅTE - GIS - Ebygg	462	0	0
1002	01715	GIS handlingsplan	135 728	788 000	625 000
1002	01716	Aggregat datasentral Rena	0	1 418 000	1 125 000
1002	01721	SÅTE - L/P	318 080	394 000	313 000
1002	01730	SÅTE - GIS Standardisering	2 473	0	0
1002	01732	KOMTEK variabel fakturering	730 441	945 000	750 000
1002	01733	Legesystem	0	1 418 000	1 125 000
1002	01734	Lagring og servere	823 789	1 182 000	938 000
1002	01735	Reserve	0	2 363 000	1 875 000
1002	01736	Strategiprojekter	0	2 520 000	4 500 000
1002	01737	e-Byggsak	0	2 163 000	1 716 000
1002	018760	Brannmurer	2 823 229	3 151 000	0
1002	018761	Brannmurer S	31 935	0	0
1002	018762	Brannmurer Å	31 935	0	0
1002	018763	Brannmurer T	301 500	0	0
1002	018764	Brannmurer E	63 870	0	0
1002	018810	SÅTE - Kvalitetssystem	133 291	158 000	125 000
1002	018910	SÅTE - Skoleløft	5 728	0	0
1002	018920	SÅTE - Fylkessammenslåing	266 109	630 000	500 000
1002	018921	SÅTE S - Fylkessammenslåing	22 917	0	0
1002	018923	SÅTE T - Fylkessammenslåing	41 250	0	0
1002	018924	SÅTE E - Fylkessammenslåing	22 917	0	0
6003	02024	Sentrumsbarnehage forprosjekt	56 781	5 625 000	5 625 000
6000	06046	Boligtomter tilrettelegging Bygderberget	17 760 509	19 500 000	19 500 000
6014	06085	Asfaltering (dekkefornyelse) av vegger	2 563 243	2 700 000	2 700 000
3000	06093	Varslingsanlegg - sykehjemmet	72 981	0	0
6000	06100	Kjøp og salg av tomter	8 000	0	0
6003	06184	Utleieboliger - standardheving og restaurering	1 429 183	2 000 000	2 000 000
6014	06214	Ny lastebil - veiavd (erstatte MAN)	694 372	1 125 000	1 125 000
6007	06221	Kjøp av tjenestebiler	1 355 000	1 600 000	1 600 000
3000	06227	Forprosjekt boliger Østhaugenområdet	561 157	500 000	500 000
6014	06306	Skilting - vegnavn	226 628	500 000	500 000
6014	06309	Fortau langs Bergevegen fra Flendalsvegen til Korsbergsvegen	5 849 345	10 750 000	9 000 000
6003	06314	Renovering TUS, Innbygda skole og SFO	836 088	950 000	950 000
6014	06331	Overgang fra umålte til målte el.-abonnement	282 932	282 000	0
6012	06339	Rehabilitering av ledningsnett i Gamlevegen	7 517 613	9 900 000	9 900 000
6003	06341	Jordet barnehage, nybygging	8 687 089	9 000 000	9 000 000
6014	06348	Universelt utformet turveg Grimsåsen	11 813	100 000	100 000
3000	06350	Avtrekkskasse medisinerom 2. avd. sykehjem	83 125	120 000	120 000
6003	06352	Varmestyring, renovering og inventar TUS	124 158	0	0
2100	06354	Bygdetunet	0	200 000	200 000
6012	06355	Slambehandlingsanlegg Trysil	113 468	10 000 000	10 000 000
6012	06357	Høydebasseng - Bjønnåsen	0	0	1 400 000
6012	06358	Nybergsund - etablere ringledning Parkvegen - Furuvegen	251 329	2 500 000	2 500 000
6000	06360	Ny sentrumsbarnehage Innbygda (hovedprosjekt)	26 813	0	0
6003	06361	Rehabilitering av Prestegarden	1 057 441	4 900 000	4 900 000
6003	06362	Utbygging av Bygderberget	329 437	1 200 000	1 200 000
6014	06363	Gangveg ned Antonsbakken og P-plasser legesenteret	0	0	250 000
6014	06364	Trafikktiltak rekkefølgebestemmelser fra arealdel	0	125 000	125 000
6014	06365	Oppgradering kommunalt vegnett	1 528 380	2 000 000	2 000 000
6003	06367	Forprosjekt Bygderberget	41 656	0	0
6005	06368	Nytt avfallsystem Rådhus	344 900	200 000	200 000
6003	06369	Ladestasjon EL-biler	105 813	500 000	500 000
6003	06370	Utskifting tak Hagelund kulturhus	461 844	500 000	500 000
6003	06371	Utskifting vinduer Nybergsund skole	126 460	150 000	150 000
6005	06372	Nytt tak Gammelskula	528 750	300 000	300 000
6012	06373	Innbygda renseanlegg - prosjektering	1 873 398	4 500 000	4 500 000
6012	06374	Sanering av VA-ledningsnett Hagebekkvegen og Krokvegen	50 000	1 300 000	1 300 000
6012	06375	Varmepumper i høydebasseng	0	200 000	200 000
6014	06376	Vegbelysning - overgang til LED	519 047	500 000	500 000
6003	06377	Tiltaksmidler Fulufjellet nasjonalpark -Gapahuk	240 072	0	0
Sum investeringer i anleggsmidler			62 350 023	116 325 000	111 999 000
5-5 investering 1 linje			62 350 023		
Andre investeringer					
06336		Overføringsledning vann - TR.fjell Utmarkslag	116 660		
06337		VA Anlegg hytteområdet ved Trysilfjell Golfbanke	189 090		
Avsatt fra Investeringsregnskapet					
06364		Trafikktiltak rekkefølgebestemmelser fra arealdel	390 000		
06336		Overføringsledning vann - TR.fjell Utmarkslag	58 330		
06337		VA Anlegg hytteområdet ved Trysilfjell Golfbanke	94 545		
Investering i askjer og andeler i selskaper					
01048		Egenkapitaltilskudd KLP	1 797 271		
Formidlingslån					
08001		Formidlingslån	14 219 951		

-prosjekt som starter med navnet SÅTE er delvis ikke med i kommunens anleggsregister

Regnskap 2020 – Trysil kommune

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

Budsjett

	Regnskap 2020	Avvik	Justert budsj. 2020	Oppr. budsj 2020	Regnskap 2019
1 Rammetilskudd	-255 430 112	-5 871 112	-249 559 000	-240 464 000	-237 714 656
2 Inntekts- og formuesskatt	-172 621 723	-2 474 723	-170 147 000	-179 892 000	-174 031 185
3 Eiendomsskatt	-40 932 255	1 067 745	-42 000 000	-42 000 000	-38 170 675
4 Andre skatteinntekter	-1 931 638	3 068 362	-5 000 000	-5 000 000	-1 931 638
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-15 301 995	-1 099 995	-14 202 000	-78 044 000	-23 305 528
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-152 981 652	-16 140 652	-136 841 000	-47 420 000	-155 606 290
7 Brukerbetalinger	-70 546 851	273 149	-70 820 000	-69 433 000	-71 055 772
8 Salgs- og leieinntekter	-29 803 557	-3 050 557	-26 753 000	-26 800 000	-32 067 753
9 Sum driftsinntekter	-739 549 783	-24 227 783	-715 322 000	-689 053 000	-733 883 498
10 Lønnsutgifter	404 569 124	9 305 124	395 264 000	395 874 000	418 468 447
11 Sosiale utgifter	83 685 257	-4 778 743	88 464 000	90 590 000	96 284 699
12 Kjøp av varer og tjenester	166 124 881	11 973 808	154 151 073	152 863 000	160 556 191
13 Overføringer og tilskudd til andre	50 420 364	-16 960 850	67 381 214	24 140 000	52 230 195
14 Avskrivninger	34 212 022	3 212 022	31 000 000	31 000 000	28 662 152
15 Sum driftsutgifter	739 011 648	2 751 361	736 260 287	694 467 000	756 201 684
16 Brutto driftsresultat	-538 135	-21 476 422	20 938 287	5 414 000	22 318 186
17 Renteinntekter	-2 463 104	1 526 896	-3 990 000	-3 990 000	-3 553 727
18 Utbytter	-7 805 285	-4 305 285	-3 500 000	-3 500 000	-3 028 100
19 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	12 725 922	-850 078	13 576 000	16 076 000	14 507 717
20 Avdrag på lån	27 336 009	836 009	26 500 000	26 500 000	22 439 827
21 Netto finansutgifter	29 793 542	-2 792 458	32 586 000	35 086 000	30 365 716
22 Motpost avskrivninger	-34 212 022	-3 212 022	-31 000 000	-31 000 000	-28 662 152
17 Netto driftsresultat	-4 956 615	-27 480 902	22 524 287	9 500 000	24 021 750
18 Overføringer til investering	-	-	-	-	90 000
19 Til ubundne avsetninger	19 410 270	1 032 266	18 378 003	6 291 000	3 053 467
20 Til bundne avsetninger	18 451 458	16 219 458	2 232 000	2 232 000	7 569 044
21 Bruk av ubundne avsetninger	-23 158 892	8 388 456	-31 547 348	-7 140 000	-24 965 345
22 Bruk av bundne avsetninger	-9 746 220	1 840 722	-11 586 942	-10 883 000	-10 332 163
23 Til dekn./bruk av tidl. års regn.messige merforbruk	-	-	-	-	563 248
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4 956 615	27 480 902	-22 524 287	-9 500 000	-24 111 749
25 Fremført til inndekning i senere år	0	-	0	-	-

Regnskap 2020 – Trysil kommune

3. § 5-8. Balanseregnskapet

§ 5-8 Balanseoversikt

EIENDELER		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	1 966 984 575	2 057 147 454	1 682 672 261	1 966 984 575
I. Varige driftsmidler		804 269 770	807 045 961	773 063 394	804 269 770
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	775 946 033	778 652 566	750 229 759	775 946 033
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	28 323 737	28 393 395	22 833 635	28 323 737
II. Finansielle anleggsmidler		333 417 472	342 406 131	124 198 903	333 417 472
1. Aksjer og andeler	(2.21)	276 363 525	278 230 796	72 225 865	276 363 525
2. Obligasjoner	(2.29)	-	-	-	-
3. Utlån	(2.22)	57 053 947	64 175 335	51 973 038	57 053 947
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	-	-	-	-
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	829 297 333	907 695 362	785 409 964	829 297 333
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	245 062 924	222 103 568	235 596 367	245 062 924
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	129 756 845	86 929 833	122 334 792	129 756 845
II. Finansielle omløpsmidler		-	14 549 255	-	-
1. Aksjer og andeler	(2.18)	-	14 549 255	-	-
2. Obligasjoner	(2.11)	-	-	-	-
3. Sertifikater	(2.12)	-	-	-	-
4. Derivater	(2.15)	-	-	-	-
III. Kortsiktige fordringer		115 306 079	120 624 480	113 261 575	115 306 079
1. Kundefordringer	(2.13)	55 806 808	60 110 055	58 038 661	55 806 808
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	-	-	-	-
3. Premieavvik	(2.19)	59 499 271	60 514 426	55 222 914	59 499 271
Sum eiendeler		2 212 047 499	2 279 251 022	1 918 268 628	2 212 047 499
EGENKAPITAL OG GJELD		IB 01.01	UB 31.12	IB 01.01	UB 31.12
C. Egenkapital	Kap. 2.5	410 910 443	520 469 444	237 433 624	410 910 443
I. Egenkapital drift		66 712 031	71 668 647	90 823 780	66 712 031
1. Disposisjonsfond	(2.56)	17 935 962	15 297 720	39 847 840	17 935 962
2. Bundne driftsfond	(2.51)	48 776 070	56 370 927	51 539 188	48 776 070
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0	-	-563 248	0
II. Egenkapital investering		26 920 825	28 005 623	25 309 578	26 920 825
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	16 670 684	14 773 413	18 596 549	16 670 684
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	10 250 141	13 232 210	6 922 574	10 250 141
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	-	-	-209 545	-
III. Annen egenkapital		317 277 586	420 795 175	121 300 266	317 277 586
1. Kapitalkonto	(2.5990)	324 762 746	428 280 335	128 785 426	324 762 746
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160	-7 485 160
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	-	-	-	-
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	1 679 271 007	1 642 205 203	1 562 804 193	1 679 271 007
I. Lån		724 509 301	724 080 704	661 767 825	724 509 301
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	646 374 301	353 045 704	366 267 825	646 374 301
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	-	-	-	-
3. Sertifikatlån	(2.43)	78 135 000	371 035 000	295 500 000	78 135 000
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	954 761 706	918 124 499	901 036 368	954 761 706
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	121 866 050	116 576 375	118 030 811	121 866 050
I. Kortsiktig gjeld		121 866 050	116 576 375	118 030 811	121 866 050
1. Leverandørgjeld	(2.35)	-	-	-	-
2. Likviditetslån	(2.31)	-	-	-	-
3. Derivater	(2.34)	-	-	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	106 681 149	105 494 362	98 541 779	106 681 149
5. Premieavvik	(2.39)	15 184 900	11 082 013	19 489 031	15 184 900
Sum egenkapital og gjeld		2 212 047 499	2 279 251 022	1 918 268 627	2 212 047 499
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	37 049 177	13 338 083	8 917 356	37 049 177
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	37 049 177	13 338 083	8 917 356	37 049 177
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-	-	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-37 049 178	-13 338 083	-8 917 357	-37 049 178

Regnskap 2020 – Trysil kommune

4. § 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

§ 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
Driftsregnskapet		
Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 skal for driftsregnskapet stilles opp slik:		
		Beløp
1	Netto driftsresultat	4 956 615
2a	Sum budsjettdisposisjoner	22 524 287
2b	Netto avsetning til bundet driftsfond	-18 060 180
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	9 420 722
4	Strykning av overføring til investering	0
5	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-9 420 723
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-1
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
10	Bruk av mindreforbruk tidligere år	0
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
13	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-1
Investeringsregnskapet		
Disposisjonene som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6, skal for investeringsregnskapet stilles opp slik:		
		Beløp
1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter (ekskl bruk av lån) og netto utgifter videreutlån	39 944 128
2a	Sum budsjettdisposisjoner	2 250 000
2b	Bruk av lån	92 246 000
2c	Netto bruk av bundet investeringsfond	-2 982 068
3	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-51 569 804
4	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
5	Strykning av overføring fra drift	0
6	Strykning av bruk av lån	51 217 075
7	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	352 729
8	Udisponert beløp etter strykninger	0
9	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
10	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

5. Noter til regnskapet

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

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

Vurderingsregler

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

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

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

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

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Selvkostberegninger

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

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

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

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

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

Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS (MHBR)

MHBR eies av kommunene Våler, Trysil, Engerdal, Stor-Elvdal, Alvdal, Elverum, Rendalen, Tynset, Tolga og Folldal. Selskapet ble etablert 1. juli 2005. Selskapet har ansvar for å forvalte brann- og redningstjenesten etter lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver for eierkommunene. Administrasjonen er lagt til Elverum kommune. Trysil kommunes eierandel pr. 31.12.19 er 13,3 %.

Hedmark Revisjon IKS

Hedmark Revisjon IKS ble opprettet 1. januar 2005 etter en fusjon mellom Østerdal Revisjon IKS og Hedemarken Revisjon IKS. Hedmark Fylkeskommune ble medeier fra 1.1.2012. Selskapet er opprettet for primært å revidere kommuneregnskapene for eierkommunene. Trysil kommunes eierandel pr. 31.12.19 er 3,5 %. Selskapets øverste styringsorgan er representantskapet som består av 17 representanter. Representantskapet velger 4 av styrets 6 medlemmer. To styremedlemmer velges av de ansatte. Selskapet er lokalisert i Løten kommune.

Sekretariat for kontrollutvalgene i Sør-Østerdal

Kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot slås sammen til Kontrollutvalgsekretariat ØST IKS. Trysil Kommune får en eierandel med 8,33% fra 2021.

Regnskap 2020 – Trysil kommune

5.1. Spesifikasjon av endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	222 103 568,17	245 062 923,69	-22 959 355,52
Kortsiktig gjeld	116 576 375,04	121 866 049,69	-5 289 674,65
Arbeidskapital	105 527 193,13	123 196 874,00	-17 669 680,87

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2020
Netto driftsresultat	4 956 615
Netto utgifter/inntekter i investering	-1 084 797,34
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-23 711 094,02
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-17 669 681,32
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	0

FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

Sum forklaringer

Trysil 17/2-2021



Gerard Kort
Økonomisjef



Jan Sævig
Rådmann



Wenche Sæther
Avd.leder økonomi

Regnskap 2020 – Trysil kommune

5.2. Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

	Debet	Kredit
Saldo 01.01.		-324 762 746
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-	-32 257 993
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-	-0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-	-4 730 220
Kjøp av aksjer og andeler	-	-1 867 271
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	-	-0
Utlån	-	-10 686 170
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-	-0
Avdrag på eksterne lån	-	-28 428 597
Økning pensjonsmidler	-	-0
Reduksjon pensjonsforpliktelser	-	-115 035 236
	-	-0
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	-0	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	29 551 460	
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	-0	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	4 660 563	
Avgang aksjer og andeler	-0	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-0	
Avdrag på utlån	3 564 781	
Avskrivning utlån	-	
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	-0	
Bruk av midler fra eksterne lån	51 711 094	
Reduksjon pensjonsmidler	-0	
Økning pensjonsforpliktelser	-0	
Urealisert kurstap utenlandslån	-0	
Utgående balanse 31.12	428 280 334,99	
Saldo 31.12.	517 768 233	-517 768 233

6.3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp (ikke aktuell i 2020)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.4 Varig driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

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

UNIT4 Agresso								
Anleggsmidler 2020								
Trysil Kommune (TR)								
Periode 202000 - 202013								
	Anskaffelses-kost 1.1.	Tilgang	Anskaffelses-kost 202013	Akk. avskrivninger 1.1	Avskrivning	Akk. avskrivning 202013	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi per 202013
A10 - Anlegg levetid 10 år (A10)	54 713 282	3 372 994	58 086 276	-31 883 178	-3 175 708	-35 058 887	22 830 104	23 027 389
A20 - Anlegg levetid 20 år (A20)	298 516 078	72 981	298 589 059	-137 264 638	-14 976 676	-152 241 314	161 251 441	146 347 746
A40 - Anlegg levetid 40 år (A40)	454 868 139	32 366 232	487 234 372	-89 624 185	-9 820 723	-99 444 908	365 243 954	387 789 464
A5 - Anlegg levetid 5 år (A5)	26 805 224	1 357 226	28 162 450	-21 311 591	-1 484 854	-22 796 445	5 493 634	5 366 006
A50 - Anlegg levetid 50 år (A50)	286 821 707	2 048 035	288 869 742	-68 268 488	-4 754 061	-73 022 549	218 553 219	215 847 193
T - Tomter (T)	5 687 118	-	5 687 118	-	-	-	5 687 118	5 687 118
SUM AVSKR. BOK LIN	1 127 411 549	39 217 468	1 166 629 017	-348 352 080	-34 212 022	-382 564 102	779 059 470	794 064 916

Kr. 807 777,08 salg av boligtomter i Bygderberget er nedskrevet mot balanse 22899444 og kr. 1 421 478,00 er nedskrevet mot balansekonto 22899443 Boligtomter i Jordet. Dette er postert direkte i balansen og ikke i anleggsmodulen.

Resten av salg av tomter er ikke med i anleggsregistret, da disse ikke er registret som anleggsmidler.

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.5 Aksjer og Andeler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Innlandet Energi Holding AS	1,20 %				242 447 366,48
SØIR IKS	25,00 %				250 000,00
Trysil kommune Holding AS	100,00 %				6 000 000,00
Tepas 200 aksjer a 1000	37,44 %				200 000,00
Destinasjon Trysil BA	0,53 %				1 500,00
A/L Østby vannverk	2,63 %				46 000,00
A/L Bibl.sentr. 8 a 300,-	-				2 400,00
EOBBL (Elverum og omegn boligbyggelag)	0,50 %				1 900,00
Stud.by på Sogn 2 a 8000	-				16 000,00
Trysil Industrihus AS	100,00 %				4 256 600,00
Anno museum AS	1,40 %				60 000,00
Abakus AS	9,064%				136 363,64
Kommunekraft AS	0,31 %				1 000,00
Hedmark Brann og redningsvesen (2005)	12,60 %				500 000,00
Revisjon Øst	4,00 %				70 000,00
SUM Aksjer og Andeler					253 989 130,12

*Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS har blitt opprettet i 2020 – kommer i balansen 2021 med 8,33% eierandel

6.6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Husbank startlån	32 143 394,65		32 143 394,65	
Sosiale utlån	31 940,25	31 940,25		

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.7 Markedsbasert finansielle omløpsmidler (Fiskefondet)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12
Rentepapirer	13 253 998	-	39 824	13 293 822
Aksjefond	1 232 500	-	22 933	1 255 433
Aksjer				
Sertifikater				
Obligasjoner				
Sum	14 486 498		62 757	14 549 255

6.8 Sikringer av finansielle eiendeler og forpliktelser

Langsiktig gjeld med fast rente:					
Finansiell eiendel (sikring)	Beløp	Sikringsinstrument	Formål med sikringen	Sikringens utløp (år)	Rentenivå
Sertifikater	50.000.000	Rentebytteavtale	Kontantstrømsikring	2021	Betaler 4,12 %, mottar NIBOR (0,29 %)
Innlån	61.600.000	Fastrente	Kontantstrømsikring	2021	1,97 %
Innlån	29.333.300	Fastrente	Kontantstrømsikring	2023	2,30 %
Innlån	22.000.000	Fastrente	Kontantstrømsikring	2021	2,16 %
Innlån	22.000.000	Fastrente	Kontantstrømsikring	2026	2,64 %

6.9 Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Gjeldsportefølje

724 080 704

Gjennomsnittrente

1,28 %

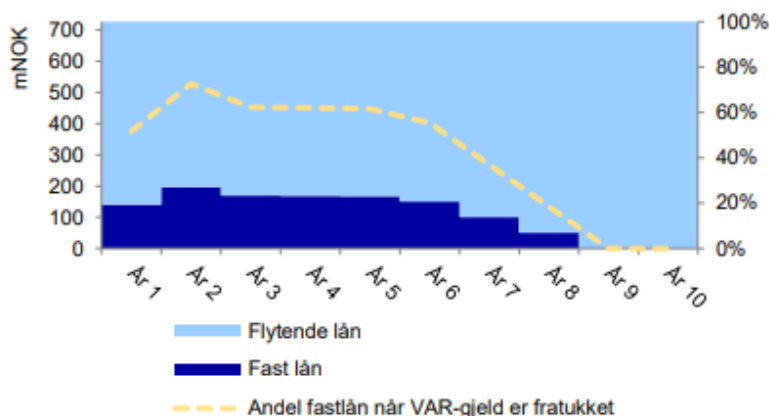
Rentebindingstid

2,07 år

Andel fastrente

19 %

Fordeling fast og flytende lån



VA-gjeld er ca. 50% av porteføljen

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Kapittel	Konto	Beskrivelse	Gjenværende løpetid	31.12.2020	01.01.2020	Endring
2.45	24519009	Husb. 2004 (Innv.2003) startlån	10 år	-2 829 005	-3 140 390	311 385
2.45	24519010	Husb. 2004 Startlån	10 år	-1 231 681	-1 367 250	135 569
2.45	24519012	Husb. 2006 Startlån	17 år	-1 800 312	-1 903 725	103 413
2.45	24519013	Husb. 2007 Startlån	13 år	-605 901	-654 160	48 259
2.45	24519014	Husb. 2008 Startlån	15 år	-1 168 343	-1 249 793	81 450
2.45	24519016	Husb. 2010 Startlån		0	-95 238	95 238
2.45	24519017	Husb. 2011 Startlån	12 år	-709 676	-838 708	129 032
2.45	24519018	Husb. 2012 Startlån	12 år	-1 121 942	-1 219 504	97 562
2.45	24519019	Husb. 2013 Startlån	14 år	-1 250 000	-1 350 000	100 000
2.45	24519020	Husb. 2014 Startlån	9 år	-935 000	-1 045 000	110 000
2.45	24519021	Husb. 2015 Startlån	16 år	-1 414 628	-1 512 190	97 562
2.45	24519022	Husb. 2016 Startlån	17 år	-1 550 000	-1 650 000	100 000
2.45	24519023	Husb. 2017 Startlån	18 år	-1 609 752	-1 707 314	97 562
2.45	24519024	Husb. 2017 Startlån 2. tildeling	18 år	-4 971 200	-5 263 624	292 424
2.45	24519025	Husb. 2018 Startlån	19 år	-7 058 822	-7 372 548	313 726
2.45	24519026	Husb. 2019-1 Startlån	20 år	-7 602 664	-7 874 723	272 059
2.45	24519027	Husb. 2020 Startlån	24 år	-7 736 353	0	-7 736 353
2.45	24619003	Kommunalbanken 20050328	0	0	-2 851 570	2 851 570
2.45	24619004	Kommunalbanken 20070709	30 år	-19 702 757	-28 000 000	8 297 243
2.45	24619005	Kommunalbanken 20080460	31 år	-45 949 440	-47 620 320	1 670 880
2.45	24619006	Kommunalbanken 20090926	17 år	-61 600 000	-66 000 000	4 400 000
2.45	24619007	Kommunalbanken 20101009	19 år	-36 166 600	-38 749 940	2 583 340
2.45	24619008	Kommunalbanken 20130276	18 år	-10 770 000	-11 667 500	897 500
2.45	24619009	Kommunalbanken 20150770	28 år	-29 333 300	-30 506 640	1 173 340
2.45	24619010	Kommunalbanken 20160713	29 år	-22 000 000	-23 000 000	1 000 000
2.45	24619011	Kommunalbanken 20160714	29 år	-22 000 000	-23 000 000	1 000 000
2.45	24619014	Kommunalbanken 20200556	30 år	-20 000 000	0	-20 000 000
2.45	24841002	KLP 8317.55.37069 Kommunal Landspensjonskasse	23 år	-41 928 328	-43 834 164	1 905 836
2.45		Andre lån		-353 045 704	-353 474 301	428 597
	24320056	Nordea Sertifkatlån 1 2020	6 mnd.	-78 135 000	-78 135 000	0
	24320053	Nordea Sertifkatlån 2 2020	6 mnd.	-159 500 000	0	-159 500 000
	24320055	Nordea Sertifkatlån 3 - nytt 19	6 mnd.	-133 400 000	0	-133 400 000
	24619012	Kommunalbanken -Sertifkatlånvilkår		0	-159 500 000	159 500 000
	24619013	Kommunalbanken - Sertifkatlånvilkår		0	-133 400 000	133 400 000
2.43		Sertifkatlån		-371 035 000	-371 035 000	0
2.9100 Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)						23 711 094
Sum endring balansen						23 282 497
Driftsregnskapet 2020				Investeringsregnskapet 2020		Sum
Art		Beløp		Art	Beløp	
910 - 912				910 - 912	51 711 094	
510 - 511		27 336 009		510 - 512	1 092 588	
Sum		27 336 009		Differanse	50 618 506	23 282 497

Lån som forfaller i 2021 og som må refinansieres:

24320056	Nordea Sertifkatlån 1 2020	6 mnd.	-78 135 000
24320053	Nordea Sertifkatlån 2 2020	6 mnd.	-159 500 000
24320055	Nordea Sertifkatlån 3 - nytt 19	6 mnd.	-133 400 000

Lån 24320056 forfaller 20.1.2021, de andre forfaller 30.3.2021. Vanligvis rulleres disse for nye 6 mnd. om gangen.

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.10 Minimumsavdrag

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Regnskap
Avskrivning 2020	34 212 022
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2019 (år x-1)*	778 848 265
Langsiktig gjeld 31.12.2019 (år x-1)**	686 265 134
Avdrag på lån i driftsregnskapet 2020	27 336 009
Minimumsavdrag i henhold til kommunelov	30 145 176
Avdrag utover mimimumskravet	
Avdrag på lån i investeringsregnskapet (formidlingslån)	1 092 588
*Eksklusive finansiell leasing og tomter som ikke avskrives	
**Lånegjeld eksklusive formidlingslån fra Husbanken og finansiell leasing	

Differanse mellom betalt avdrag i 2020 og beregnet minimumsavdrag blir betalt i 2021.

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.11 Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Pensjon - KLP**Netto pensjonskostnad §§ 13-1 C og 13-3 A:**

Nåverdi av årets pensjonsopptjening:	kr	36 667 625
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse:	kr	28 803 764
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene:	kr	(31 922 336)
= Netto pensjonskostnad (ekskl.adm):	kr	33 549 053

Beregnet premieavvik §§ 13-1 D og 13-4 A:

Pensjonspremie inkl. adm.kostnad:	kr	48 919 174
- Administrasjonskostnad:	kr	(2 328 242)
- Årets netto pensjonskostnad:	kr	(33 549 053)
= Årets premieavvik:	kr	13 041 879

Midler, forpliktelse, akkumulert premieavvik og beregningsforutsetninger § 13-1 E:

		Pensjonsposter	Arb.g.avgift
Estimert brutto pensjonsforpliktelse pr.	31.12.20	kr -837 954 153	
Estimert verdi pensjonsmidler pr.	31.12.20	kr 839 461 899	
Netto pensjonsforpliktelse	31.12.20	kr 1 507 746	kr 159 821

Beregningsforutsetninger:

Avkastning på pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %
Årlig G-regulering	2,48 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,74 %

Årets estimatavvik § 13-3 C og D:

Estimert pensjonsforpliktelse pr.	31.12.19	kr 859 941 344
Faktisk pensjonsforpliktelse pr.	31.12.19	kr (800 111 375)
Estimatavvik forpliktelser føres pr.	31.12.20	kr 59 829 969 18
Estimerte pensjonsmidler pr.	31.12.19	kr 762 490 770
Faktiske pensjonsmidler pr.	31.12.19	kr (788 577 242)
Estimatavvik midler føres pr.	31.12.20	kr 26 086 472 19

Estimatavvik	Avvik fra tidl. år	Årets avvik	Amortisert 2020	31.12.2020
Estimatavvik pensjonsmidler	kr -	kr 26 086 472	kr (26 086 472)	kr
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	kr -	kr 59 829 969	kr (59 829 969)	kr

Premieavvik § 13-1 E

Premieavvik	kr 19 071 003	kr 13 041 879	kr (2 396 352)	kr 29 716 530
Arb.giveravg. premieavvik	kr 2 024 781	kr 1 382 439	kr (256 699)	kr 3 150 521

Saldo på premiefond hos KLP var pr. 31.12.2020 kr 87 342,00

Bruk av premiefond pr. 31.12.2020 kr. 5 108 453
Amortiseringsperiodene vi benytter er 7 – 10 -15 år

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Note nr. 6.3b: Pensjon - Statens pensjonskasse**Netto pensjonskostnad §§ 13-1 C og 13-3 A:**

Nåverdi av årets pensjonsopptjening:	kr	4 681 032
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse:	kr	2 518 978
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene:	kr	(2 226 393)
= Netto pensjonskostnad (ekskl.adm):	kr	4 973 617

Beregnet premieavvik §§ 13-1 D og 13-4 A:

Pensjonspremie inkl. adm.kostnad:	kr	4 956 433
- Avregning fra tidligere år	kr	-
- Administrasjonskostnad:	kr	(164 773)
- Årets netto pensjonskostnad:	kr	(4 973 617)
= Årets premieavvik:	kr	(181 957)

Midler, forpliktelse, akkumulert premieavvik og beregningsforutsetninger § 13-1 E:

		Pensjonsposter	Arb.g.avgift
Estimert brutto pensjonsforpliktelse pr.	31.12.20	kr -79 170 812	
Estimert verdi pensjonsmidler pr.	31.12.20	kr 68 233 462	
Netto pensjonsforpliktelse	31.12.20	kr -10 937 350	kr -1 159 359

Beregningsforutsetninger:

Avkastning på pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %
Årlig G-regulering	2,48 %

Årets estimatavvik § 13-3 C og D:

Estimert pensjonsforpliktelse pr.	31.12.19	kr 82 795 751
Faktisk pensjonsforpliktelse pr.	31.12.19	kr (71 970 801)
Estimatavvik forpliktelse fører pr.	31.12.20	kr 10 824 950 18
Estimerte pensjonsmidler pr.	31.12.19	kr 66 806 562
Faktiske pensjonsmidler pr.	31.12.19	kr (61 215 409)
Estimatavvik midler fører pr.	31.12.20	kr (5 591 153) 19

Estimatavvik	Avvik fra tidl. år	Årets avvik	Amortisert 2020	31.12.2020
Estimatavvik pensjonsmidler	kr -	kr (5 591 153)	kr 5 591 153	kr -
Estimatavvik pensjonsforpliktelse	kr -	kr 10 824 950	kr (10 824 949)	kr 1

Premieavvik § 13-1 E

Premieavvik	kr (749 860)	kr (181 957)	kr 333 601	kr (598 216)
Arb.giveravg. premieavvik	kr (78 586)	kr (19 287)	kr 33 786	kr (64 087)

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Bruk av premiefond pr. 31.12.2020 kr. 5 108 453
Amortiseringsperiodene vi benytter er 7 – 10 -15 år

Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	9 491 557
Premieavvik over 10 år	7 396 504
Premieavvik over 7 år	27 798 658
Premieavvik over x år	-

6.12 Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme /låneramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap (Sparebank 1)	Heftelse 25%	31,5 mill.	31,5 mill.	stående garanti	15 304 000,00
Læringsverkstedet AS	Heftelse til lånet innfridd	6 412 200,00		til lånet er innfridd	6 412 200,00
Sum garantier/lån ved kausjon					

	Beløp
Garantier som er innfridd per type	
Garantier som sannsynligvis må innfris	

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

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.13 Fondsoversikt

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskap	Bruk av fond i inv.regnskape	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	17 935 962	16 368 003	-22 055 442	0	13 323 394,52
Bundne driftsfond	48 776 070	18 415 950	-9 746 220	0	56 370 927,14
Ubundne investeringsfond 25399*	16 670 684	0	-1897 271	0	14 773 412,71
Bundne investeringsfond 25599*	10 250 141	2 982 068		0	13 232 209,79
Samlede avsetninger og bruk av avsetning	93 632 856	37 766 021	-33 698 934	0	97 699 944

Bruk av og Avsetning til fond i driftsregns	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr 17 935 962			kr 13 323 395
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond		kr 2 001 229	-19 614 334	
Opprinnelig budsjett		kr 4 031 000	-7 500 000	
Justert budsjett		kr 4 031 000	-19 614 334	
Regnskapsskjema 1B				
Sentraladministrasjon, ink.Kirkelig fellestid		kr -	-20 424 575	
Oppvekst og kultur		kr 41 495	-1462 689	
Helse og omsorg		kr -	0	
Forvaltning og Teknisk drift		kr -	-2 569 751	
Øvring Finans 85*		kr 10 000 000	1 067 775	11 067 774,51
Sum ubundne fond regnskapsskjema 1B	kr 17 935 962	kr 12 042 724	-43 003 574	
Bundne driftsfond	kr 48 776 070			kr 56 370 927
Regnskapsskjema 1A				
Bundne driftsfond		kr 2 775 809	0	kr -
Opprinnelig budsjett		kr 2 000 000	0	
Justert budsjett		kr 2 000 000	0	
Regnskapsskjema 1B				
Sentraladministrasjon, ink.Kirkelig fellestid		kr 3 047 483	-5 925 243	
Oppvekst og kultur		kr 2 152 862	-1 082 688	
Helse og omsorg		kr 1 497 044	-1 135 607	
Forvaltning og Teknisk drift		kr 4 656 898	-1 297 805	
Øvring Finans		kr -	-304 877	
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	kr 48 776 070	kr 14 130 096	-9 746 220	
Ubunden Investeringsfond	kr 16 670 684			kr 14 773 413
Regnskapsskjema 2A				
Ubunden Investeringsfond			-1 925 145	
Opprinnelig budsjett		kr -	-1 900 000	
Justert budsjett		kr -	-1 900 000	
Sentraladministrasjon, ink.Kirkelig fellestid	kr -	kr -	-1 797 271	kr (1 797 271)
Oppvekst og kultur	kr -	kr -	0	kr -
Helse og omsorg	kr -	kr -	0	kr -
Forvaltning og Teknisk drift	kr -	kr -	-100 000	kr (100 000)
Øvring Finans	kr -	kr -	0	kr -
Sum ubunden inv.fond i regnskapsskjema 2A	kr 16 670 684	kr -	-1 797 271	
Bundet fond	kr 10 250 141			kr 13 232 210
Regnskapsskjema 2A				
Bundet investeringsfond		kr 3 327 567	0	
Opprinnelig budsjett				
Justert budsjett				
Sentraladministrasjon, ink.Kirkelig fellestid		kr -	0	kr -
Oppvekst og kultur		kr -	0	kr -
Helse og omsorg		kr -	0	kr -
Forvaltning og Teknisk drift		kr 542 875	0	kr 542 875
Øvring Finans		kr 2 439 193	0	kr 2 439 193
Sum bundet inv.fond i regnskapsskjema 2A	kr 10 250 141	kr 2 982 068	0	

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond - Kart og oppmåling	3 274 350	kr 348 187	0	kr 4 558 806
Selvkostfond - Plan og byggsaksbehandling	2 535 220	kr -	-905 237	kr 1 805 921
Selvkostfond - Reguleringsplan	-	kr -	0	kr -
Selvkostfond - avløp (tidl. vann/avløp)	4 328 143	kr -	-1 487 991	kr 6 300 750
Selvkostfond - vann	7 559	kr -	-675 976	kr 163 722
Selvkostfond - septikk	1 544 157	kr 1 716 931	0	kr 2 065 935
Kraftfond	5 322 941	kr -	-1 296 071	kr 5 741 033
Næringsfond (nytt)	1 292 463	kr 262 943	0	kr 710 422

* Differanse mellom bundene og ubundne fond er pga av omdisponering av gamle fond jamf. vedtak fra kommunestyret 19/74

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.14 Selvkost

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2020

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

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

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

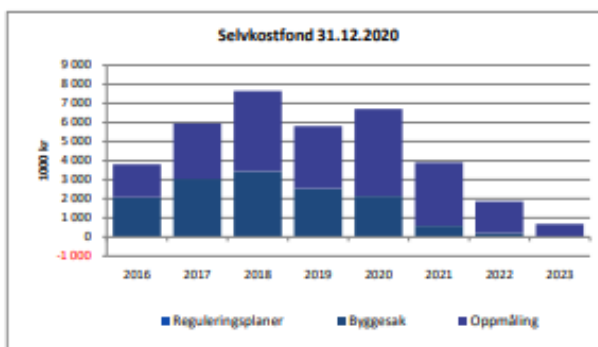
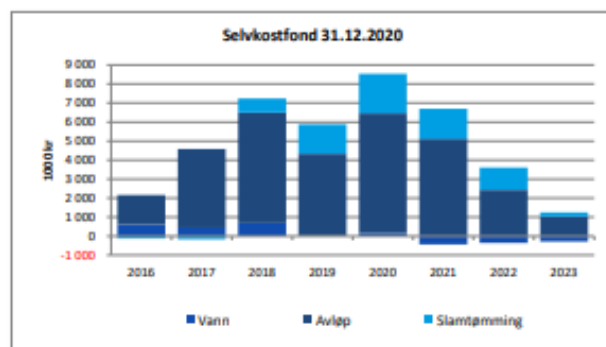
Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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



Regnskap 2020 – Trysil kommune

Samlet etterkalkyle 2020

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

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Slamtømming	Reguleringsplaner	Totalt
Direkte driftsutgifter	5 401 813	10 687 234	3 835 166	1 781 216	21 705 430
Avskrivningskostnad	5 584 243	12 127 311	653 978	0	18 365 533
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	1 597 428	2 461 611	95 723	0	4 154 761
Indirekte driftsutgifter (netto)	457 860	640 297	171 862	196 054	1 465 874
Indirekte avskrivningskostnad	6 887	8 519	3 505	3 481	22 392
Indirekte kalkulatorisk rente	756	1 110	472	531	2 869
Driftskostnader	13 048 987	25 926 083	4 760 507	1 981 282	45 716 858
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	-26 713	-26 674	0	0	-53 387
+/- Gevinst/tap ved salg/utrangering av anleggsmiddel	-111 558	0	0	0	-111 558
+ Tilskudd/subsidiering	0	0	0	1 655 614	1 655 614
- Øvrige driftsinntekter	-102 588	-94 568	-2 783	-32 272	-232 190
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 084 670	25 858 189	4 757 744	293 396	43 994 000
Gebyrinntekter	13 239 851	27 757 435	5 254 605	293 396	46 545 086
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	154 981	1 899 246	496 861	0	2 551 088
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	7 558	4 328 144	1 544 157	0	5 879 859
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	154 981	1 899 246	496 861	0	2 551 088
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	1 182	73 361	24 917	0	99 460
Selvkostfond 31.12	163 722	6 300 751	2 065 935	0	8 530 407

Etterkalkyle selvkost 2020	Byggesak	Oppmåling	Utslippstillate lser og kontroll	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 086 490	2 394 646	310 637	5 791 772
Avskrivningskostnad	0	15 759	0	15 759
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	0	1 643	0	1 643
Indirekte driftsutgifter (netto)	1 076 286	381 115	24 247	1 481 648
Indirekte avskrivningskostnad	39 579	10 146	333	50 058
Indirekte kalkulatorisk rente	2 959	979	72	4 010
Driftskostnader	4 205 314	2 804 288	335 289	7 344 891
- Øvrige driftsinntekter	-182 824	-163 280	0	-346 104
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 022 490	2 641 008	335 289	6 998 786
Gebyrinntekter	3 598 517	3 871 399	0	7 469 916
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-423 973	1 230 391	-335 289	471 129
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	0 %	100 %

Selvkostfond 01.01	2 535 220	3 274 350	0	5 809 571
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-423 973	1 230 391	-335 289	471 129
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	32 293	54 065	-2 330	84 027
Selvkostfond 31.12	2 143 540	4 558 806	-337 619	6 364 727

Selvkostregnskap for SFO og Hjemmehjelp

Andre selvkostområder - SFO	
Dekningsgrad i %	37,9 %
Gebyrinntekter	1 375 385
Beregnet selvkost (kostnader)	3 632 622
Selvkostresultat (over-/underskudd)	2 257 237
Avsetning til selvkostfond	-
Bruk av selvkostfond	-
Dekning av fremført underskudd	-
Fremføring av årets underskudd	-
Akkumulert underskudd til fremføring	-
Bokført verdi 31.12	

6.15 Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Ingen salg av aksjer i Trysil Kommune 2020

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.16 Ytelser til ledende personer og godtgjørelse til revisjonen

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

Godtgjørelse og lønn til ordfører, rådmann og revisjon	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<u>Ordfører:</u>		
Trekk- og oppgavepliktig godtgjørelse	890 304	881 319
Pensjon - årets opptjening (inkl. arb.g.avg.)	128 944 *	126 520
Sum		1 007 839
<u>Rådmann:</u>		
Trekk- og oppgavepliktig lønn,	1 010 366	990 664
Pensjon - årets opptjening (inkl. arb.g.avg.)	193 552 *	234 732
Sum		1 225 396
<u>Revisjon:</u>		
Honorar for regnskapsrevisjon	737 000	706 875
Honorar for forvaltningsrevisjon	117 500	316 875
Honorar for forvaltningsrevisjon, integr.av flyktn.		
Bestilte mindre undersøkelser og selskapskontroll	75 250	
Tilbakebetaling - avregning		16 331
Annet (møter kontrollutvalg og komm.styre)	86 250	48 750
Sum	1 016 000	1 088 831

6.17 Andre noter

Andre noter som er nødvendige

6.17.1 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner.

*Særlig Reskrevende er ført med forventet inntekt på kr. 24 030 000,- for 2020

Dette baserer seg på et estimat som ble utarbeidet 5.2.2021 og er en nedgang fra 2019 med kr. 2.663.000,-

I dette estimatet ble det tatt høyde for en justert pensjonssats (nedjustert) og en nedjustering av antall avlastningstimer i forbindelse med bortfall når tjenesten ikke ble levert.

Eventuelle avvik fra estimatet blir bokført i 2021.

*Trysil Kommune har fått Vedlikeholdstilskudd i forbindelse med Covid 19 – Beløpet er på kr 3 900 000

Vi bruker benevnelsen «Gryteklare prosjekter» - de har fått egne prosjektnummer og ubrukte midler er avsatt på bundet fond.

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

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

er følgende:

a) Fra 01.01.2008 er det opprettet en ny konto under egenkapitalen for endring av regnskapsprinsipp. Poster knyttet til

tidligere års prinsippendringer som er ført mot likviditetsreserven er identifisert og ført over på den nye kontoen.

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

1996.

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

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

For Trysil kommune er nettoeffekten av disse transaksjonene følgende:

- Disposisjonsfond er styrket med kr. 3.334.295,-

- Konto for prinsippendringer er svekket med kr. 11.586.160,-.

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

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

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

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

i 2009.

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

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.17.2 Ordringer og gjeld til kommunale foretak

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

6.17.3 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 28

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. Regnskapsforskriften §12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

Vertskommunesamarbeid	SÅTE-IKT	Barnevern	PPT
Overføring fra Trysil kommune (kontorkommunen)	kr 9 659 142	kr 7 500 151	kr 2 427 370
Overføring fra Engerdal kommune	kr 4 457 723	kr 5 504 156	kr 448 571
Overføring fra Åmot kommune	kr 6 772 771		
Overføring fra Stor-Elvdal kommune	kr 4 802 428		
Overføring fra Hedmark fylkeskommune kommune			kr 851 365
Samarbeidets driftsutgifter	kr 25 692 064	kr 13 004 308	kr 3 727 306
Samarbeidets egne inntekter (inkl. i resultat av overf.)	kr 20 189 141	kr 8 366 936	kr 1 542 434
Resultat av virksomheten	kr 25 692 064	kr 13 004 308	kr 3 727 306
Disponering av resultatet: Tilbakeført deltaker kommunene Overført til neste driftsår Udekket underskudd			

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

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

Dette kommunesamarbeidet er mellom kommunen Stor-Elvdal, Åmot Trysil og Engerdal. Samarbeidet startet opp i 2002 og ble strukturert om til et vertskommunesamarbeid med virkning fra 1.1.2015.

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

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

6.17.4 Femund –og Trysilvassdragets Fiskefond.

Femund-/Trysilvassdragets fiskefond:		
	2020	2019
Driftsinntekter:	0	0
Sum driftsinntekter	0	0
Driftskostnader:		
Møtevirksomhet	6 587	0
Annonsering	0	0
Tilskudd		
Regnskapshold	10 000	10 000
Omkostninger og gebyrer		
Sum driftsutgifter	16 587	10 000
Brutto driftsresultat	16 587	10 000
Finansinntekter/-utgifter:		
Verdiendring pengemarkedsfond, rentefond, aksjefond	-49 255	
Renteinntekter bankinnskudd	-128 337	-255 860
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	-177 592	-255 860
Netto driftsresultat	-161 005	-245 860
Interne finanstransaksjoner:		
Bruk av bundet fond	-16 587	-10 000
Avsatt til bundet fond	177 592	255 860
Resultat interne finansieringstransaksjoner	161 005	245 860
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0
BALANSE:	2020	2019
Eiendeler:		
Anleggsmidler	0	0
Landkreditt Forvaltning	14 549 255	0
Omløpsmidler	307 423	14 970 331
Sum eiendeler	14 856 678	14 970 331
Egenkapital:		
Urørlig egenkapital, verdijustert	-15 692 308	-15 496 504
Fri egenkapital	1 211 630	828 173
Sum egenkapital	-14 480 678	-14 668 331
Gjeld:		
Regnskap	0	-10 000
Kortsiktig gjeld	-376 000	-292 000
Sum gjeld	-376 000	-302 000
Sum gjeld og egenkapital	-14 856 678	-14 970 331

* Indeksregulert beløp (10 mill kr) med gjennomsnitt 1998 til 31.12.20

** Minimum fondskapital er 5% lavere verdi en indeksregulert verdi

7 Konsolidert regnskap med Trysil Kommuneskoger

Jamf. Kommunal regnskapsstander nr. 14 – konsolidert årsregnskap

INNLEDNING OG BAKGRUNN

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

Avgrensning av virkeområde

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Økonomisk oversikt etter art- drift, §5-6

	Trysil kommune	Trysil kommunesog etter KL, før korrigering	Korrigerig fra RL til KL Kommentar	Trysil kommunesog etter KL etter korrigering	Konsern før eliminering	Eliminering	Konsern etter eliminering
1 Rammetilskudd	-255 430 112	-		-255 430 112	-255 430 112		-255 430 112
2 Inntekts- og formuesskatt	-172 621 723	-		-172 621 723	-172 621 723		-172 621 723
3 Eiendomsskatt	-40 932 255	-		-40 932 255	-40 932 255		-40 932 255
4 Andre skattinntekter	-1 931 638	-		-1 931 638	-1 931 638		-1 931 638
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-15 301 995	-		-15 301 995	-15 301 995		-15 301 995
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-152 981 652	(1 713 235)		-154 694 887	-154 694 887	25 629 259	-129 065 628
7 Brukerbetaling	-70 546 851	-		-70 546 851	-70 546 851		-70 546 851
8 Salgs- og leseinntekter	-29 803 557	(42 255 995)	1 141 181 Salg av tomter - til investering	-41 114 814	-41 114 814		-70 918 371
9 Sum driftsinntekter	-739 549 783	-43 969 230	1 141 181	-42 828 049	-782 377 832	25 629 259	-808 007 091
10 Lønnsutgifter	404 569 124	6 687 087	(1 223 495) Dele lønn og sosiale utgifter	5 463 582	410 032 716		410 032 716
11 Sosiale utgifter	83 685 257	-	1 223 495 Iht opplysninger i noter	1 223 495	84 908 752		84 908 752
12 Kjøp av varer og tjenester	166 124 881	16 565 826	79 059 Aveskrivings immaterielle eind	16 644 885	182 769 766		182 769 766
13 Overføringer og tilskudd til andre	50 420 364	-	25 629 259 Overføring til Trysil kommune	25 629 259	76 049 623	(25 629 259)	50 420 364
14 Aveskrivninger	34 212 022	3 542 955	(79 059) Aveskrivninger 2020 immaterielle	3 463 896	37 675 918		37 675 918
15 Sum driftsutgifter	739 011 648	26 795 868	25 629 259	52 425 127	791 436 775	(25 629 259)	817 066 034
16 Brutto driftsresultat	-538 135	-17 173 362	26 770 440	9 597 078	9 058 943	-	9 058 943
17 Renteinntekter	-2 463 104	(690 991)		-690 991	-3 154 095		-3 154 095
18 Utbytte	-7 805 285	-		-7 805 285	-7 805 285		-7 805 285
19 Gevinst og tap på finansielle omlopsmidler	-	-		-	-		-
20 Renteutgifter	12 725 922	1 219		1 219	12 727 141		12 727 141
21 Avdrag på lån	27 336 009	-		27 336 009	27 336 009		27 336 009
22 Netto finansutgifter	29 783 542	-689 772		-689 772	29 103 770		29 103 770
23 Motpost aveskrivninger	-34 212 022	-	-3 463 896 Aveskrivninger fratrukket im.aveskr	-3 463 896	-37 675 918		-37 675 918
24 Netto driftsresultat	-4 956 615	-17 863 134	23 306 544	5 443 410	486 795	-	486 795
Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat							
25 Overføringer til investeringer	-	-	Posteres etter avslutning inv.	5 715 407	5 715 407		5 715 407
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-3 748 622	-		-3 748 622	-3 748 622		-3 748 622
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	8 705 238	17 863 133	Avsluttende postering	-11 158 817	-2 453 579		-2 453 579
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-		-	-		-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4 956 616	17 863 133		-5 443 410	-486 794		-486 794
30 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	1	-1		0	1		1

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 1 ledd

	Trysil kommune	Trysil kommunesog etter KL før korrigering	Korrigerig Kommentar	Trysil kommunesog KL etter korrigering	Konsern	Eliminering	Konsern
1 Investeringer i varige driftsmidler	62 350 023	-	6 803 000 Inv eiend og utstyr	6 803 000	69 153 023	0	69 153 023
2 Tilskudd til andres investeringer	152 875	-		-	152 875	0	152 875
3 Investeringer i aksjer og andeler	1 797 271	-	53 588 EK-innskudd	53 588	1 850 859	0	1 850 859
4 Utlån av egne midler	10 682 170	-		-	10 682 170	0	10 682 170
5 Avdrag på lån	1 092 588	-		-	1 092 588	0	1 092 588
6 Sum investeringsutgifter	76 074 927	-	6 856 588	6 856 588	82 931 515	0	82 931 515
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-5 183 526	-		-	-5 183 526	0	-5 183 526
8 Tilskudd fra andre	-8 233 364	-		-	-8 233 364	0	-8 233 364
9 Salg av varige driftsmidler	-8 499 958	-	-1 141 181 Salg av boligtomter	-1 141 181	-9 641 139	0	-9 641 139
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-		-	-	0	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-		-	-	0	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-3 531 781	-		-	-3 531 781	0	-3 531 781
13 Bruk av lån	-51 711 094	-		-	-51 711 094	0	-51 711 094
14 Sum investeringsinntekter	-77 159 723	-	-1 141 181	-1 141 181	-78 300 904	0	-78 300 904
15 Videreutlån	-	-		-	-	0	-
16 Bruk av lån til videre utlån	-	-		-	-	0	-
17 Avdrag på lån til videre utlån	-	-		-	-	0	-
18 Mottatte avdrag på videre utlån	-	-		-	-	0	-
19 Netto utgifter videreutlån	-	-		-	-	0	-
20 Overføring fra drift	-	-	-5 715 407	-5 715 407	-5 715 407	0	-5 715 407
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	2 982 068	-	Må finne sin motpc i driftsregnskapet	-	2 982 068	0	2 982 068
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundne investeringsfond	-1 897 271	-		-	-1 897 271	0	-1 897 271
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-		-	-	0	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 084 796	-	-5 715 407	-5 715 407	-4 630 611	0	-4 630 611
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	-		-	0	0	0

Regnskap 2020 – Trysil kommune

Balanseregnskap § 5-8

Kap	Trysil kommune	Trysil kommunesog etter KL før korrigering	Korrigerig fra RL til i Kommentar	Trysil kommunesog KL etter korrigeringer	Konsern	Eliminering	Konsern
2 A. Anleggsmidler							
<i>I. Vårig driftsmidler</i>							
27 Faste eiendommer og anlegg	778 652 566	112 720 718	korr for imate -118 586	112 602 132	891 254 698	0	891 254 698
24 Utstyr, maskiner og transportmidler	28 393 395	692 056	-	692 056	29 085 451	0	29 085 451
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>							
22 Utlån	64 175 335	-	-	-	64 175 335	0	64 175 335
23 Konsernterme langsiktige fordringer	-	-	-	-	-	0	-
21 Aksjer og andeler	278 230 796	11 872 188	-	11 872 188	290 102 984	0	290 102 984
29 Obligasjoner	-	-	-	-	-	0	-
28 III. Immaterielle eiendeler	-	-	-	-	-	0	-
20 IV. Pensjonsmidler	907 695 362	-	-	-	907 695 362	0	907 695 362
Sum anleggsmidler	2 057 147 454	125 284 962	-118 586	125 166 376	2 182 313 830	0	2 182 313 830
1 B. Omløpsmidler							
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>							
10 I. Bankinnskudd og kontanter	86 929 833	40 103 290	-	40 103 290	127 033 123	0	127 033 123
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>							
18 Aksjer og andeler	14 549 255	-	-	-	14 549 255	0	14 549 255
11 Obligasjoner	-	-	-	-	-	0	-
12 Sertifikater	-	-	-	-	-	0	-
15 Derivat	-	-	-	-	-	0	-
<i>III Kortsiktige fordringer</i>							
13 Kundefordringer	60 110 055	3 190 285	-	3 190 285	63 300 340	0	63 300 340
14 Konsernterme kortsiktige fordringer	-	-	-	-	-	0	-
16 Andre kortsiktige fordringer	-	338 819	-	338 819	338 819	0	338 819
19 Premieawak	60 514 426	-	-	-	60 514 426	0	60 514 426
Sum omløpsmidler	222 103 568	43 632 395		43 632 395	265 735 963	0	265 735 963
SUM EIENDELER	2 279 251 022	168 917 356	-118 586	168 798 770	2 448 049 793	0	2 448 049 793
5 C. Egenkapital							
<i>I. Egenkapital drift</i>							
56 Disposisjonsfond	15 297 720	163 983 798	korr immat 118 586	Avsluttende postering 50 422 001	65 719 721	0	65 719 721
51 Bunde driftsfond	56 370 927	-	skogavgift 30 440	Skogavgiftsfondet 30 440	56 401 367	0	56 401 367
5900 Merforbruk driftsregnskapet	-	-	-	-	-	0	-
<i>II. Egenkapital investering</i>							
53 Ubundet investeringsfond	14 773 413	-	-	-	14 773 413	0	14 773 413
55 Bunde investeringsfond	13 232 210	-	-	-	13 232 210	0	13 232 210
5970 Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	-	-	-	0	-
<i>III. Annen egenkapital</i>							
5990 Kapitalkonto	428 280 335	-	113 412 774 = AM - LG	113 412 774	541 693 109	0	541 693 109
581 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitelen drift	-7 485 160	-	-	-	-7 485 160	0	-7 485 160
580 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitelen investering	-	-	-	-	-	0	-
Sum egenkapital	520 469 444	163 983 798	113 561 800	163 865 215	684 334 659	0	684 334 659
4 D. Langsiktig gjeld							
<i>I. Lån</i>							
45 Gjeld til kredittinstitusjoner	353 045 704	-	-	-	353 045 704	0	353 045 704
41 Obligasjonslån	-	-	-	-	-	0	-
42 Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	-	-	-	-	-	0	-
43 Sertifikatlån	371 035 000	-	-	-	371 035 000	0	371 035 000
47 Konsernterme langsiktig gjeld	-	-	-	-	-	0	-
40 II. Pensjonsforpliktelse	918 124 499	-	-	-	918 124 499	0	918 124 499
Sum langsiktig gjeld	1 642 205 203	-	-	-	1 642 205 203	0	1 642 205 203
3 E. Kortsiktig gjeld							
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>							
35 Leverandergjeld	-	1 349 026	-	1 349 026	1 349 026	0	1 349 026
31 Likviditetslån	-	-	-	-	-	0	-
34 Derivat	-	-	-	-	-	0	-
32 Annen kortsiktig gjeld	105 494 362	3 584 529	-	3 584 529	109 078 891	0	109 078 891
33 Konsernterme kortsiktig gjeld	-	-	-	-	-	0	-
39 Premieawak	11 082 013	-	-	-	11 082 013	0	11 082 013
Sum kortsiktig gjeld	116 576 375	4 933 555	-	4 933 555	121 509 930	0	121 509 930
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 279 251 022	168 917 353	113 561 800	168 798 770	2 448 049 792	0	2 448 049 792

Regnskap 2020 – Trysil kommune

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

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

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

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

Ingen, 2020 er det første året som er aktuelt for konsolidering.

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

Vi velger i 2020 å ikke nevne noen her.

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

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

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

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

ARBEIDSKAPITAL, KONSOLIDERT				
FRA BALANSEN:				
	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	2.1	299 724 675	265 735 963	(33 988 712)
Kortsiktig gjeld	2.3	126 752 215	121 509 930	(5 242 285)
SUM ENDRING I BALANSEN				(28 746 427)
Endring mem.konti ubrukte lånemidler				23 711 094
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet			-	5 035 333,50
FRA DRIFT OG INVESTERING:				
		Fra drift	Fra investering	
Sum inntekter		782 338 832	23 058 029	
Sum utgifter		791 423 763	69 359 486	
Avskrivninger		37 754 977		
Eksterne finansieringsinnt.		10 998 380	55 242 875	
Eksterne finansieringsutg.		40 073 149	13 572 029	
SUM DIFF. DRIFTS/INVESTERING		(404 724)	(4 630 610)	5 035 333,50
DIFFERANSE		(SKAL VÆRE 0,-)		0,00

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

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

Kap	Trysil kommune	Trysil kommuneskoger KL etter korrigeringer	Konsern
2 Anleggsmidler 31.12.2020			
<i>Varige driftsmidler</i>			
27 Faste eiendommer og anlegg	778 652 566	103 016 937	881 669 503
24 Utstyr, maskiner og transportmidler	28 393 395	9 608 195	38 001 590
Avskrivninger	34 212 022	3 463 896	37 675 918
Tilgang 2020	39 217 468	6 803 000	46 020 468
Salg	-8 499 958	-1 141 181	-9 641 139

Regnskap 2020 – Trysil kommune

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

Aksjer og Andeler, konsolidert

Selskap	Andeler	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Innlandet Energi Holding AS	1,20 %	242 447 366	40 734 851
SØIR IKS	25,00 %	250 000	250 000
Trysil kommune Holding AS	100,00 %	6 000 000	6 000 000
Tepas 200 aksjer a 1000	37,44 %	200 000	200 000
Destinasjon Trysil BA	0,53 %	1 500	1 500
A/L Østby vannverk	2,63 %	46 000	46 000
A/L Bibl.sentr. 8 a 300,-	-	2 400	2 400
EOBBL (Elverum og omegn boligbyggelag)	0,50 %	1 900	1 900
Stud.by på Sogn 2 a 8000	-	16 000	16 000
Trysil Industrihus AS	100,00 %	4 256 600	4 256 600
Anno museum AS	1,40 %	60 000	60 000
Abakus AS	9.064%	136 364	136 364
Kommunekraft AS	0,31 %	1 000	1 000
Hedmark Brann og redningsvesen (2005)	12,60 %	500 000	500 000
Revisjon Øst IKS	4,00 %	70 000	-
Orkla ASA, 18010 aksjer		17 588	-
SkiStar AB 1904 aksjer		159 369	-
Trysilfjell utm.lag, SA, 520 andeler		2 110	-
Østby utmarkslag, 473 andeler a kr 10		4 730	-
Flermoen utm.lag, 5 200 andeler		52 000	-
Glommen Mjøsen andelsinnskudd - obligatorisk		250 000	-
Glommen Mjøsen andelsinnskudd - tilleggsandelsinnskudd		2 849 712	-
Destinasjon Trysil SA, 1 andel		1 500	-
Trysil kommune 38 500 aksjer i Trysil fjellet		7 610 000	-
Søre Trysil Utm.lag 156 andeler a kr 20		31 200	-
		264 967 339	52 206 615

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

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

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

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

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

Minimumsavdrag på lån etter konsolideringen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	29 090 426,73
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	27 336 008,91
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	1 754 417,82

Avskrivninger	
Bokført verdi anleggsmidler 31.12.2019 (år x-1)*	888 803 361,00
Langsiktig gjeld 31.12.2019 (år x-1)**	686 265 134,00
Avskrivninger i driftsregnskapet 2020	37 675 918,20

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

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

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

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

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

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

a. Spesifikasjon av årets endring i kapitalkonto, jf. § 5-10 bokstav b.

b. Ytelser til ledende personer, jf. § 5-13 bokstav d.

c. Godtgjørelser til revisor, jf. § 5-13 bokstav e.

d. Separat resultatoppstilling for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs, jf. § 5-14.

Regnskap 2020 – Trysil kommune

e. Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten i fylkeskommunene, jf. forskrift av 19.12.2014 nr. 1820 om krav til føring av atskilte regnskaper mv. § 5.

f. Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten, jf. forskrift av 01.06.2004 nr. 930 om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften) § 15-4.

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

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

Regnskap 2020 – Trysil kommune

8 Revisjonsberetning

Regnskap 2020 – Trysil kommune

9 Detaljert balanse



KONTROLLUTVALGET I TRYSIL KOMMUNE

Til kommunestyret i
Trysil kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Trysil kommune 2020

Kontrollutvalget har i møtet den 7.6.21, sak 22/21, behandlet Trysil kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 2.6.21. 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 9.4.21 og endelig datert 2.6.21. 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.

Det er et positivt netto driftsresultat for 2020 med 5 mill. kr. Etter interne finanstransaksjoner ble det regnskapsmessige resultat 0 kr. Det ble inntektsført bruk av ubundne fonds på 25,1 mill. kr. jfr. vedtak i kommunestyret (budsjettvedtak og tertialrapporter) i både drift (23,2 mill.) og investering (1,9 mill.).

Det ble avsatt 19,4 mill. kr. til ubundne fondsmidler på drift. Det vil si at kommunens ubundne fondsmidler på drift har blitt lavere med 3,8 mill. kr. Bundne driftsmidler økte med 8,7 mill. kr. Bundne investeringsmidler ble styrket med 3 mill.

Kommunedirektøren har lagt fram en oversiktlig og informativ årsberetning.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 2.6.21, har kontrollutvalget ikke merknader til Trysil kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Trysil, 7.6.21
Astrid Oppegård (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00073-2
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Trysil kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
7.6.2021

SAK T-23/21 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2020

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2021.

Vedlegg:

1. Årsavslutningsbrev 2020 fra Revisjon Øst IKS

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2020 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2021 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Trysil kommunes regnskap i 2020.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2021.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren er til stede under behandlingen.

Trysil kommune
v/kommunedirektør
Postboks 200
2430 Trysil

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

Saksbeh.:
Natalia Hornsletten

Direkte tlf.:
93093795

Deres ref.:

Vår ref.:
800/2020

Dato:
02.06.2021

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2020 – TRYSIL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2020. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Minste gjeldsavdrag

Lån til formål som er nevnt i kommuneloven § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal avdras årlig. Avdragene skal samlet være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Minimumsavdraget skal beregnes iht. kommuneloven § 14-18, 1. ledd, dvs. forenklet metode. Denne regelen bestemmer størrelsen på kommunens minimumsavdrag. Kommunale foretak skal medtas i beregningen (konsolidert årsregnskap). Det er ikke lenger anledning til å ta med tomter i beregningen.

Kommunen har gjennomført beregning av minste gjeldsavdrag. Kommunen har fremlagt en ny beregning som viser at det er beregnet kr 1 754 418 for lite i minste gjeldsavdrag for 2020. I denne beregningen er produksjonsskog/tomter medtatt.

Vi har beregnet kommunens minste gjeldsavdrag til å være kr 5 563 998 høyere enn det kommunen har utgiftsført og betalt for 2020. Vår vurdering er at produksjonsskog/tomter ikke skal medtas i beregningen siden det er ikke avskrivbare anleggsmidler. Vår vurdering er at beløpet skulle vært utgiftsført og betalt i 2020. Vi anbefaler at beløpet utgiftsføres og avsettes som kortsiktig gjeld i årsregnskapet for 2021. Avdraget må betales i 2021.

Kommunen er prinsipielt ikke enige i revisors vurdering av at det ikke skal være anledning til å ta med produksjonsskog/tomteverdier på kr 102 916 937 ved beregning av minste gjeldsavdrag.

Vi anbefaler at dette avklares prinsipielt i 2021.

Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser

Som en del av risikovurdering på området for innkjøp har vi ved bruk av statistisk metode gjennomført kontroll av etterlevelse av direkte anskaffelser.

Vår forventning er at kommunen har dokumentasjon som bekrefter at anskaffelsen er gjennomført i konkurranse.

Utvalget besto av 6 anskaffelser og det er ikke forventet avvik. For 1 av disse har kommunen ikke kunnet legge frem dokumentasjon som bekrefter etterlevelse av lovverket. Det manglet anskaffelsesprotokoll for denne leverandøren.

Vi anbefaler derfor at kommunen etablerer bedre internkontroll som sikrer at anskaffelser blir gjort i tråd med gjeldende rutiner og kravene i lov om offentlige anskaffelser.

Kundefordringer

Dokumentasjonen av kundefordringer. Aldersfordelt saldo viser gamle kundefordringer med kr 419 109 som er fra 2011 til 2017. Balanseposter skal dokumenteres og vurderes mht. om postene er nye og reelle iht. bokføringslovens § 11.

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

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev ble sendt administrasjonen 01.06.2021 for gjennomgang og verifisering. Vi mottok tilbakemelding fra administrasjonen 02.06.2021.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 03.02.2021.

Vi mottok signert årsregnskapet for 2020, 23.02.2021 og årsberetningen, 31.03.2021. Vi har i etterkant mottatt flere korrigerede versjoner av årsregnskapet og årsberetningen, siste versjoner er mottatt 01.06.2021.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2020 vurderer vi at Trysil kommune med unntak av forholdene som fremgår av interimsrapport og årsavslutningsbrev, i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 2. juni 2021



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Natallia Hornsletten
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef