

# Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 06.05.2021 08:30

Sted: Teams

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 28.04.2021

For leder i Eidskog kontrollutvalg 2019-2023, Viggo Fossheim

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 06.05.2021

3

## Saker til behandling

24/21 Sak E-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	6
25/21 Sak E-25/21 Samtale med ordføreren.	13
26/21 Sak E-26/21 Ekstern henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 18/21	14
27/21 Sak E-27/21 Samtale med rådmannen.	16
28/21 Sak E-28/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	17
29/21 Sak E-29/21 Interimrapport 2020 - anskaffelse/innkjøp	19
30/21 Sak E-30/21 Orientering fra innkjøpsansvarlig i Eidskog kommune/RIIK	24
31/21 Sak E-31/21 Årsavslutningsbrev 2020	25
32/21 Sak E-32/21 Årsregnskap/årsberetning 2020	29
33/21 Sak E-33/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune	98
34/21 Sak E-34/21 Statusorientering om forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus	106
35/21 Sak E-35/21 Orientering om Driften ved Bakketun	107
36/21 Sak E-36/21 Evaluering av møtet	108
37/21 Sak E-37/21 Eventuelt	109

# MØTEINNKALLING

## Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 06.05.2021 kl. 08:30  
**Sted:** Teams  
**Arkivsak:** 18/00087

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Viggo Fossheim (SP) – leder Sidsel Mobrenna (H) – nestleder Randi Anita Aune Fjeldskogen (FRP) Kari Grani Kalland (SV) Jan Arne Storvik (AP)
<b>Forfall:</b>	Forfall må meldes <b>så snart som mulig</b> til telefon 92817925 eller <a href="mailto:Anne.Haug@gs-iks.no">Anne.Haug@gs-iks.no</a>
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Kamilla Thue
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggestad
<b>Kopi av innkallingen sendes:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av saklisten sendes på e-post til:</b>	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Kamilla Thue Rådmann Trond Stenhaug Revisjon Øst
<b>Hele saklisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.

<b>SAKSKART</b>			<b>Ca kl.</b>	<b>Hve deltar</b>
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">24/21</a>	19/00014-25	Sak E-24/21 Referater, orienteringer og diskusjoner.	08.30	
<a href="#">25/21</a>	18/00068-39	Sak E-25/21 Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
<a href="#">26/21</a>	18/00029-59	Sak E-26/21 Ekstern henvendelse til kontrollutvalget, jf. sak 18/21	09.45	Rådmann Ordfører
<a href="#">27/21</a>	18/00063-103	Sak E-27/21 Samtale med rådmannen.	10.00	Rådmann
<a href="#">28/21</a>	19/00019-18	Sak E-28/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon GIR IKS	10.45	Rådmann
		Lunsj	11.00	
<a href="#">29/21</a>	18/00063-102	Sak E-29/21 Interimrapport 2020 - anskaffelse/innkjøp	11.30	Ansv. Innkjøps- funksjon
<a href="#">30/21</a>	18/00063-104	Sak E-30/21 Orientering fra innkjøpsansvarlig i Eidskog kommune/RIIK	12.00	Innkjøps- ansvarlig
<a href="#">31/21</a>	18/00017-55	Sak E-31/21 Årsavslutningsbrev 2020	12.30	Rådmann Revisjon
<a href="#">32/21</a>	18/00017-54	Sak E-32/21 Årsregnskap/årsberetning 2020	13.00	Revisjon
		Pause	13.15	
<a href="#">33/21</a>	21/00111-2	Sak E-33/21 Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune	13.15	Revisjon
<a href="#">34/21</a>	20/00009-7	Sak E-34/21 Statusorientering om forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus	13.45	Forv.revisor
<a href="#">35/21</a>	18/00063-100	Sak E-35/21 Orientering om Driften ved Bakketun	14.00	Midl. leder Høye
<a href="#">36/21</a>	18/00092-44	Sak E-36/21 Evaluering av møtet	14.45	
<a href="#">37/21</a>	18/00091-48	Sak E-37/21 Eventuelt		

Viggo Fossheim  
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 28.4.21  
Anne Haug  
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 19/00014-25  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-24/21 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2021.

### **Saksframstilling:**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim
  - Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Granli Kalland
  - Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen
  - Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna
  - Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- Oversikt over oppfølging av KU-saker, hva er mottatt og hva er restansene? En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker ligger på <https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/eidskog-kommune/>
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

8

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Eidskog kommune

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. (Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet: Viggo Fossheim</li> <li>○ Saker fra familie, oppvekst og undervisning: Kari Grani Kalland</li> <li>○ Saker fra plan og samfunn: Randi Anita Fjeldskogen</li> <li>○ Saker fra helse, omsorg og levekår: Sidsel Mobrenna</li> <li>○ Saker fra trepartsutvalget: Jan Arne Storvik</li> </ul> </li> <li>• Viggo Fossheim og Jan Arne Storvik er kontrollutvalgets representant i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og rådmann.</li> <li>• Rapporteringer fra rådmannen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert investeringer.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hvert halvår)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Torsdag 4.2.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker (kommunedirektøren)</li> <li>• Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for EK 2021-2024</li> <li>• Bestilling av FR i tråd med plan for FR for 2021-2024.</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon for 2020, eget skjema</li> <li>• Interimrapport 2020</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021.</li> <li>• Oppdragsavtale 2021.</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår (31.12.20).</li> <li>• Engasjementsbrev for Eidskog kommune.</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling.</li> <li>• Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 2.halvår (under referater og orienteringer)</li> </ul>

#### Konsek Øst IKS

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



## Kontrollutvalget i Eidskog kommune

Møte	Kontrollutvalgets saker 2021
	<p>Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret av resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (rådmannens oppfølging av eventuelle anbefalinger), skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport. Eventuelle omprioriteringer av prosjekter skal også framgå av årsrapporten.</p>
Torsdag 18.3.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering fra Visit Kongsvingerregionen</li> <li>• Prosjektplan for FR Administrasjon og styring, Beredskap</li> <li>• Oppfølging av SK/FR GIR IKS (innen 31.3.21).</li> <li>• Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)</li> <li>• Henvendelse til kontrollutvalget</li> </ul>
Torsdag 06.5.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020 (+revisjonsberetning)</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2020</li> <li>• Rapport forvaltningsrevisjon Psykiatri og rus (helse og velferd) (forskjøvet til om lag «påsketider» 2021)</li> <li>• Prosjektplan for overordnet eierskapskontroll for Eidskog kommune, Revisjon Øst</li> <li>• Bakketun – orientering fra midl. leder, Ingar Høie</li> <li>• Interimrapport 2020 – fortsatt merknader om off. anskaffelse, be om nærmere informasjon fra kommunens innkjøpsansvarlig og RIIK for KU om hvordan lov om offentlige anskaffelser følges</li> <li>• Samtale med rådmannen: Oppfølging FR GIR jf. Sak 17/21</li> </ul>
Torsdag 26.8.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen".</li> <li>• Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2021 (30.6.21)</li> <li>• Gjennomgang av KU-reglementet</li> <li>• Oversikt tilsyn/ tilsynssaker/klager m.m 1.halvår</li> </ul>
Torsdag 21.10.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2021</li> <li>• Risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll.</li> <li>• Forslag til budsjett for kontroll- og kontrollarbeidet for 2022.</li> </ul>
Torsdag 25.11.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.</li> </ul>
2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrasjon og styring – Beredskap mars 2022</li> </ul>




**KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE**

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandlet	Oppfølging	Ferdig
4.2.21	01/21	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				✓
	02/21	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				✓
	03/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra økonomisjef, Line Fjeld Muri og HR-sjef, Brogny Fjeld Granstrøm til orientering				✓
	04/21	Interimrapport 2020	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering				✓
	05/21	Oppdragsavtale 2021	Oppdragsavtalen med Revisjon Øst IKS for 2021 godkjennes				✓
	06/21	Statusrapport oppdragsavtale for 2020, andre halvår	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtalen pr. 31.12.20 og orientering om benchmarking til orientering</li> <li>Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Ubenyttede timer fra 2020, sum kr 244 000,- tilføres kontrollutvalgets budsjett i 2021 til bruk for forvaltningsrevisjon</li> </ul> </li> </ol>	Oversendt KS, e-post 10.2.21	KS 23.3.21, sak 014/21		✓
	07/21	Engasjementsbrev for Eidskog kommune	Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Eidskog kommune til orientering				✓
	08/21	Bestilling av FR i tråd med plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i Administrasjon og styring Beredskap</li> <li>Prosjektplanen legges frem i neste møte</li> <li>Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for selskaper og ønsker å bestille en prosjektplan med utgangspunkt i <i>Visit Kongsvingerregionen</i> under forutsetning av at de øvrige eierkommunene vedtar det samme</li> </ol>		Ad. 1 Prosjektplan mottatt, behandles i mars		✓

**Konsek Øst IKS**

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


**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

	09/21	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i «overordnet»/generell eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis</li> <li>Prosjektplanen legges frem i neste møte</li> </ol>		Prosjektplan mottatt, behandles i mai		✓
	10/21	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for RR og FR for 2020	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av <ol style="list-style-type: none"> <li>Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.20</li> </ol>				✓
	11/21	Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2021	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisorers egenvurdering av uavhengighet for Eidskog kommune for 2021 til orientering				✓
	12/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 vedtas</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering</li> </ul> </li> </ol>	KS	KS 16.2.21, sak 004/21 Saksutskrift 2.3.21		✓
	13/21	Eventuelt					OK
<b>18.3.21</b>	14/21	Referater, orienteringer og diskusjoner.	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				✓
	15/21	Samtale med ordføreren	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				✓
	16/21	Samtale med rådmannen	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.				✓
	17/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon av GIR IKS	Kontrollutvalget tar informasjonen og redegjørelsene til orientering.			Lagt i tiltaksplan for oppfølging	✓
	18/21	Ekstern henvendelse til kontrollutvalget	Henvendelsen besvares fra sekretariatet relatert til det utvalget har vedtatt.				✓
	19/21	Prosjektplan for FR – Administrasjon og styring, Beredskap	<p>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Eidskog kommune for 2021- 2024 og vedtar oppstart av et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til Beredskap i Eidskog kommune.</p> <p>2. Prosjektet har følgende problemstillinger: I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende overordnet beredskapsarbeid? I hvilken grad er det en klar og tydelig ansvars- og oppgavefordeling i beredskapsarbeidet? I hvilken grad har kommunen vært i stand til å håndtere en pandemi?</p>	Saksutskrift sendt Rev Øst 18.3.21			✓


**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

			<p>3. Kontrollutvalget ønsker at siste problemstilling i pkt. 2 ovenfor prioriteres sist i prosjektet. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</p> <p>4. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 300 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles i mars 2022.</p> <p>5. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget</p>				
	20/21	Informasjon om Revisjon Øst IKS sin interne kvalitetssikring (ISQC1)	Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.				✓
	21/21	Orientering fra Visit Kongsvingerregionen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				✓
	22/21	Evaluering av dagens møte	Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.				✓
	23/21	Eventuelt					✓
							<b>OK</b>

**Kontrollutvalget i Eidskog kommune**

---

<b>Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller</b>	<b>Frist</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Notater</b>
Psykatri/rus (helse og velferd)	Vinteren 2021		
GIR	Våren 2020	31.3.21	
Administrasjon og styring-Beredskap i Eidskog kommune	Mars 2022		
Generell eierskapskontroll			Prosjektplan behandles mai 2021

Arkivsak-dok. 18/00068-39  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-25/21 SAMTALE MED ORDFØREREN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Kamilla Thue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Eidskog kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00029-59  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang Møtedato  
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023 06.05.2021

## **SAK E-26/21 EKSTERN HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET, JF. SAK 18/21**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Ikke noe forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Saken gjelder en skriftlig henvendelse fra advokat Jørn Mejdell Jakobsen til kontrollutvalget i juni 2020. Ved en forglemmelse ble saken dessverre ikke behandlet i kontrollutvalgets møter høsten 2020, men er fulgt opp i senere tid.

Advokat Mejdell J. ble innklaget til Advokatforeningens disiplinærutvalg av advokat Geir S Winters. Mejdell J. opplyser at det forut for klagen mot ham foregikk en e-postkommunikasjon mellom rådmannen og advokat Winters. Winters opplyser her at han mener en klage bør sendes, men at det er naturlig at formannskapet er orientert. I en e-post av 3. april 2020 bekrefter rådmannen at det ble uttrykt «tydelig enighet» i formannskapet samme dag at Eidskog kommune skulle innklage advokat Mejdell J. til disiplinærutvalget. Ordfører står som kopimottaker til disse e-postene.

Ovenfor kontrollutvalget har adv. Mejdell Jakobsen etterspurt protokoll og eventuelt vedtak om denne beslutningen i formannskapet. Advokat Mejdell J. stiller også spørsmål om formannskapets eventuelle myndighet til å ta en slik beslutning, jf. Reglement for politiske organer i Eidskog kommune.

Ut ifra referatet i møteprotokollen har det ikke lyktes kontrollutvalget å finne noe om at en slik orientering ble gitt eller at formannskapet hadde uttrykt «tydelig enighet» til at en slik klage skulle sendes. Det refereres heller ikke til noen form for beslutning fra formannskapets side om denne saken. På vegne av kontrollutvalget ba derfor sekretariatsleder rådmannen om å gi en kort redegjørelse for denne saken i kontrollutvalgets møte den 18.3.21. Som svar på kontrollutvalgets henvendelse,

mottok kontrollutvalgets leder en e-post fra ordføreren datert 11.3.21. Dette var en videresending av en e-post fra KS-advokat Winters som svarer på rådmannens vegne. I e-posten heter det bl.a.:

«Det ligger i min bruk av ordet «**orientert**» at formannskapet **ikke** skulle treffe noen avgjørelse. Det foreligger således ikke for KU noen reell grunn til å stille spørsmål om hva som hører inn under formannskapets myndighet, slik KU' sekretariatsleder synes å gjøre. Det å bli orientert er ikke det samme som å utøve myndighet. Ved at formannskapet ble orientert, ble det også gitt en anledning til å gi synspunkter, som jeg eventuelt kunne ta i betraktning når jeg på kommunens vegne fremmet nevnte klage. Så vidt jeg vet foreligger det ingen rettslige begrensninger, ut over taushetsplikten (som ikke er aktuell), mht. hva et formannskap kan bli orientert om.

Det lå under min fullmakt som advokat, å påklage brudd på advokatetiske regler i en sak, som jeg var gitt i oppdrag å håndtere. Det forelå derfor intet behov for noe vedtak angående advokat Mejdell Jakobsens brudd på advokatetiske regler, verken fra formannskapet eller andre kommunale organ.»

I kontrollutvalgsmøtet den 18.3.21 ble det ikke sagt noe spesielt utover denne redegjørelsen fra advokat Winters, men rådmannen viste til at «gyldige fullmakter» hos de involverte var i orden. Kontrollutvalget etterspør fortsatt hva slags orientering som ble gitt formannskapet den 3.4.20, og har derfor bedt rådmann og ordfører om å gi en nærmere redegjørelse i kontrollutvalgets møte.

Arkivsak-dok. 18/00063-103  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-27/21 SAMTALE MED RÅDMANNEN.**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget innkaller rådmann Trond Stenhaug til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Eidskog kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som han anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse faste punkter som gjennomgås i samtalen med rådmannen:

- *Kontrollutvalget vil i hvert møte ha en rapportering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet.*
- *Eventuelle anmeldelser og varslinger siden forrige møte.*
- *Registrerte åpnede tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av KS-saker.*
- *Sykefraværet i kommunen.*



Arkivsak-dok. 19/00019-18  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-28/21 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON GIR IKS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Revisjon Øst IKS la i mars 2020 frem en rapport knyttet til forvaltningsrevisjon av *Glåmdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS – Selvkost, betalingsrutiner og kostnadseffektiv drift* etter bestilling fra kontrollutvalgene i eierkommunene Eidskog, Kongsvinger, Nord-Odal og Sør-Odal. Rapporten ble behandlet i de ulike kontrollutvalgene i juni 2020, i Eidskog henholdsvis sak 24/20 og deretter i samtlige kommunestyre, i Eidskog henholdsvis sak 058/20, med følgende vedtak:

- a. Kommunestyret tar rapporten om forvaltningsrevisjon i GIR IKS til orientering.
- b. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra selskapet og eierkommunene om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 31.3.21.

Formålet med denne forvaltningsrevisjonen var som kjent å vurdere om GIR IKS følger lov, forskrifter og gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost, om selskapet har rutiner som sikrer korrekt innbetaling ved gjenvinningsstasjonene og om selskapet drives kostnadseffektivt. Revisjons inntrykk er at det gjøres mye bra i GIR IKS på disse områdene. Revisjon Øst mener likevel det er behov for å gjøre enkelte tilpasninger for fullt ut å etterleve de anbefalinger som gjelder for selvkostberegningene. Det er også muligheter til forbedringer når det gjelder rutiner for betaling ved gjenvinningsstasjonene og når det gjelder rapportering opp mot kostnadseffektiv drift.

Ut over dette har revisjon følgende anbefaling som også omfatter GIR IK sine eierkommuner:

- Eierkommunene bør vurdere om det bør følge med mer grunnlagsinformasjon fra GIR IKS til kommunestyre-sakene som gjelder gebyrfastsettelse.
- GIR IKS og eierkommunene bør avklare hvem som skal beregne og presentere den totale selvkostberegningen for renovasjonstjenestene. GIR IKS eller eierkommunene.

Kontrollutvalget har som oppgave å følge opp hvordan rapportens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen. I tråd med kommunestyrets vedtak hadde kontrollutvalget bedt rådmannen om en muntlig orientering om hvordan anbefalingene fra Revisjon Øst IKS er fulgt opp i møtet 18.3.21. Rådmannen hadde ikke merket seg denne saken, men har i tråd med avtale, sendt en skriftlig redegjørelse til saken i e-post datert 20.4.21:

«Viser til sist møte i Kontrollutvalget, og innspill/ønske om rådmannens kommentar til forvaltningsrevisjonen av GIR IKS.

Etter gjennomgang og faglig vurdering sammen med øvrige eierkommuner, er rådmannens tilbakemelding oppsummert i de nedennevnte punkter.

GIR sender ut sin dokumentasjon til Representantskapet i september/oktober, denne går i kopi til Ordfører, Rådmann og postmottak. Dokumentene fra Representantskapets møte skal vedlegges kommunenes budsjettbehandling som dokumentasjon.

Generelt er det slik at kommunen kan innføre selvkostgebyr på «merkostnaden» ved å yte tjenesten. Gebyret kan maksimalt tilsvare kostnadene ved tjenesten (100% dekningsgrad). Dette er regulert i KL kap 15.

Det er kommunen som vedtar gebyr med selvkost og dermed eier fondet med tilhørende dokumentasjonskrav. I tillegg har kommunen utgifter med fakturering og innfordring som skal henføres til selvkostområdet.

Dette avregnes mot kommunens selvkostfond og utgifter/inntekter på kostra-funksjon 355 Renovasjon (Lov om vern mot forurensning og om avfall (forurensningsloven) av 13. mars 1981, § 34). Innenfor avfallsområdet (renovasjon) er det et lovmessig krav om at selvkost skal danne grunnlag for innbyggernes brukerbetaling. Kommunene er altså pålagt å ha full kostnadsdekning.

Forskriftens § 9 dokumentasjonskravene angir at kommunen skal ha dokumentasjon av hvordan beregning av samlet selvkost er gjort. Forskriften regulerer også hvordan man beregner selvkost inklusive beregning med kalkylerente på investert kapital og fond.

Rådmannen anbefaler derfor at kommunen fortsetter slik de gjør i dag med å presentere selvkostberegning i sine kommunale regnskaper. Det er kommunen som eier og har dokumentasjonskravet og som skal vedta gebyret, og da er det viktig i en helhetlig forståelse at dette tilligger rådmannens ansvars område. GIR oversender sin selvkostberegning til kommunene ved Rådmannen når denne er klar – anslagsvis andre halvdel av mars.»

Arkivsak-dok. 18/00063-102  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-29/21 INTERIMRAPPORT 2020 - ANSKAFFELSE/INNKJØP**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Interimrapport 2020

### **Saksframstilling:**

Interimrapport 2020 for Eidskog kommune ble behandlet under kontrollutvalgets møte den 4.2.21, jf. sak 04/21. KU merket seg spesielt at det fortsatt er merknader når det gjelder offentlig anskaffelse. Utvalget vedtok derfor å be om en orientering fra kommunens innkjøpsansvarlig vedrørende revisjons merknader i rapporten. Kommunens representant som ivaretar innkjøpsfunksjon, Mikael Jönsson, ble invitert til kontrollutvalgets møte i mars, men hadde ikke anledning til å møte den dagen.

Saken er derfor satt opp på nytt i dette møtet og vi har invitert Mikael Jönsson og enhetsleder Anita Duelien Slåen, til å gi en orientering om saken. Rådmannen ble informert via kopi på invitasjonen og har i ettertid fått invitasjon til å være med på saken dersom han ønsker det.

Eidskog kommune  
v/rådmann  
Postboks 94  
2230 Skotterud

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

Saksbeh.:  
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:  
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:  
1100/2020

Dato:  
20.12.2020

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020 – EIDSKOG KOMMUNE

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Eidskog kommune for 2020 og ønsker å knytte noen kommentarer til det arbeidet som er gjort.

Gjennom høsten har vi oppdatert tidligere kartlagte rutiner og implementerte kontroller. For at vi skal kunne bygge på kommunens interne kontrollhandlinger i vårt arbeid, må vi skaffe oss sikkerhet for at de interne rutinene og implementerte kontrollene fungerer tilfredsstillende. Dette gjør vi ved bruk av blant annet utvalgsbasert testing. På andre regnskapsområder der vi mener kommunens rutiner er svake eller der vi mener det er mer effektivt, vil vi teste detaljer, noe som medfører en større kontroll av regnskapsdataene. Hensikten er å gi oss tilfredsstillende sikkerhet for at det ikke oppstår vesentlige feil i regnskapet.

Nedenfor har vi summert opp våre erfaringer etter interimsrevisjonen.

### Gjennomførte kontroller

Kommunen driver en mangeartet og kompleks virksomhet med et stort antall transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at de etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi testet følgende kontroller:

Attestasjon og anvisning knyttet til:

- \* innkjøp – elektroniske og manuelle bilag
- \* overføringer – sosiale utbetalinger
- \* lønn – variabel lønn sektor helse, samt elektroniske timelister og reiseregninger.

Avstemminger og kontroller knyttet til:

- \* bank
- \* skattetrekk, arbeidsgiveravgift

I tillegg har vi kontrollert om:

- \* inn- og utmelding av pensjonsordningen fungerer tilfredsstillende

- \* fast lønn utbetales på bakgrunn av signert arbeidsavtale
- \* skille mellom drift og investering synes ivaretatt
- \* budsjettreguleringer blir tilstrekkelig hensyntatt
- \* offentlige anskaffelser har hatt tilstrekkelig konkurranse

I hovedsak har våre tester ikke avdekket feil eller avvik, og vi mener derfor kommunens interne kontroll med noen få unntak fungerer tilfredsstillende. Vi vil imidlertid komme med noen anbefalinger:

#### Opprinnelig budsjett

Ny kommunelov trådte i kraft 1.1.2020. I den forbindelse er det også gjort krav om nye og endrede obligatoriske oppstillinger for budsjett og årsregnskap.

Vi har i e-post av 5.10.2020 gjort rede for vår vurdering av presentasjon opprinnelig budsjett jf. de endrede obligatoriske oppstillingene.

Vi har ikke mottatt noen endelig tilbakemelding på vår vurdering, og vil følgelig følge opp disse utfordringene i årsoppgjøret.

#### Dokumentasjon avstemming

Vi finner svakheter i løpende oppfølging av et utvalgte balanseposter.

- \* I avstemming av skatt og arbeidsgiveravgift mangler underdokumentasjon fra regnskap. Vi gjentar anbefalingen fra 2019 om å dokumentere avstemmingen med underdokumentasjon, dvs. kontrollspor mellom avstemming og tilhørende fagsystemer.
- \* I avstemming bank er det uklart hvor stor et avvik skal være før administrasjonen følger opp. Åpne poster er udokumentert.

#### Lov om offentlige anskaffelser

Det er gjort en spesifikt utvalg og gjennomført test av 8 direkte anskaffelser verdsatt til mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 fra perioden 1.1 – 30.10. Vi har fulgt opp krav til konkurranse gjennom oppfølging av anskaffelsesprotokoll.

Vi har følgende kommentarer;

- \* Hasteanskaffelse, kjøp av akutt plass (avdelingen for helse og omsorgstjenester), uten protokoll. Leverandøren er benyttet i 1 år.

Det anbefales at i slike tilfeller utarbeides protokoll i etterkant av anskaffelsen.

- \* Hasteanskaffelse, med protokoll. Anskaffelsen er montering av gjerde mellom Bakketun og naboer.

Vi stiller spørsmål ved om dette er en lovlig direkte anskaffelse.

- \* Anskaffelsesprotokoll for anskaffelser fra leverandør av tjenester på prosjekt Hornkjøltårnet.

Det gis ikke opplysninger om det er gjennomført forespørsler til andre leverandører kun informasjon om hvorfor denne leverandøren er valgt. Om konkurranse er gjennomført i henhold til regelverket kan ikke bekreftes.

- \* Anskaffelsesprotokoll for anskaffelse av innvendig vedlikehold på Varmesentral. Valgt leverandør er knyttet til anbefaling fra hovedleverandør.

Vi anser at anskaffelsen ikke har vært ute på reelt anbud og krav om konkurranse er ikke etterlevd.

#### Lov om kompensasjon for merverdiavgift

Det følger av lov om kompensasjon for merverdiavgift § 12 at; *Den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.*

I forbindelse med terminvis kontroll av kompensasjonskravet for termin 4-2020, har vi funnet at det mangler kontrollspor mellom oversikten over kommunens kjøretøyer og bokføring av utgifter til disse i regnskapet.

Dette medfører at bokføringen for disse utgiftene ikke er innrettet for revisors kontroll.

#### Avgrensing mellom drift og investering

Vi har kontrollert at skillet mellom drift og investering er praktisert i tråd med KRS nr. 4 om avgrensing mellom drifts- og investeringsregnskapet. I den forbindelse har vi sett at det er flere objekter i investeringsregnskapet hvor det kan være utfordringer i forbindelse med slik vurdering. Vi mangler noen tilbakemeldinger på enkelte prosjekter, men vi velger likevel å ta opp tema i interimrapporten for 2020.

Vi har foreløpig ikke avdekket vesentlige feil eller mangler, men sitter igjen med et inntrykk av at det ved planlegging av investeringsprosjekter i liten grad blir gjort skriftlig vurdering av investeringsobjektene opp mot de kriterier og krav som stilles til en investering i KRS nr. 4 om avgrensning mellom drift og investering. Vi har også inntrykk av at det i liten grad gjøres vurdering av hva som faktisk kan inngå i anskaffelseskost opp mot de kriterier som er fastsatt i KRS nr. 2 om anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter.

Vi gjentar derfor vår anbefaling fra 2018 og 2019 om at administrasjonen ved planlegging/budsjettering av investeringer bør gjøre en skriftlig vurdering av de enkelte objektene opp mot de kriterier som stilles i KRS nr. 4 og KRS nr. 2. Spesielt gjelder dette budsjetterte investeringer som bærer preg av å være fellesanskaffelser eller samleposter knyttet til rehabilitering mv.

#### Systemsvakhet i Visma ressursstyring 2020

Sektor helse benytter systemet Visma ressursstyring for turnusplanlegging og utbetaling av variabel lønn. Turnusen planlegges og registreres i systemet av de turnusansvarlige i de ulike avdelingene. De legger ut ledige vakter og godkjenner søknad om ekstravakter.

Utfordringene i dette systemet er at de turnusansvarlige har mulighet til å legge inn turnus og ekstravakter på seg selv. De har også mulighet til å godkjenne remitterings fil (logg) for

overføring av lønnsdata fra Visma ressursstyring til Visma HRM. Mulighetene til å omgå rutine for arbeidsdeling, medfører økt risiko for misligheter.

For å demme opp for dette, foretar sektor helse manuell attestasjon og anvisning på remitterings fil (logg) fra Visma ressursstyring til Visma HRM.

I 2020 ble det avdekket svakheter i den etablerte rutiner. Imidlertid var alle listene til stede i år, i motsetning til i fjor hvor flere manglet. Svakheten i år er knyttet til at en liste manglet en signatur. Svikten i rutinen er ikke vesentlig og følges ikke opp ytterligere.

### Forespørsel IT

I forbindelse med revisjonens kontroll av kommunens regnskap for 2020 skal revisor innhente opplysninger og opparbeide seg kunnskap om kommunens IT-systemer som genererer økonomisk informasjon. Dette følger av ISA 315 punkt 18 b) «*de prosedyrene innen både IT-systemer og manuelle systemer som initierer, registrer, prosesserer og eventuelt korrigerer transaksjonene, og overfører dem til hovedboken og rapporterer dem i regnskapet.*»

Vi har opplysninger om at det er mulighet for å deaktivere brukere i fagsystemene gjennom lønnsystemet når en ansatt slutter. Denne muligheten er ikke tatt i bruk.

Vi anbefaler at det tas opp til vurdering om denne muligheten for å deaktivere brukere (som har sluttet) tas i bruk.

### **Årsavslutningen**

Før vi avlegger revisjonsberetningen vil vi ved behov avvikle et møte mellom ledelsen og revisjonen hvor vi gjennomgår utkast til årsavslutningsbrev og utkast til revisjonsberetning for 2020. Vi vil eventuelt komme tilbake til tidspunkt senere.

Vi minner om at frist for avleggelse av årsregnskapet er 22.02 og frist for avleggelse av årsberetning 31.03. Dersom disse fristene overholdes vil vi avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04. Vi tar forbehold om eventuelle forsinkelser knyttet til koronapandemien.

Løten, 20. desember 2020



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Hanne Mette Rusten  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget

Arkivsak-dok. 18/00063-104  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-30/21 ORIENTERING FRA INNKJØPSANSVARLIG I EIDSKOG KOMMUNE/RIIK**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra innkjøpsansvarlig til orientering

### **Vedlegg:**

Ingen vedlegg

### **Saksframstilling:**

Kommunens kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget i Eidskog har derfor et ønske om å få en generell orientering fra innkjøpsansvarlig (RIIK) når det gjelder kommunens praksis ved innkjøp og da særlig med fokus på oppfølging av lov om offentlige anskaffelser.

Innkjøpsansvarlig, Terje Øverby, er sammen med ansvarlig enhetsleder og den ansvarlige for innkjøpsfunksjonen i kommunen, invitert til å gi en orientering til kontrollutvalget i møtet. Malin Westby Skoglund (leder av økonomi og regionale tjenester i Kongsvinger kommune, hvor RIIK inngår) er også invitert til saken.



Arkivsak-dok. 18/00017-55  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-31/21 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 rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet (årsavslutningsbrev).

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold til det avlagte årsregnskapet 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 Eidskog kommunes regnskap i 2020.

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

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Eidskog kommune  
v/rådmann

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

Saksbeh.:  
Hanne Mette Rusten

Direkte tlf.:  
406 32 793

Deres ref.:

Vår ref.:  
1100/2020

Dato:  
14.04.2021

## ÅRSVSLUTNINGSBREV 2020 – EIDSKOG KOMMUNE

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

### Formelle forhold – årsbudsjett

Ny kommunelov med tilhørende budsjett- og regnskapsforskrift har endret formelle oppstillinger av årsbudsjett. De opprinnelige oppstillingene vedtatt av kommunestyret har blitt teknisk korrigert av administrasjonen.

Opprinnelig budsjett er dermed ikke presentert i tråd med kommunestyrets vedtak.

Regulert budsjett anses å være presentert i årsregnskapet i tråd med kommunestyrets vedtak.

Vi gjør oppmerksom på at oppstillingen etter budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-5, 2. ledd skal inneholde informasjon om linje 1 til 4 i oppstillingen etter § 5-5, 1. ledd. I 2020 er kun linje 1 tatt med i oppstillingen. Dette er ikke korrigert i versjon 3 av regnskapet mottatt 29.03.2021.

Avslutningsvis vil vi påpeke at i opprinnelig budsjett for 2021 mangler oppstilling etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd.

### Formelle forhold – årsregnskap 2020

Et av de nye kravene i budsjett og regnskapsforskriften er at kommunen skal utarbeide oppstilling etter § 5-9 for drift og investering. Formålet med oppstillingen er å synliggjøre hva beløpet på bunnlinsen i regnskapet ville vært dersom regnskapet ble avsluttet i tråd med budsjett, eventuelt hensyntatt dersom det er gjort bruk av delegert myndighet. I tillegg skal oppstillingen vise hvilke årsavslutningsdisposisjoner som er foretatt etter at budsjettdisposisjonene er korrigert iht budsjett og regnskapsforskriftens § 4-1.

Det har vært flere diskusjoner om hvordan denne obligatoriske oppstillingen skal settes opp.

I møte med administrasjonen den 13.04.2021 er vi enige om at presentasjonen er tilstrekkelig redegjort for, med unntak av at oversikten over budsjettavvik investeringer skulle presentert

trykning bruk av lån. Det bør avklares til neste år hvordan denne parentasjonen av bruk av lån skal løses i oppstillingen.

Årsregnskap 2020 inneholder regnskapstall for 2019. Dette medfører at regnskapstall for 2019 er omarbeidet og satt opp iht ny budsjett- og regnskapsforskrift.

Lovgiver har ikke stilt krav om at regnskapskolonnen skal omarbeides, og vi har ikke brukt ressurser for å bekrefte at regnskap 2019 presentert i årsregnskap 2020 er presentert i tråd med avlagt regnskap 2019.

Vi har mottatt flere versjoner av årsregnskapet, det siste mottok vi 14.04.2021.

### **Dokumentasjon av balansen**

Det følger av bokføringsforskriftens § 11 at ved utarbeidelse av årsregnskapet skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Vi har mottatt en oversikt som viser hvor dokumentasjon av balansepostene per 31.12. er dokumentert. Oversikten er ikke tilstrekkelig detaljert med informasjon om hvor dokumentasjonen er lagret. Vi anbefaler at det for 2021 utarbeides en oversikt som oversendes revisor som tydelig informerer om ubetydelige balanseposter og med informasjon om hvor dokumenterte balanseposter er lagret.

### **Oppfølging av interne rutiner og avstemminger**

Den pågående pandemien knyttet til COVID 19 har medført sterke reiserestriksjoner og revisjonens utøvende revisor har ikke vært i Eidskog siden den 05.03.2020. I dialog med administrasjon har vi fått gjennomført de kontrollene som er planlagt, med unntak av attestasjon og anvisning av manuelle lønnsbilag.

Vi har for øvrig avdekket at ifbm årsoppgjøret har vi funnet tre bankkonti som ikke ble avstemt før 22.02.2021. Konti er avstemt 10.03.2021.

Det følger av bokføringsforskriften § 6-2, 2. ledd at kontantkasser skal telles opp per 31.12. Kommunen har registrert fem kontantkasser med beholdning i regnskapet, og vi har telleskjema for fire. To telleskjema har differanse mellom opptalt beholdning og bokført beløp i regnskapet. Et av telleskjemaene er datert ca tre uker etter 31.12.

Vi har avklart med administrasjonen at telleskjema følges opp med ny rutine fra 2021. Tidligere har det vært tilstrekkelig å benytte dagsoppgjørene som telleskjema for dokumentasjon av balansen. Dette endres til at administrasjonen sender ut et eget telleskjema til virksomhetene med kontantomsetning i desember, slik at denne oppgaven skilles ut fra dagsoppgjørene.

### **Oppfølging av avgiftspliktig salg**

Vi har gjennomført kontroll av om alt av avgiftspliktig salg er innberettet til skattemyndighetene. Vi fant at enkelte virksomheter ba om å få benytte kontoer som tilhører avgiftspliktig salg til avgiftsfritt salg.

I dialog med administrasjonen er det enighet om at bokføring av avgiftspliktig salg kontra avgiftsfritt salg skal skilles slik kontostrengen til kommunen er satt opp. Det er i tillegg planlagt gjennomgang av kontoplan.

### Årsberetning

Vi har gjennomgått årsberetningen og tilbakemeldt dette e-post av 30.03.2021 og 07.04.2021.

I møte med administrasjonen den 13.04.2021 er vi enige om at det er forbedringspotensial som følges opp i årsberetningen for 2021, knyttet til kravene for redegjørelser jf. kommunelovens § 14-7.

### Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 13.04.2021.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 20.12.2020.

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

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2020 vurderer vi at Eidskog kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer 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, 14. april 2021



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 18/00017-54  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-32/21 ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2020**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

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

### **Vedlegg:**

1. Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kopi av revisjonsberetning.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020.

### **Saksframstilling:**

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

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

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

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

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

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

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

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2020. For regnskapsavslutningen for 2020 har revisor lagt fram en ren beretning. Revisjons konklusjon lyder følgende:

*«Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter 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.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjons konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

*«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.»*

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Trond Stenhaug om å være tilstede og redegjøre for saken.

Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



# Regnskap 2020

# 2020



**EIDSKOG  
KOMMUNE**

**Avlagt  
22.02.2021**

**Korrigert versjon  
29.03.21**

## INNHold

1.	Bevilgningsoversikt – drift.....	2
2.	Bevilgnings skjema – drift virksomhet/avdeling .....	3
3.	Økonomisk oversikt – drift.....	4
4.	Oversikt over samlet budsjettavvik – drift .....	5
5.	Bevilgnings skjema - investeringsregnskap .....	5
6.	Bevilgnings skjema - Detaljert investeringsregnskap .....	6
7.	Oversikt over samlet budskettavvik - investering .....	7
8.	Hovedoversikt balanse.....	8
9.	Detaljert balanseregnskap 2020 .....	9
10.	Innledendning - Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	18
11.	Note 1 - Endringer i arbeidskapital .....	20
12.	Note 2 – kapitalkonto 2020.....	20
13.	Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper .....	21
14.	Note 4 – Varige driftsmidler.....	21
15.	Note 5 - Oversikt over kommunens aksjer og andeler.....	22
16.	Note 6 - Utlån.....	22
17.	Note 9 - Lån.....	23
18.	Note 10 – Avdrag på lån.....	23
19.	Note 11 – Pensjon .....	24
20.	Note 12 – Oversikt over kommunens garantiansvar.....	25
21.	Note 13 – Vesentlige bundne fond .....	26
22.	Note 14 – Selvkost .....	26
23.	Note 15 – Lønn og ytelser til ledende personer .....	29
24.	Note 16 – Godtgjørelse til revisjon .....	29
25.	Note 17 – Interkommunalt samarbeid .....	29
26.	Note 18 – Årsverk .....	30
27.	Note 19 – Kontantbeholdning / Kassekreditt .....	30
28.	Note 20 – Andre vesentlige poster.....	31

Regnskapet for 2020 er avlagt etter ny kommunelov, og vi gjør oppmerksom på at flere oversikter kan være endret på i forhold til tidligere regnskapsdokumenter.





## 1. Bevilgningsoversikt – drift

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	regnskap
	2020	2020	2020	2019
1- Rammetilskudd	253 139 731,00	250 734 000,00	250 734 000,00	245 018 203,00
2- Inntekts- og formueskatt	135 251 983,62	134 923 000,00	134 923 000,00	133 453 067,79
3- Eiendomsskatt	14 281 078,88	15 050 000,00	15 050 000,00	17 111 489,46
4- Andre generelle driftsinntekter	7 726 106,00	6 726 000,00	6 726 000,00	12 572 560,00
<b>5- Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>410 398 899,50</b>	<b>407 433 000,00</b>	<b>407 433 000,00</b>	<b>408 155 320,25</b>
6- Sum bevilgninger drift, netto	388 073 028,87	382 886 886,00	374 974 886,00	387 972 419,64
7- Avskrivninger	21 131 760,00	21 136 760,00	20 738 319,00	20 626 187,86
8- Sum netto driftsutgifter	409 204 788,87	404 023 646,00	395 713 205,00	409 011 342,31
<b>9- Brutto driftsresultat</b>	<b>1 194 110,63</b>	<b>3 409 354,00</b>	<b>11 719 795,00</b>	<b>-443 287,25</b>
10- Renteinntekter	493 342,08	410 000,00	1 392 000,00	1 605 832,55
11- Utbytter	1 809 952,00	0,00	0,00	2 175 435,35
1- Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13- Renteutgifter	6 981 975,41	9 906 000,00	15 134 000,00	9 593 410,86
14- Avdrag på lån	19 649 192,00	21 200 000,00	21 200 000,00	19 734 806,00
<b>15- Netto finansutgifter</b>	<b>-24 327 873,33</b>	<b>-30 696 000,00</b>	<b>-34 942 000,00</b>	<b>-25 546 948,96</b>
16- Motpost avskrivninger	21 131 760,00	21 136 760,00	20 738 319,00	20 626 187,54
<b>17- Netto driftsresultat</b>	<b>-2 002 002,70</b>	<b>-6 149 886,00</b>	<b>-2 483 886,00</b>	<b>-5 364 048,67</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18- Overføring til investering	-1 584 547,00	-1 600 000,00	0,00	0,00
19- Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond	-2 284 915,67	0,00	520 000,00	-76 768,64
20- Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond	5 871 465,37	7 749 886,00	453 886,00	4 419 440,64
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
21- Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>22- Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>2 002 002,70</b>	<b>6 149 886,00</b>	<b>973 886,00</b>	<b>4 342 672,00</b>
23- Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

## 2. Bevilgnings skjema – drift -virksomhet/avdeling

Avdeling	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020	regnskap 2019
101 ØKONOMI-ADMINISTRASJON	13 483 736,74	12 241 412,00	12 722 499,00	15 050 231,00
102 HR-AVDELING	4 033 109,50	5 185 145,00	5 185 145,00	4 095 450,76
103 NAV	18 622 933,67	17 344 169,00	17 794 169,00	18 190 002,05
105 KULTUR	10 977 136,07	12 532 458,00	12 532 458,00	10 991 774,93
106 DIGITALISERING	7 990 424,49	9 310 227,00	8 638 864,00	8 790 417,55
110 generell finans	-969 323,63	-20 129 200,00	0,00	0,00
201 EIENDOMSFORVALTNING	29 984 268,54	27 641 294,00	21 568 894,00	21 847 865,39
202 PLAN / BYGGESAK	9 536 116,78	10 008 674,00	10 680 037,00	11 970 894,98
203 ADMIN TEKNIKK, PLAN OG MILJØ	7 027 080,36	7 756 135,00	7 637 222,00	7 398 340,57
205 BRANN OG FEIERVESEN	8 469 331,18	4 848 000,00	4 848 000,00	4 214 819,21
207 LANDBRUK	-31 150,22	396 263,00	376 263,00	751 126,66
301 MAGNOR SKOLE	11 329 843,06	11 730 433,00	11 644 533,00	11 000 535,22
302 SKOTTERUD SKOLE	20 040 778,21	21 391 319,00	21 289 219,00	20 811 125,78
303 EIDSKOG U-SKOLE	25 962 076,06	25 562 209,00	25 162 209,00	25 908 040,01
304 PPT-TJENESTEN	2 719 935,95	2 845 592,00	2 845 592,00	2 456 356,48
305 HELSESTASJONSTJENESTER	2 453 725,11	2 588 012,00	2 588 012,00	2 605 343,47
306 BARNEVERN	14 887 886,47	13 538 691,00	13 029 291,00	13 930 942,35
307 ADMIN OPPVEKST OG LÆRING	15 336 107,78	16 695 973,00	16 670 756,00	14 206 381,31
308 MAGNOR BARNEHAGE	8 726 598,52	8 996 822,00	9 546 367,00	10 269 151,51
309 SKOTTERUD BARNEHAGE	15 285 396,12	15 358 925,00	14 554 780,00	15 555 478,51
310 FLYKTNING	4 771 451,38	6 534 662,00	6 534 662,00	7 353 636,31
401 HJEMMEBASERT OMSORG	66 490 265,00	67 932 813,00	65 675 242,00	69 872 793,63
402 EIDSKOG HELSETUN	51 985 027,26	49 397 635,00	48 858 600,00	48 889 164,41
403 BOLIGTJENESTEN	32 419 915,63	42 408 305,00	39 409 179,00	43 409 213,39
404 ADMIN HELSE OG OMSORG	2 631 322,32	-769 138,00	1 293 037,00	-3 516 208,85
405 LEGESENTER/FYSIOTERAPI	10 579 085,00	11 540 056,00	11 540 056,00	12 560 543,77
	<b>394 743 077,35</b>	<b>382 886 886,00</b>	<b>392 625 086,00</b>	<b>398 613 420,40</b>
501 Funk 100-399/avd 501-502	18 139 721,11	21 136 760,00	1 304 119,00	6 643 514,74
501 drift 100-399/avd 501-502	0,00	0,00	240 000,00	259 949,00
501 avskrivninger(drift 990-999/funk 860),avd 501	-21 131 760,00	-21 136 760,00	-20 738 319,00	-20 626 187,54
501 festeavgift	0,00	0,00	-80 000,00	0,00
501 kontingent - pensjonsordningen	0,00	0,00	-160 000,00	-173 699,00
501 Tapsført Eiendomsskatt	-11 489,48	0,00	0,00	-210,00
501 statstilskudd korona	2 882 222,00	0,00	0,00	0,00
501 avsatt vedlikeholdskostnader - korona	-800 400,00	0,00	0,00	0,00
501 statstilskudd grensestasjon - korona	-4 934 645,00	0,00	0,00	0,00
501 renteinntekter startlån	0,00	0,00	982 000,00	682 116,78
501 renteutgifter startlån	0,00	0,00	-1 228 000,00	-1 171 512,45
207 statstilskudd - korona	45 188,00	0,00	0,00	0,00
202 interne overføringer samfunn	0,00	0,00	200 000,00	0,00
203 interne overføringer samfunn	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00
101 interne overføringer øko/hr	0,00	0,00	110 000,00	0,00
310 statstilskudd - korona	134 638,00	0,00	0,00	0,00
101-405 renteinntekter alle tjenester	63 378,07	0,00	0,00	124 645,79
501 etableringstilskudd husbank	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00
101 interne inntekter økonomi	0,00	0,00	0,00	107 013,00
501 Korrigering av gml overføring ENKF	-1 135 329,04	0,00	0,00	0,00
102 interne inntekter hr	0,00	0,00	0,00	64 966,00
103 statstilskudd husbank	138 145,88	0,00	0,00	0,00
101-405 avsetning fond alle tjenester	0,00	0,00	-130 000,00	-2 244 853,70
101-405 Bruk av fond alle tjenester	0,00	0,00	650 000,00	3 348 085,06
101-405 renteutgifter alle tjenester	-105 195,93	0,00	0,00	-42 093,63
110 renteinntekter husbank-2019	15 226,91	0,00	0,00	0,00
diff	30 251,00	0,00	0,00	-412 734,81
<b>Til fordeling</b>	<b>388 073 028,87</b>	<b>382 886 886,00</b>	<b>374 974 886,00</b>	<b>387 972 419,64</b>



### 3. Økonomisk oversikt - drift

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
	2020	2020	2020	2019
<b>Driftsinntekter</b>				
1 - Rammetilskudd	253 139 731,00	250 734 000,00	250 734 000,00	245 018 203,00
2 - Inntekts- og formuesskatt	135 251 983,62	134 923 000,00	134 923 000,00	133 453 067,79
3 - Eiendomsskatt	14 281 078,88	15 050 000,00	15 050 000,00	17 111 489,46
4 - Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Andre overføringer og tilskudd fra staten	7 726 106,00	6 726 000,00	6 726 000,00	12 572 560,00
6 - Overføringer og tilskudd fra andre	146 898 716,81	87 465 270,00	85 955 270,00	125 962 418,35
7 - Brukerbetalinger	15 410 561,61	16 789 200,00	16 789 200,00	17 000 327,25
8 - Salgs- og leieinntekter	45 034 353,77	43 407 400,00	43 407 400,00	43 756 419,22
<b>9 - Sum driftsinntekter</b>	<b>617 742 531,69</b>	<b>555 094 870,00</b>	<b>553 584 870,00</b>	<b>594 874 485,07</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 - Lønnsutgifter	333 738 335,48	318 721 927,00	311 160 873,00	326 739 956,33
11 - Sosiale utgifter	73 653 103,38	55 672 473,00	58 288 527,00	74 035 423,77
12 - Kjøp av varer og tjenester	149 204 602,92	136 009 356,00	131 283 356,00	137 880 445,36
13 - Overføringer og tilskudd til andre	38 565 441,23	19 899 000,00	20 394 000,00	36 118 311,48
14 - Avskrivninger	21 131 760,00	21 136 760,00	20 738 319,00	20 626 187,54
<b>15 - Sum driftsutgifter</b>	<b>616 293 243,01</b>	<b>551 439 516,00</b>	<b>541 865 075,00</b>	<b>595 400 324,48</b>
<b>16 - Brutto driftsresultat</b>	<b>1 449 288,68</b>	<b>3 655 354,00</b>	<b>11 719 795,00</b>	<b>-525 839,41</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 - Renteinntekter	1 413 577,87	1 392 000,00	1 392 000,00	1 730 478,34
18 - Utbytter	1 809 952,00	0,00	0,00	2 175 435,35
19 - Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Renteutgifter	8 157 389,25	11 134 000,00	15 134 000,00	9 635 504,49
21 - Avdrag på lån - NOTE 10	19 649 192,00	21 200 000,00	21 200 000,00	19 734 806,00
22 - Netto finansutgifter	-24 583 051,38	-30 942 000,00	-34 942 000,00	-25 464 396,80
23 - Motpost avskrivninger	21 131 760,00	21 136 760,00	20 738 319,00	20 626 187,54
<b>24 - Netto driftsresultat</b>	<b>-2 002 002,70</b>	<b>-6 149 886,00</b>	<b>-2 483 886,00</b>	<b>-5 364 048,67</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 - Overføring til investering	-1 584 547,00	-1 600 000,00	0,00	0,00
26 - Netto avs. til eller bruk av bundne driftsfond	-2 284 915,67	0,00	520 000,00	-76 768,64
27 - Netto avs. til eller bruk av disposisjonsfond	5 871 465,37	7 749 886,00	453 886,00	-4 571 775,54
28 - Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	8 991 216,18
<b>29 - Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>2 002 002,70</b>	<b>6 149 886,00</b>	<b>973 886,00</b>	<b>4 342 672,00</b>
30 - Fremført til inndekn. i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 4. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavlutningsdisposisjoner – Drift

§5-9 Drift	Budsjettavvik 2020
Netto driftsresultat	-2 002 003
Sum budsjettdisposisjoner	6 149 886
Netto avsetninger til bundet driftsfond	-2 284 916
<b>Årets budsjettavvik (mer-eller mindreforbruk før strykning)</b>	<b>1 862 968</b>
Strykning av overføring til investering	15 453
Strykning av avsetning til disposisjonsfond	676 409
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	-432 416
<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>2 122 414</b>
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av året merforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
<b>Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond</b>	<b>-2 122 414</b>
Fremført til dekning i senere år (merforbruk)	

#### 5. Bevilgningsoversikt – Investering

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020	Regnskap i fjor 2019
1 Investeringer i varige driftsmidler	48 233 687	50 740 000	58 260 000	26 357 522
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 207 587	1 600 000	2 040 000	7 148 607
4 Utlån av egne midler	0	0	0	8 604 475
5 Avdrag på lån	0	0	0	3 409 007
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>50 441 274</b>	<b>52 340 000</b>	<b>60 300 000</b>	<b>45 519 612</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	7 866 018	9 642 000	9 642 000	4 148 407
8 Tilskudd fra andre	4 553 147	0	0	1 200 000
9 Salg av varige driftsmidler	2 326 061	0	0	697 981
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	6 108 967
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	105 000	0	0	3 464 373
13 Bruk av lån	33 918 496	41 098 000	48 618 000	27 895 854
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>48 768 723</b>	<b>50 740 000</b>	<b>58 260 000</b>	<b>43 515 582</b>
15 Videreutlån	12 438 025	17 000 000	12 000 000	0
16 Bruk av lån til videreutlån	12 438 025	17 000 000	12 000 000	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	4 010 450	3 647 400	3 647 400	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6 259 327	4 500 000	4 500 000	0
<b>18 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-2 248 877</b>	<b>-852 600</b>	<b>-852 600</b>	<b>0</b>
20 Overføring fra drift	1 584 547	1 600 000	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-2 248 877	-852 600	-852 600	0
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	88 004	0	2 040 000	1 650 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-576 326</b>	<b>747 400</b>	<b>1 187 400</b>	<b>1 650 000</b>
25 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

## 6. Bevilgnings skjema - Detaljert investeringsregnskap

Detaljert investeringsregnskap	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020	Regnskap 2019
1000 POLITIKERLØSNING	0	0	0	133
1200 IKT FELLESLØSNINGER	1 598	1 600	1 400	1 288
1203 ØKONOMIPROGRAMMER	25	30	200	190
1206 DIGITALISERING KOMM.TJENESTER	89	100	400	128
1305 RÅDHUSET	508	500	0	1 659
1320 BRUKSGÅRDEN	0	0	0	1 502
2211 SKOTTERUD BARNEHAGE	25 644	27 000	20 000	279
2305 SKOTTERUD SKOLE	150	150	0	9 173
2310 DIV. INVESTERINGER TEKNISK	1 208	1 200	1 000	1 041
2311 DIGITALE MEDESINSKAP - HELSE	1 125	1 000	1 000	1 136
2312 DIV. INVESTERINGER OPPVEKST	0	0	0	642
2314 HORNKJØLTÅRNET	910	850	850	71
2340 OPPGRADERING F-K SAL RÅDHUSET	971	850	850	0
3400 EIDSKOG HELSETUN	46	0	0	198
3408 HELSETUN - KANTINE/KJØKKEN	50	100	1 000	204
3500 HJEMMESYKEPLEIE	0	0	0	181
3503 NY TEKNOLOGI OMS. TJENESTENE	0	0	300	0
3510 BARNEBOLIG	44	0	0	59
5050 FLERBRUKSHALL/SVØMMEHALL	0	0	0	342
5613 MOROKULIEN - FREDSMONUMENT	359	400	1 500	0
6009 BYTTING AV OLJEFYRER	1 586	1 700	1 700	63
6030 FERDIGBEFARING BYGG - GARANTIUTBETALINGER	0	200	200	0
6045 UTBYGGING AV MOBILNETT	1 200	1 200	1 500	0
6052 VARMESENTRALEN	0	0	0	789
6100 INFRASTRUKTURTILTAK	1 439	2 000	2 000	1 058
6101 KANALSKOGEN	211	0	0	643
6102 FJERNVARME NYSTUEN BOLIGFELT	64	0	0	0
6106 GATELYS	263	210	210	412
6108 KOMMUNALE VEGER- ASFALTERING-OPPGRADERING	2 000	2 000	2 000	2 036
6110 MIDLER TIL REGULERINGSPLANER	156	300	1 000	0
6112 GAUSTADMOEN	4 669	4 700	0	0
6159 LASTEBIL	0	0	0	-4
6162 KOMM.VEGER / BRUER	954	1 000	300	44
6170 BUSSHOLDEPlass - SKOTTERUD	56	0	0	13
6184 NYSTUEN - UTBYGGINGSAVTALE	0	0	0	504
6201 RØSSKJØLVÆGEN	557	0	0	409
6253 BØRLIS Plass	0	0	0	5
6255 KJØP AV GRUNN	0	0	0	350
6280 BRANNSTASJON - ULYKKESVERN-UTESEKSJON	558	1 600	15 000	1 614
6298 MOROKULIEN (TOMT POLITISTASJON)	25	0	0	0
6300 POLITISTASJON OG INFOSENTER	0	0	2 000	0
6302 MOROKULIEN(FREDSMONUMENT)	0	0	0	58
6303 VARMESENTRALEN	670	850	850	0
6310 SENTRUMSUTVIKLING, INKL LEKEPlass	344	400	1 000	0
6411 MINIHULLASTER WEIDEMANN - 2020	754	800	0	0
6500 REHABILITERING KOMMUNALE BYGG	0	0	2 000	0
7070 REHABILITERING KOMMUNALE BYGG	0	0	0	139
<b>TOTALT</b>	<b>48 234</b>	<b>50 740</b>	<b>58 260</b>	<b>26 358</b>

## 7. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavlutningsdisposisjoner – Investering

§ 5-9

	Budsjett avvik 2020
Sum investeringsutgifter, investeringinntekter og netto utgifter vidreutlån	-576 326
Sum budsjettdisposisjoner	-747 400
netto avsetning til bundet investeringsfond	1 396 277
<b>Årets budsjettavvik(udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>72 551</b>
Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Strykning av overføring fra drift	-15 453
Strykning av bruk av lån	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	88 004
<b>Udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>72 551</b>
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
<b>Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)</b>	<b>0</b>



## 8. Hovedoversikt balanse

Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>1 371 566 696</b>	<b>1 299 732 743</b>
I. Varige driftsmidler	543 588 279	522 935 586
1. Faste eiendommer og anlegg	521 672 889	497 588 347
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	21 915 390	25 347 239
II. Finansielle anleggsmidler	91 642 432	83 377 748
1. Aksjer og andeler	41 869 457	39 661 870
2. Obligasjoner	0	0
3. Utlån	49 772 975	43 715 878
III. Immaterielle eiendeler	0	0
IV. Pensjonsmidler - NOTE 11	736 335 984	693 419 409
<b>B. Omløpsmidler - NOTE 1</b>	<b>209 079 753</b>	<b>188 253 302</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	87 644 792	58 840 954
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
III. Kortsiktige fordringer	121 434 961	129 412 348
1. Kundefordringer	5 481 753	94 704 406
2. Andre kortsiktige fordringer	87 647 599	0
3. Premieavvik - NOTE 11	28 305 609	34 707 942
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1 580 646 449</b>	<b>1 487 986 044</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>237 788 097</b>	<b>153 118 863</b>
I. Egenkapital drift	62 061 827	65 648 377
1. Disposisjonsfond	45 870 427	51 741 892
2. Bundne driftsfond	16 191 400	13 906 485
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	51 513 940	49 353 067
1. Ubundet investeringsfond	32 825 478	32 913 482
2. Bundne investeringsfond	18 688 463	16 439 585
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
III. Annen egenkapital	124 212 329	38 117 419
1. Kapitalkonto	119 195 026	33 100 116
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	5 017 303	5 017 303
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>1 263 207 650</b>	<b>1 258 825 129</b>
I. Lån	535 258 208	493 917 850
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	535 258 208	493 917 850
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0
II. Pensjonsforpliktelse - NOTE 11	727 949 442	764 907 279
<b>E. Kortsiktig gjeld - NOTE 1</b>	<b>79 650 702</b>	<b>76 042 053</b>
I. Kortsiktig gjeld	79 650 702	76 042 053
1. Leverandørgjeld	23 784 963	0
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	54 980 013	74 658 477
5. Premieavvik - NOTE 11	885 726	1 383 575
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1 580 646 449</b>	<b>1 487 986 044</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Ubrukte lånemidler	-36 893 389	-18 249 910
II. Andre memoriakonti	0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	-36 893 389	-18 249 910



## 9. Detaljert balanseregnskap

Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler - NOTE 2</b>	<b>1 371 566 696</b>	<b>1 299 732 743</b>
I. Varige driftsmidler	543 588 279	522 935 586
<b>1. Faste eiendommer og anlegg</b>	<b>521 672 889</b>	<b>497 588 347</b>
22750010 TOMTEOMRÅDER	6 431 691	1 606 624
22750011 TOMTEOMRÅDE SJØLI - 1814	1 109 694	1 109 694
22750012 DIVERSE TOMTEAREAL FRA ENKF	12 185 399	11 847 605
22750020 KOMMUNALE VEGER GRUNN	14 214 758	7 372 826
22750035 VARMESENTRAL	4 026 043	4 238 749
22750040 LEDNINGSNETT VANN	1 535 146	1 576 648
22750045 LEDNINGSNETT DATA	1 278 301	78 301
22750060 LEDNINGSNETT KLOAKK	3 135 126	3 219 859
22750065 FJERNVARMENETT	9 009 058	9 306 056
22750070 KOMMUNALE VEGER	59 808 496	65 135 511
22750075 ADMINISTRASJONSBYGG	52 533 034	51 948 314
22750080 BOLIGER	66 211 250	67 997 622
22750090 SKOLER	148 036 225	125 795 436
22750099 IDRETTSBYGG	7 619 122	8 213 853
22750100 KULTURBYGG	17 759 104	17 005 416
22750120 EIDSKOG HELSETUN	99 872 400	102 854 024
22750200 EIDSKOG KOMMUNESKOGER	13 317 582	13 317 582
22750201 SKOGSBILVEGER	3 230 318	4 505 162
22750202 KOIER OG SKOGSHUSVÆR	360 142	459 164
<b>2. Utstyr, maskiner og transportmidler</b>	<b>21 915 390</b>	<b>25 347 239</b>
22450010 EDB UTSTYR	5 196 753	5 490 190
22450020 INVENTAR OG UTSTYR	8 359 816	8 377 451
22450030 KUNST OG UTSMYKKING	1 262 575	1 262 575
22450500 BILER	3 297 763	2 561 006
22450504 HJULLASTER CATERPILLER	0	3 819 506
22450510 ANLEGGSMASKINER	3 798 482	3 836 510





Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>II. Finansielle anleggsmidler</b>	<b>91 642 432</b>	<b>83 377 748</b>
<b>1. Aksjer og andeler NOTE 5</b>	<b>41 869 457</b>	<b>39 661 870</b>
22141030 EGENKAPITALINNSKUDD KLP SYKEPLEIERE	2 370 430	2 150 590
22141031 EGENKAPITALINNSKUDD KLP FELLESORD.	18 504 155	17 210 498
22141032 EGENKAPITALINNSKUDD KLP ESAS	421 062	350 012
22168001 MAGNORGÅRDEN 2005	40 000	40 000
22168002 VEKSTBEDRIFTEN VILJA AS	100 000	100 000
22168006 EIDSKOG-STANGNESSKOVENE AS	12 350 949	12 350 949
22168007 BRAMILJØ AS -2006	150 000	150 000
22168008 MAGNOR NÆRINGSHAGE AS - 2006	78 463	78 463
22168009 VESTMARKA I UTVIKLING AS - 2008	200 000	200 000
22168010 EIDSKOG ENERGI AS - 2010	300 000	300 000
22168011 VESTMARKA SAMFUNNSHUS - 2005	10	10
22168012 VISIT KONGSVINGERREGIONEN AS - 2013	15 500	15 500
22168013 INNLANDET ENERGI HOLDING AS	5 500 983	5 500 983
22168015 ESKOLEIA AS	1 000 000	1 000 000
22168026 GIV - IKS	70 500	70 500
22168027 GLÅMDAL BRANNVESEN IKS	623 040	0
22170002 KROKSJØEN VANNVERK A/S, 1508 S	123 765	123 765
22170007 BØNDERNES HUS	5 000	5 000
22170010 A/L BIBLIOTEKSENTRALEN, 7 STK.	2 100	2 100
22170022 KLOSSER INNOVASJON AS	13 500	13 500
2. Obligasjoner	0	0
<b>3. Uttån</b>	<b>49 772 975</b>	<b>43 715 878</b>
22240001 STARTLÅN	47 841 138	41 567 215
22255001 SOSIALE LÅN FRA 2012	-63 163	48 663
22270502 EIDSKOG ENERGI	1 995 000	2 100 000
III. Immaterielle eiendeler	0	0
<b>IV. Pensjonsmidler</b>	<b>736 335 984</b>	<b>693 419 409</b>
22041010 PENSJONSMIDLER SPK	50 789 973	56 021 194
22041020 PENSJONSMIDLER KLP	685 546 011	637 398 215



Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>209 079 753</b>	<b>188 253 302</b>
<b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>	<b>87 644 792</b>	<b>58 840 954</b>
21000002 KASSE - EIDSKOG HELSETUN - KANTINE	3 116	3 370
21000004 KASSE - LEGESENTERET	3 070	2 590
21000005 KASSE - BIBLIOTEKET	114	492
21000006 KASSE - AKTIVITETSSENTERET	0	1 455
21000007 KASSE - MULIGHUSET	300	300
21000008 KASSE - BRAMILJØ - VASKERI	2 500	4 028
21020000 SPB HEDMARK 1840.07.50064 DRIFTSKONTO	64 239 784	39 745 241
21020010 SPB HEDMARK 1840.05.20544 KONTANTKORT SOSIAL	54 402	24 012
21020030 SPB HEDMARK 1822.37.38695 CAP BEH. KTO-HJELPEKONTO N	35 483	41 777
21020050 SPB HEDMARK 1822.67.40151 KONTANTKORT FLYKNINGER	538	51 632
21020200 SPB HEDMARK 1822.69.32921 NÆRINGSFOND	3 638	61 650
21098000 SPB HEDMARK 1840.09.02484 SKATTETREKSKONTO	11 376 991	10 909 248
21098011 SPB HEDMARK 1822.55.86795 LINDORFF STARTLÅN	9 488 014	5 214 951
21098108 SPB HEDMARK 1840.12.21065 PROCASSO	5 066	95
21098125 SPB HEDMARK 1822.12.54178 LANGFOSS	1 339 999	1 447 392
21098126 SPB HEDMARK 1822.58.39421 BERG.AVD 2A	1 091 777	1 373 965
23599503 HJELPEKONTO 1822.37.38695	0	-41 243
II. Finansielle omløpsmidler	0	0
1. Aksjer og andeler	0	0
2. Obligasjoner	0	0
3. Sertifikater	0	0
4. Derivater	0	0
<b>III. Kortsiktige fordringer</b>	<b>121 434 961</b>	<b>129 412 348</b>
<b>1. Kundefordringer</b>	<b>5 481 753</b>	<b>94 704 406</b>
21310101 OPPGJØRSKONTO MOMSKOMP	0	3 182 570
21310200 REF STATEN RESURSKREVENDE BRUKERE	0	72 378 275
21340000 KONTANTKORT 1302693 - BARNEVERN	0	20 000
21340003 KONTANTKORT 1302669 - BOLIGTJENESTEN	0	11 141
21399202 GJENNOMGANGSKONTO LØNN	0	11 837
21575000 PERIODISERTE INNTEKTER	0	11 160 831
21575003 DEBITOR - OPPVEKST - PRIV	491 217	516 036
21575004 DEBITOR - HUSLEIE - PRIV	351 376	11 419
21575006 DEBITOR - KOM. AVG - PRIV	171 777	314 834
21575007 DEBITOR - PLEIE OG OMSORG	1 426 882	1 521 614
21575008 DEBITOR - TEKNISK - PRIV.	279 623	109 561
21575009 DEBITOR - LEGETJENESTER - PRIVATE	338 561	15 438
21575010 DEBITOR - OPPVEKST - KOMMUNER	22 354	22 479
21575012 DEBITOR - KOMM.AVG. - KOMMUNE	185	185
21575013 DEBITOR - KOMM.AVG. - AS	3 921	11 428
21575018 DEBITOR - TEKNISK - KOMMUNE	128 653	0
21575019 DEBITOR- TEKNISK - AS	37 140	167 299
21575020 DEBITOR - TILF. FAKT. - PRIV.	1 398 520	256 971
21575022 DEBITOR - TILF. FAKT. - KOMMUNE	210 880	285 668
21575023 DEBITOR- TILF. FAKT. - AS	176 301	32 896
21575027 DEBITOR - SOSIALE LÅN	16 500	0
21575028 DEBITOR - VASKERI - AS	54 761	103 850
21575029 DEBITOR - VASKERI - KOMMUNE	0	820
21575030 DEBITOR - VASKERI - PRIVAT	17 591	31 959
21575031 DEBITOR - VASKERI - STAT	0	1 787
21575032 DEBITOR - VARMESENTRALEN - PRIVATE	209 712	248 478
21575033 DEBITOR - VARMESENTRALEN - AS	145 802	209 802
21575034 DEBITOR - VARMESENTRALEN - KOMMUNE	0	37 903
21575100 ANDRE KORTSIKTIGE FORDRINGER	0	12 984
21575111 NEGATIV LØNN	0	1 463
21575120 NAV - SYKEPENGER	0	2 991 289
21699500 NAV - REFUSJON SYKEPENGER	0	1 033 593



Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>2. Andre kortsiktige fordringer</b>	<b>87 647 599</b>	<b>0</b>
21310101 OPPGJØRSKONTO MOMSKOMP	5 472 710	0
21310200 REF STATEN RESURSKREVENDE BRUKERE	73 508 227	0
21340000 KONTANTKORT 1302693 - BARNEVERN	40 000	0
21340003 KONTANTKORT 1302669 - BOLIGTJENESTEN	31 141	0
21399202 GJENNOMGANGSKONTO LØNN	-21 961	0
21575000 PERIODISERTE INNTEKTER	5 389 259	0
21575110 FORSKUDD/KORRIGERING LØNN	2 600	0
21575111 NEGATIV LØNN	7 369	0
21575120 NAV - SYKEPENGER	4 224 524	0
21699500 NAV - REFUSJON SYKEPENGER	-1 006 270	0
<b>3. Premieavvik</b>	<b>28 305 609</b>	<b>34 707 942</b>
21914090 AGA PREMIEAVVIK KLP 15 ÅR(2008-2010)	431 857	536 334
21914091 AGA PREMIEAVVIK KLP 10 OG 7 ÅR(2011-DD)	2 344 206	2 768 745
21914092 AGA PREMIEAVVIK - 2010-DD	67 823	80 615
21941020 PREMIEAVVIK KLP 15 ÅR(2008-2010)	3 062 855	3 803 823
21941021 PREMIEAVVIK KLP 10 OG 7 ÅR(2011-DD)	21 790 698	26 795 902
21941050 PREMIEAVVIK SPK (2010-DD)	608 170	722 523
<b>Sum eiendeler</b>	<b>1 580 646 449</b>	<b>1 487 986 044</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>237 788 097</b>	<b>153 118 863</b>
<b>I. Egenkapital drift</b>	<b>62 061 827</b>	<b>65 648 377</b>
<b>1. Disposisjonsfond</b>	<b>45 870 427</b>	<b>51 741 892</b>
25250657 DISPFOND - BREDBÅND	-3 243 364	-517 367
25650915 DISPOSISJONSFOND	-28 552 957	-37 150 419
25650920 DISP.FOND PREMIEAVVIK 2016 -	-13 800 754	-13 800 754
25650930 DISP.FOND SALG LHL LEIL.	-273 352	-273 352



Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>2. Bundne driftsfond NOTE 13</b>	<b>16 191 400</b>	<b>13 906 485</b>
25150208 OPPF.- OG LØSFUNK. FOR UNGDOM-2420	-300 000	-400 000
25150210 BARNEHAGE NYANKOMNE FLYKTNINGER	-56 068	-56 068
25150211 BTI - 2023	-463 197	-425 000
25150212 SVØMMEOPPLÆRING FLYKNINGER	-35 000	-35 000
25150213 FOREBYGGENDE ARB.SLT-2419	-32 000	-32 000
25150216 REALFAGSKOMMUNE - 2009	0	-25 116
25150218 DIGIHJELP	0	-40 000
25150219 UNG4REG	-360 000	0
25150220 ONSDAGSGRUPPA - 2551	-147 734	-47 734
25150221 STYRKING/UTVIKLING HELSESTASJON - 2200	-189 614	-209 278
25150228 LUK - UNGDOMSRÅDET - 2040	-8 218	-8 218
25150269 TIDLIG INNSATS - 2053	0	-700 000
25150270 KOMPETANSETILTAK BARNEHAGE	-42 263	-42 263
25150271 VIDREUTDANNING PSYK.HELSE - OPPVEKST - 2023	0	-87 000
25150273 OMSTRUKTURERING OPPVEKSTSEKTOR	-338 394	-183 758
25150274 SKJØNNSTILSK. BARN/UNGES PSYK.HELSE - 2011	-75 000	-75 000
25150275 STYRKING AV BARNEVERN - 2445	0	-500 000
25150278 FORELDRESTØTTENDE TILTAK - 2210	0	-250 000
25150300 NÆRINGSFOND	-3 638	-61 650
25150301 NÆRINGSFOND CORONA 1505-7500	-720 000	0
25150426 ETABLERINGSTILSKUDD	-1 251 031	-1 171 031
25150427 TAPSFOND STARTLÅN	-226 293	-176 293
25150500 NAV KOMPETANSE OG UTVIKLING - 1805	-35 961	-35 961
25150501 BARNEFATTIGDOM - 1806	-121 078	-215 468
25150517 KULTUR FOR LÆRING - 2245	-48 133	-48 133
25150640 SELVKOSTFOND - RENOVASJON	-255 018	0
25150641 VEDLIKEHOLDSTILSKUDD KORONA	-800 400	0
25150642 ULVEREVIR	-3 008 255	-2 425 687
25150644 SELVKOST - AVLØPSKONTROLL	-879 083	-807 205
25150647 KJEMPESPRINGFRØ - 0702	0	-9 772
25150648 LEVE MED ROVDYR	-99 174	-99 174
25150649 HERØRINGVINGE - 0701	-53 650	-53 650
25150650 VILTFOND	-678 981	-744 227
25150656 KOMPETANSE HELSE OG SOSIAL- 1521	-400 000	0
25150658 DEN KULTURELLE SKOLESEKK	-769 785	-520 995
25150661 SÅRBARE ELDERE	-155 000	0
25150662 HJEMMEBASERT OMSORG - ERFARINGSKONSULENT	-860 000	0
25150663 HJEMMEBASERT OMSORG - SMITTEVERNSTILTAK	-200 000	0
25150900 UNGDOMSRÅDET S. HÅLANDS MINNEFOND	-1 495	-4 495
25150901 UNGDOMSRPÅDET GAVER	-2 654	-2 654
26250213 MAGNOR SKOLE - GAVER	-13 000	-13 000
26250274 KULTUR - GAVER	-31 383	0
25250300 BARNEVERN - GAVER	-6 994	-6 994
25250322 LEGESENTERET - GAVER	-5 631	-5 631
25250360 EIDSKOG HELSETUN - LANGFOSSGAVE	-1 248 689	-1 641 516
25250361 GAVE 2A - BERG	-846 179	-1 453 242
25250362 ROGNLIA - GAVE	-550	-550
25250363 ASPEN - GAVER	-2 583	-2 583
25250364 BORGEN - GAVER	-5 240	-19 640
25250365 SKOTTERUDTUNET - GAVER	-43 920	-34 966
25250366 KOPPANGTUNET - GAVER	-15 766	-15 766
25250370 EIDSKOG HELSETUN - GAVER	-63 639	-100 972
25250371 EIDSKOG HELSETUN AVD. 3B - GAVER	-30 420	-63 097
25250372 EIDSKOG HELSETUN AVD.3C - GAVER	-6 000	0
25250375 HAGEBYSVINGEN/TYRITUNET- GAVER	-9 658	-9 658
25250376 BAKKETUN - GAVER	-10 581	-10 581
25250378 EIDSKOG HELSTEUN AVD. 2A - GAVER	-4 800	0
25250379 EIDSKOG HELSETUN AVD.3A - GAVER	-13 950	0
25250380 PSYKISK HELSE - GAVER	-114 986	-38 623
25250381 HJEMMESYKEPLEIEN - GAVER	-172 051	-180 183
25250544 DEN KULTURELLE SPASERSTOKK	-132 178	-109 088
25250546 LOKALSAMFUNN - EIDSKOG 4.0	-377 901	-77 380
25250599 LUK (CITTASLOW) - 1209	-618 186	-618 186
25250604 BOK TIL ALLE	0	-12 000
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0



Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>II. Egenkapital investering</b>	<b>51 513 940</b>	<b>49 353 067</b>
<b>1. Ubundet investeringsfond</b>	<b>32 825 478</b>	<b>32 913 482</b>
25350371 KAPITALFOND AKTIVITETSSENTER	-108 419	-108 419
25350801 KAPITALFOND - INGELSRUDFONDET	-69 524	-69 524
25350901 INVESTERINGSFONDET	-1 602 844	-1 497 844
25350902 BJELLNES FONDET - SKOGKJØP	-1 825 225	-1 825 225
25350903 INVESTERINGSFOND - AKSJESALG	-3 091 696	-3 091 696
25350905 EGENKAPITAL FRA ENKF 2016	-24 534 609	-24 534 609
25350910 BJELLNES FONDET - SKOGSBILVEG	-1 032 284	-1 225 288
25350915 KOMPETANSEFOND - HØGSKOLE	-45 808	-45 808
25350920 EIDSKOGFONDET	-515 069	-515 069
<b>2. Bundne investeringsfond - NOTE 13</b>	<b>18 688 463</b>	<b>16 439 585</b>
25550920 GJELDSAVIDRAGSFOND - STARTLÅN	-18 688 463	-16 439 585
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0	0
<b>III. Annen egenkapital</b>	<b>124 212 329</b>	<b>38 117 419</b>
<b>1. Kapitalkonto</b>	<b>119 195 026</b>	<b>33 100 116</b>
25990000 KAPITALKONTO	-119 195 026	-33 100 116
<b>2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift - NOTE 3</b>	<b>5 017 303</b>	<b>5 017 303</b>
25810001 FERIEPENGER LANDBRUKSKONT. 1994	126 433	126 433
25810002 LAGERBEHOLDNINGER 2001	468 426	468 428
25810003 MOMSKOMP 1999	-294 375	-294 375
25810004 PÅLØPTE RENTER 2000	2 144 213	2 144 213
25810005 RESSURSKREVENDE BRUKERE 2008	-7 462 000	-7 462 000
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0



Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>D. Langsiktig gjeld - NOTE 2</b>	<b>1 263 207 650</b>	<b>1 258 825 129</b>
<b>1. Gjeld til kredittinstitusjoner</b>	<b>535 258 208</b>	<b>493 917 850</b>
24511120 HUSBANKEN - 11543320	-11 700 000	0
24519103 HUSBANKEN - 11495405	0	-1 825 757
24519104 HUSBANKEN - 11498182	0	-1 760 000
24519105 HUSBANKEN - 11500942	0	-1 920 000
24519106 HUSBANKEN - 11503656	0	-2 440 490
24519107 HUSBANKEN - 11506025	0	-2 738 421
24519108 HUSBANKEN - 11508942	0	-2 360 000
24519109 HUSBANKEN - 11513026	0	-2 480 000
24519110 HUSBANKEN - 11516574	0	-2 720 000
24519111 HUSBANKEN - 11520256	0	-2 800 000
24519112 HUSBANKEN - 11524047	0	-2 960 000
24519113 HUSBANKEN - 11528626	0	-2 535 000
24519114 HUSBANKEN - 11531807	0	-2 460 000
24519115 HUSBANKEN - 11522251	-807 053	-833 620
24519116 HUSBANKEN - 11534579	-5 425 000	-5 775 000
24519117 HUSBANKEN - 11537356	0	-4 375 000
24519118 HUSBANKEN - 11539648	-8 763 398	-9 257 198
24519119 HUSBANKEN - 11541527	-11 100 000	-11 700 000
24519120 HUSBANKEN - 11543633	-5 000 000	0
24519121 HUSBANKEN - 11544001	-31 110 512	0
24531105 KOMMUNALBANKEN - 20110400	-93 934 530	-98 631 250
24531109 KOMMUNALBANKEN - 20150208	-19 894 000	-20 706 000
24531110 KOMMUNALBANKEN - 20150207	-18 897 630	-19 668 970
24531119 KOMMUNALBANKEN - 20190489	-78 774 930	-81 990 230
24531120 KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE - 8317.55.92787	-36 000 000	-38 000 000
24531121 KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE - 8317.53.41537	-48 000 000	0
24531304 KLP KOMMUNEKREDITT - 8317.50.21682	-113 205 017	-118 181 065
24531306 KLP KOMMUNEKREDITT - 8317.53.63435	-7 114 293	-7 199 160
24531307 KLP KOMMUNEKREDITT - 8317.50.40954	-19 210 625	-21 470 699
24531308 KLP - KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE - 8317.52.87097	-4 120 888	-4 262 990
24531309 KLP-KOMMUNEKREDITT - 8317.50.54572	-2 867 000	-2 867 000
24531310 KLP KOMMUNEKREDITT - 8317.56.62424	-19 333 332	-20 000 000
2. Obligasjonslån	0	0
3. Sertifikatlån	0	0



Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>II. Pensjonsforpliktelse</b>	<b>727 949 442</b>	<b>764 907 279</b>
24014000 AGA PENSJONSFORPL./MIDLER	6 568 197	8 372 112
24041010 PENSJONSFORPL. SPK	-58 985 101	-69 730 992
24041020 PENSJONSFORPL. KLP	-675 532 538	-703 548 399
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>79 650 702</b>	<b>76 042 053</b>
<b>1. Leverandergjeld</b>	<b>23 784 963</b>	<b>0</b>
23475004 KREDITOR - FINANSIELLE ORG.	-13 628	0
23475006 KREDITOR - STATLIGE LÅN-395	-1 604 230	0
23475008 KREDITOR - KOMMUNALE AS - 152	-12 477	0
23475009 KREDITOR - FORSIKR/PENSJON - 550	485 622	0
23475010 KREDITOR - AS -200	-13 195 033	0
23475011 KREDITOR - KOMMUNE-650	-7 575 389	0
23475012 KREDITOR - STAT-610	-1 081 606	0
23475013 KREDITOR - PRIV.-890	-693 369	0
23475014 KREDITOR - UTLAND-900	-57 186	0
23475015 KREDITOR - KREDITTF/FINANS	-6 846	0
23475016 KREDITOR - STATLIGE AS - 110	-30 822	0
2. Likviditetslån	0	0
3. Derivater	0	0

Oversikt - balanse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
<b>4. Annen kortsiktig gjeld</b>	<b>54 980 013</b>	<b>74 658 477</b>
23214129 OPPGJØRSKONTO MVA-KOMMUNESKOGEN	-78 620	70 457
23214130 OPPGJØRSKONTO ALM.MVA	2 397 509	596 121
23220100 PÅLØPTE RENTER	-1 471 535	-1 990 213
23220115 MINIMUMSAVDRAG IKKE BETALT 2010	-112 500	-112 500
23414010 FORSKUDDSTREKK	-11 056 845	-10 686 145
23414020 PÅLEGGSTREKK	-73 884	-53 550
23414040 ARBEIDSGIVERAVGIFT	-5 637 326	-4 773 217
23475001 PERIODISERTE UTGIFTER	-194 575	-1 943 647
23475004 KREDITOR - FINANSIELLE ORG.	0	-32 369
23475006 KREDITOR - STATLIGE LÅN-395	0	-1 790 600
23475008 KREDITOR - KOMMUNALE AS - 152	0	-26 044
23475009 KREDITOR - FORSIKR/PENSJON - 550	0	-586 682
23475010 KREDITOR - AS -200	0	-8 970 238
23475011 KREDITOR - KOMMUNE-650	0	-7 654 909
23475012 KREDITOR - STAT-610	0	-878 108
23475013 KREDITOR - PRIV.-890	0	171 237
23475014 KREDITOR - UTLAND-900	0	-63 568
23475015 KREDITOR - KREDITTF/FINANS	0	-2 818
23475016 KREDITOR - STATLIGE AS - 110	0	-28 939
23475030 DIVERSE PÅLEGGSTREKK	0	-1 368
23599500 ANNEN KORTSIKTIG GJELD	8 945	1 883 277
23599503 HJELPEKONTO 1822.37.38695	-76 086	0
23675091 AVSATT AGA FERIELØNN 2020	-3 684 392	3 173
23675100 AVSATT FERIELØNN 2019	0	-34 207 319
23675191 AVSATT ARB.G.AVG.FERIEL.2019	14 378	-3 580 755
23675200 AVSATT FERIEPENGER 2020	-35 015 082	246
<b>5. Premieavvik</b>	<b>885 726</b>	<b>1 383 575</b>
23914090 AGA PREMIEAVVIK SPK 15 ÅR(2008-2009)	22 567	-59 881
23914091 AGA PREMIEAVVIK SPK 10 ÅR(2011-DD)	-79 190	-112 609
23941010 PREMIEAVVIK SPK 15 ÅR(2008-2010)	-394 596	-424 709
23941011 PREMIEAVVIK SPK 10 ÅR(201-DD)	-434 507	-786 376
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>1 580 646 449</b>	<b>1 487 986 044</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. Ubrukte lånemidler</b>	<b>-36 893 389</b>	<b>-18 249 910</b>
29100010 STARTLÅN	8 302 354	3 740 379
29100205 LÅNEOPPTAK	28 591 035	14 509 531
<b>II. Andre memoriakonti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>	<b>-36 893 389</b>	<b>-18 249 910</b>
29999000 MOTKONTO FOR MEMORIAKONTI	-36 893 389	-18 249 910

Regnskap avlagt 22.02.2021

Korrigert versjon 29.03.2021

*Line F. Muri*  
Line Fjeld Muri

Økonomisjef

Eidskog Kommune



## 10. Innledning - Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

### 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 som hovedregel 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 det kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen 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 årsregnskapet.

Det er ingen endringer i regnskapsprinsipper i 2020, og det vises i den forbindelse til note 3.

Det minnes uansett om at 2020 regnskapet avlegges i henhold til ny kommunelov.

### 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 alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punket ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger GKRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving 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 kommuneloven § 14. 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 året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten.

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.

Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved renteendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

### **Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet**

*Det henvises til oversiktene i note 5 og 18 for opplysninger om annen kommunal virksomhet.*



## 11. Note 1 - Endringer i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Omløpsmidler	209 079 753,44	188 253 301,62	20 826 451,82
Kortsiktig gjeld	79 650 702,21	76 042 052,84	3 608 649,37
<b>Arbeidskapital</b>	<b>129 429 051,23</b>	<b>112 211 248,78</b>	<b>17 217 802,45</b>
<b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevillingsoversikter)</b>			<b>2020</b>
Netto driftsresultat			-2 002 002,70
Netto utgifter/inntekter i investering			-576 326,48
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			18 643 478,67
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			17 217 802,45
<b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b>			<b>0,00</b>
<b>FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL</b>			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering			
Andre forklaringer			
<b>Sum forklaringer</b>			

## 12. Note 2 - Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2020	01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	1 371 566 695,71	1 299 732 742,78	71 833 952,93
Langsiktig gjeld	1 263 207 650,00	1 258 825 129,00	4 382 521,00
Endring ubrukte lånemidler	36 893 368,65	18 249 906,98	18 643 478,67
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
<b>Netto endring</b>	<b>145 252 434,36</b>	<b>59 157 523,76</b>	<b>86 094 910,60</b>

I oppstillingen ovenfor inngår også pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser.

### 13. Note 3 – Vesentlige endringer i regnskapsprinsipper

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	Regnskap 2020	Regnskap 2019
25810001 FERIEPENGER LANDBRUKSKONT. 1994	126 432,90	126 432,90
25810002 LAGERBEHOLDNINGER 2001	468 426,00	468 426,00
25810003 MOMSKOMP 1999	-294 375,00	-294 375,00
25810004 PÅLØPTE RENTER 2000	2 144 213,00	2 144 213,00
25810005 RESSURSKREVENDE BRUKERE 2008	-7 462 000,00	-7 462 000,00
<b>Sum</b>	<b>5 017 303,10</b>	<b>5017303,10</b>

### 14. Note 4 – Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Tekst	5 år	6 år	10 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	5 490 188	23 962	14 913 660	8 779 939	266 877 127	194 266 051
Tilgang	1 711 740		3 325 698	344 000	31 166 577	4 001 727
Avgang			313 744	3 819 506		
Avskrivninger	2 005 176	11 982	2 535 861	266 562	10 111 685	6 195 521
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>5 196 752</b>	<b>11 980</b>	<b>15 389 753</b>	<b>5 037 871</b>	<b>287 932 020</b>	<b>192 072 257</b>
<b>Spesifikasjon av vesentlige finansielle leieavtaler</b> Spesifikasjon av nedskrivninger Spesifikasjon av reverseringer						

## 15.Note 5 - Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Egenkapitalinnskudd KLP					20 874 585
Egenkapitalinnskudd KLP-ESAS					421 062
Magnorgården	1,05 %				40 000
Vekstbedriften Vilja AS	100,00 %				100 000
Eidskog-Stangesskovene AS	49,00 %				12 350 949
Bramiljø as	100,00 %				150 000
Sør-Hedmark Næringshage as	24,00 %				78 463
Vestmarka i utvikling as	21,93 %				200 000
Eidskog Energi as	25,00 %				300 000
Vestmarka Samfunnshus					10
Visit kongsvingerregionen AS	12,60 %				15 500
Innlandet Energi Holding as	0,03 %				5 500 983
Eskoleia as	50,00 %				1 000 000
Glåmdal brannvesen IKS	21,00 %				623 040
Giv IKS as	9,90 %				70 500
Kroksjøen Vannverk sa	1500 and.				123 765
Bøndernes hus AS	50 abd.				5 000
A/L Biblioteksentralen, 7 stk	7 and.				2 100
Klosser Innovasjon as	0,17 %				13 500

Merknader:

Oppførte beløp er balanseførte verdier.

## 16.Note nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosial lån	84 000	84 000	0	
Startlån	12 438 025	0	12 438 025	
Eidskog Energi as	2 100 000	2 100 000		

## 17.Note nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	462 159 298	snitt 25	snitt 1,34 %	
Lån til andres investeringer	0			
Lån til innfrielse av kausjoner	0			
Lån til videre utlån	73 098 910	snitt 20	snitt 0,81 %	
Finansielle leieavtaler	0			

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

## 18.Note nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	18 699 585
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	19 649 192
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-949 607

Avskrivninger	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	505 640 533
Bokført verdi lånegjeld 31.12	433 810 984
Avskrivninger	21 131 760

## 19. Note 11 – Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	32 737 051,00
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	25 202 149,00
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-27 979 779,00
Administrasjonskostnader	2 015 038,00
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	39 987 393,00
Årets pensjonspremie	36 362 878,00
Årets premieavvik	-4 388 418,00
<b>Amortiseringsperioder</b>	
Premieavvik over 7, 10 og 15 år pr 31.12.20	24 470 830,00

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	3 275 802,00
Tilført premiefondet i løpet av året	6 825 439,00
Bruk av premiefondet i løpet av året	-7 626 534,00
Innestående på premiefond 31.12.	2 474 707,00

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	734 517 642,00	77 858 870,05
Pensjonsmidler pr. 31.12.	736 335 984,00	78 051 614,30
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-1 818 342,00	-192 744,25

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimataavvik 31.12.	736 335 984,00	734 517 642,00
Virkningen av planendringer		-38 127 708,00

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

## 20. Note 12 – Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garanti gitt overfor	Type garanti	Garantiramme/lån eramme	Opprinnelig garantiansvar/lån	Garantiens utløpstidspunkt	Godkjente garantier som ikke har begynt å løpe
<b>Stiftelser:</b>					
Eidskog Boligstiftelse	KLP Kreditt as	22 722 259	39 937 425	2037	
<b>Andre:</b>					
Matrand Aktivitetshus	Sparebanken	335 276	1 900 000	2022	
Matrand Aktivitetshus	Sparebanken	247 044	1 400 000	2022	
<b>Sum garantier/lån ved kausjon</b>		<b>23 304 579</b>	<b>43 237 425</b>		

	Beløp
Garantier som er innfridd per type	0
Garantier som sannsynligvis må innfris	0

Det er i 2020 ikke gitt nye garantier.

**Ansvar lånegjeld i Glåmdal interkommunale renovasjonsselskap (GIR):**  
I h.t. selskapsavtalen, vedtatt av Eidskog kommunestyre den 18.08.2015 kan GIR oppta lån (ha en lånegjeld) på totalt inntil 50 mill. kr. uten godkjenning av kommunene for hvert låneopptak. Deltagende kommuner har ansvar for lånegjelden i GIR i h.t. vedk. kommunes avtale og eierprosent.

**Ansvar lånegjeld GIVAS:**

I h.t. selskapsavtalen er høyeste ramme for selskapets låneopptak 500 millioner kroner.

GIVAS totalgjeld pr. 31.12.2020 er kr 455 501 228,-.

Eidskog Kommunes eierandel er 10 % av administrasjonsbygget til GIVAS og det som befinner seg av anlegg i Eidskog kommune. Eidskog sin andel gjeld for dette er kr 38,271 mill.



## 21. Note nr 13 – Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	1 042 465,36	737 879,98	13 412,50	1 766 932,84
Selvkostfond	807 204,73	326 896,00	0,00	1 134 100,73
Øremerket statstilskudd	7 651 280,91	7 204 403,95	4 881 896,76	9 973 788,10
Næringsfond/Kraftfond	61 650,21	0,00	58 012,50	3 637,71
Gavefond	3 599 656,87	145 205,13	1 133 517,67	2 611 344,33
Viltfond	744 226,70	96 290,37	138 920,33	701 596,74
<b>Sum</b>	<b>13 906 484,78</b>	<b>8 510 675,43</b>	<b>6 225 759,76</b>	<b>16 191 400,45</b>
Bundne investeringsfond	16 439 585,12	2 248 877,48	0,00	18 688 462,60
Øremerket statstilskudd				
Osv.				
<b>Sum</b>	<b>16 439 585,12</b>	<b>2 248 877,48</b>	<b>0,00</b>	<b>18 688 462,60</b>

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

Selvkostfond: I 2020 har ikke aktiviteten medført bruk av fond.

## 22. Note 14 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde renovasjon	
Dekningsgrad i %	102,85 %
Gebyrinntekter	9 124 930
Beregnet selvkost (kostnader)	8 872 311
Selvkostresultat (over-/underskudd)	252 619
Avsetning til selvkostfond	255 018
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>255 018</b>

<b>Selvkostområde avløpskontroll</b>	
Dekningsgrad i %	120,02 %
Gebyrinntekter	335 834
Beregnet selvkost (kostnader)	279 817
Selvkostresultat (over-/underskudd)	56 017
Avsetning til selvkostfond	71 878
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>879 083</b>

<b>Selvkostområde SFO</b>	
Dekningsgrad i %	45,88 %
Gebyrinntekter	894 138
Beregnet selvkost (kostnader)	1 948 993
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-1 054 855
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	1 054 855
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>0</b>

<b>Selvkostområde feiing</b>	
Dekningsgrad i %	50,80 %
Gebyrinntekter	2 118 315
Beregnet selvkost (kostnader)	4 170 102
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-2 051 787
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	2 051 787
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>0</b>

<b>Selvkostområde kartoppmåling</b>	
Dekningsgrad i %	15,82 %
Gebyrinntekter	374 245
Beregnet selvkost (kostnader)	2 365 519
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-1 991 274
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	1 991 274
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>0</b>

<b>Selvkostområde plan og bygning</b>	
Dekningsgrad i %	32,14 %
Gebyrinntekter	581 014
Beregnet selvkost (kostnader)	1 807 698
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-1 226 684
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	1 226 684
<b>Bokført verdi 31.12</b>	<b>0</b>

I tillegg til vår egen selvkostberegning for feiing hentet fra vårt eget regnskap, har vi fått nedenstående beregning hentet fra GBI IKS sitt regnskap:

	<b>Eidskog</b>
Driftskostnader (betalbare)	1 863 740
Kalkulatoriske renter og avskrivninger	31 983
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>1 895 723</b>
Driftsinntekter fra eierkommunene igjennom året	4 185 000
Avregning eierkommune 31.12.2020	-2 290 730
Andre driftsinntekter	789
Bruk av selvkostfond feiing, etablert før 01.01.2019 (*)	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1 895 059</b>
<b>Sum feie og tilsyn i regnskap til GB IKS</b>	<b>664</b>
<i>Dekningsgrad i rapporteringsåret</i>	<i>100 %</i>

Ved regnskapsavleggelsestidspunktet er det en uavklart tolkning av §§ 6 og 7 i gjeldende selskapsavtale om hvorvidt kommunens innkrevde feieavgift skal overføres GBI IKS i tillegg til utbetalt beløp for tjenestekjøp hos GBI IKS.

### 23. Note 15 - Lønn og ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 209 198		0	
Kommuneråd				
Ordfører	839 796		0	
Eventuelt andre				

### 24. Note 16 – Godtgjørelse til revisjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Regnskapsrevisjon	556 000
Forvaltningsrevisjon	238 000
Eierskapskontroll	0
Rådgiving	0
Revisjonsuttalelser	139 000
Bistad, møter mm	73 000
<b>Sum</b>	<b>1 006 000</b>

### 25. Note 17 - Interkommunalt samarbeid

Interkommunale selskaper	Andel:	Utgifter 2020
Driftstilskudd Hedmark revisjon IKS	3,0 %	1 006 000
Driftstilskudd Glåmdal interkommunale voksenopplæring - GIV IKS	9,9 %	4 053 624
Driftstilskudd Glåmdal Krisesenter		798 587
Driftstilskudd Glåmdal Interkommunale renovasjonsselskap - GIR IKS	16,9 %	8 514 572
Driftstilskudd Glåmdal interkommunale øyeblikkelig hjelp		1 955 470
Driftstilskudd SI-Kongsvinger legevakt gjennom legevaktssentralen	14,9 %	2 152 334
Glåmdal sekretariat IKS	14,0 %	325 297
Glåmdal interkommunale vann-og avløpsselskap GIVAS IKS	11,0 %	1 015 341
Glåmdal brannvesen IKS	21,0 %	10 888 038
<b>Totalt</b>		<b>30 709 263</b>

Noten viser utgifter og eierandeler i 2020 til interkommunale selskaper.

## 26. Note 18 – Årsverk

Tekst	2020	2019	2018	2017
Antall årsverk	532	528	526	529
Antall ansatte	681	663	674	679
Gjennomsnittlig stillingsprosent	78	80	78	78
Antall kvinner	557	553	553	549
% andel kvinner	82	83	82	81
Antall menn	124	110	121	130
% andel menn	18	17	18	19
Antall kvinner ledende stillinger	25	26	28	18
% andel kvinner i ledende stillinger	76	76	82	69
Antall menn i ledende stillinger	8	8	6	8
% andel menn i ledende stillinger	44	14	8	31

Fordeling heltid/deltid:

Tekst	2020	2019	2018	2017
Antall årsverk i deltidsstillinger	271	273	268	270
Antall ansatte i deltidsstillinger	420	408	423	427
Antall kvinner i deltidsstillinger	362	364	363	362
% andel kvinner i deltidsstillinger	86	89	86	85
Antall menn i deltidsstillinger	58	42	60	65
% andel menn i deltidsstillinger	14	11	14	15

## 27. Note 19 – Kontantbeholdning / Kassekreditt

Ved regnskapsavslutningen for 2020 var beholdningen på brukskonto i bank 64,2 mill.kr.(skyldes utbetaling av investeringslån på 48 mill. kr. I des), mens den ved utgangen av 2019 var på 39,7 mill.kr., jfr. balansekonto 21020000.

I 2020 har kommunen hatt en kassakreditttramme på 35,0 mill.kr. i 2020 ble det kun trukket på kassekreditten i mars.

Eidskog kommune har hatt en generelt bedre likviditet i 2020 enn i 2019.

## 28. Note 20 - Andre vesentlige poster

Under administrasjon er det i 2020 utgiftsført et større merforbruk angående juridisk bistand.

Videre er det under området Teknikk, plan og næring bokført kostnader utover budsjett som relaterer seg til et rettsforlik.

På selvkostområdet feiling/tilsyn tilsvarer bokførte kostnader to års tjenester, idet fakturaer for 2019 ble mottatt rett før regnskapsavleggelsen for 2020. Se også kommentarene under note for selvkostområdene.

Vi har i 2020 måttet korrigere for tidligere års feil på bokføring av premieavvik.



# Årsberetning 2020

# 2020



EIDSKOG  
KOMMUNE

Avlagt 29.03.2021

Korrigert versjon  
13.04.21

## Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	2
2. Medarbeidere, lønn og sykefravær.....	3
3. Etiske retningslinjer.....	8
4. Statlige styringssignaler.....	8
5. Kommunens økonomiske situasjon.....	9
6. Driftsregnskapet.....	12
7. Investeringsregnskapet.....	18
8. Balansen.....	21
9. Arbeidskapital.....	22
10. Finansforvaltningen.....	24
11. Befolkningsutvikling.....	27

Innholdet i årets årsberetning er tilpasset ny kommunelov § 14-7.

Det er ved noen temaer lagt vekt på utvikling over tid, og vi gjør oppmerksom på at noen tall hentet fra tidligere år er sammensatt i henhold til gammel kommunelov.



## 1. Innledning

Eidskog kommune har avlagt årsregnskap og årsberetning for 2020 i henhold til ny kommunelov og forskrift. Dette vil følgelig vises i flere nye skjemaer og tallframstillinger.

Året 2020 ble også annerledes på andre måter, i og med virksomhetenes oppfølging av Covid-19 gav utslag i kommunens regnskap på flere måter. Det vises i denne sammenheng til Årsmeldingen, som gir en mer utfyllende oppsummering om dette for de forskjellige virksomhetsområdene.

Det har vært et meget krevende år å sikre kommunens løpende drift og forventning om resultatkrav, samtidig som vi skal sikre til enhver tid høy beredskap og lede kommunen i denne uforutsigbare tiden.

Regnskapet for 2020 er gjort opp i balanse, etter at bruk av disposisjonsfond ble redusert med ca. 1,8 millioner kroner. Til sammenligning var mindre forbruket i 2019 på ca. 8,9 millioner kroner.

Netto driftsresultat er 4,1 million kroner bedre enn reg. budsjett. En medvirkende årsak til dette er også høyere finansinntekter, og lavere finanskostnader enn reg. budsjett.

Kommunens totale drift endte med et mindreforbruk på kr 2,1 mill., som er tillagt kommunens disposisjonsfond. Alle korona-relaterte poster er inkludert i disse størrelsene.

Eidskog, 29. mars 2021



Trond Stenhaug  
rådmann

## 2. Medarbeidere, lønn og sykefravær

### 2.1 Kjønnsfordeling avdelingsvis 2020

Virksomhet	Totalt	antall		andel i prosent	
		kvinner	menn	kvinner	menn
<b>Administrasjon</b>	49	35	14	71 %	29 %
<b>Oppvekst og Læring</b>	161	142	19	88 %	12 %
<b>Helse og Omsorg</b>	394	338	56	86 %	14 %
<b>Tekniske tjenester</b>	50	25	25	50 %	50 %
<b>Eidskog kommune</b>	<b>654</b>	<b>538</b>	<b>114</b>	<b>83 %</b>	<b>17 %</b>

Pr 31.12.20 var det 654 ansatte i kommunen fordelt på 528,4 årsverk. Dette er 0,5 færre årsverk enn ved utgangen av 2019.

Utviklingen i antall årsverk i perioden 2016-2020 vises i grafen nedenfor.



Utviklingen viser at andel faste heltidsstillinger øker,

mens det blir færre ansatte med tidsbegrenset stilling.

## 2.2 Årsverksutvikling per virksomhet

Virksomhet	2020	2019	2018	2017	2016	Endring fra i fjor
Administrasjon	37,5	36,4	40,8	26,7	24,5	+1,1
Oppvekst og læring	144,9	147,1	155,9	155,9	154,2	-2,2
Helse og omsorg	305,1	302,4	286,1	286,1	271,2	+2,7
Tekniske tjenester	40,9	43	60,3	60,3	60,1	-2,1
<b>Sum årsverk</b>	<b>528,4</b>	<b>528,9</b>	<b>526,3</b>	<b>529,0</b>	<b>510,0</b>	<b>-0,5</b>

## 2.3 Fordeling fast og midlertidig heltid/deltid

	ansatte	andel	ansatte	andel
	2020		2019	
<b>Heltid</b>	257	39	255	38
<b>Deltid</b>	397	61	409	62
<b>Totalt</b>	<b>654</b>	<b>100</b>	<b>664</b>	<b>100</b>

Omfang av deltidsarbeid er ulikt mellom kjønn, aldersgrupper, utdanningsnivå og enhet.

I Eidskog kommune er det først og fremst kvinner som jobber deltid.

Samtidig er 83 prosent av de ansatte i kommunen kvinner. Størst andel deltidsansatte finner vi innenfor

Helse og omsorg der 72 prosent av de ansatte går i deltidsstillinger.

Stillingsstørrelsen i kommunal sektor økes gradvis. Økningen er drevet av at kvinners

gjennomsnittlige stillingsstørrelse øker.

Ved utgangen av 2020 var gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Eidskog kommune 81,19 prosent, en økning på 1,34 prosentpoeng, fra 79,85 prosent i 2019.

## 2.4 Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Eidskog kommune

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
<b>kvinner</b>	80,84	79,66	78,59	79,21	78,20	78,33
<b>menn</b>	82,95	79,77	77,17	78,13	72,77	72,23
<b>alle</b>	<b>81,19</b>	<b>79,85</b>	<b>78,34</b>	<b>79,00</b>	<b>77,16</b>	<b>77,22</b>

Lave stillingsstørrelser og mye deltid er uheldig for kvaliteten på tjenesten og gjør det vanskelig å rekruttere tilstrekkelig, og kompetent arbeidskraft.

Gjennomsnittsalderen blant ansatte i Eidskog kommune endres lite, men er endret fra en gjennomsnittsalder på 44,60 år i 2019 til 44,25 år i 2020.

12,40 prosent av de ansatte er 62 år eller eldre, noe som er en oppgang fra 11,45 prosent i 2019.

Det er kun 9 ansatte i kommunen under 20 år, mot 8 ansatte i 2019

Andelen ansatte i aldersgruppen 20-61 år er redusert fra 87,35 prosent i 2019 til 86,23 prosent i 2020.

Samlet sett er arbeidstokken redusert med 10 personer

fra 2019-2020. Størst reduksjon har vært i aldersgruppen 20-61 med 16 mindre ansatte. Det har også blitt 5 flere ansatte i alderen 62 år og over.

## 2.5 Aldersfordeling i Eidskog kommune

Alders- gruppe	2020		2019	
	antall ansatte	andel i prosent	antall Ansatte	andel i prosent
<b>Under 20 år</b>	9	1,37 %	8	1,20 %
<b>20-39 år</b>	174	26,60 %	165	24,85 %
<b>40-61 år</b>	390	59,63 %	415	62,50 %
<b>62-64 år</b>	45	6,90 %	47	7,08 %
<b>65 år og over</b>	36	5,50 %	29	4,37 %
<b>Sum</b>	<b>654</b>	<b>100 %</b>	<b>664</b>	<b>100 %</b>

### Pensjonsytelser

Eidskog kommune har i 2020 hatt 2 leverandører av tjenestepensjon, SPK og KLP.

Av de 21 ansatte som gikk ut med ulike ordninger i 2020, sluttet 18 personer i kommunen, mens 3 personer delvis har sluttet, og går i reduserte stillinger. Dette er en økning fra 2019, da 11 ansatte gikk ut med disse ordningene. Økningen kommer hovedsakelig ved at flere går ut med reduserte ordninger.

Ytelse	Sum 2020	Sum 2019	Sum 2018
Hel AFP	2	2	4
Delvis AFP	1	2	0
Hel Alderspensjon	12	4	4
Delvis alderspensjon	0	0	0
Hel uførepensjon	4	1	1
Delvis uførepensjon	2	2	2
<b>Sum</b>	<b>21</b>	<b>11</b>	<b>13</b>

På grunn av personvern hensyn så oppgis ikke kjønn i denne tabellen

### Lærlinger

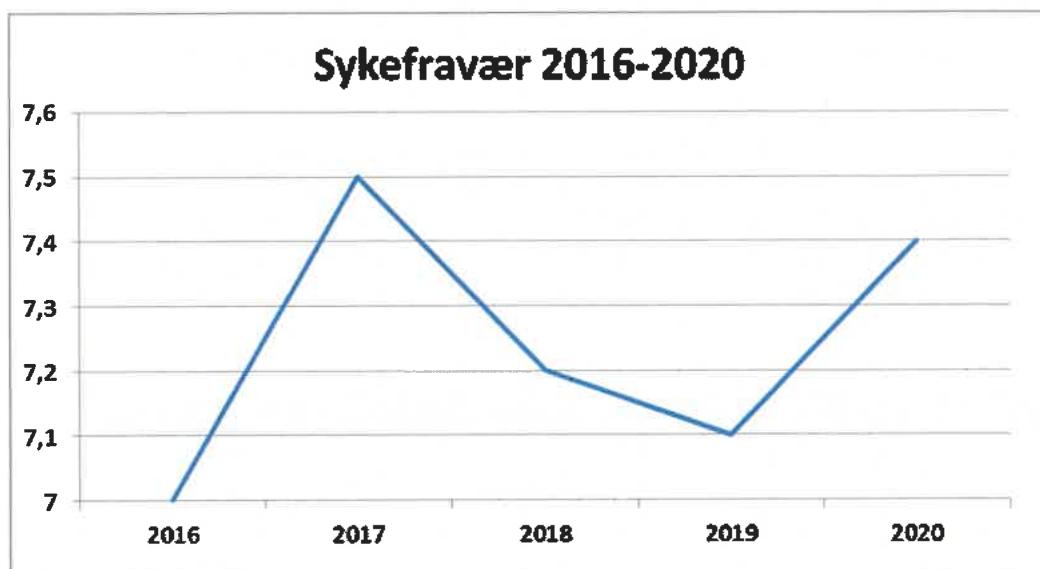
Eidskog kommune er en viktig praksisarena og døråpner til yrkeslivet. Også i 2020 har Eidskog kommune hatt mange inne på ordninger. Satsingen på lærlinger er videreført, og ved årsskiftet var det registrert 12 lærlinger i Eidskog kommune.

### Sykefravær

I 2020 økte sykefraværet til 7,4 prosent, det er litt høyere enn gjennomsnittet i årene 2016-2019, men kan skyldes pandemien.

Fra 2016-2020 lå sykefraværet stabilt på lavt nivå jamført med nabokommunene i regionen, med små variasjoner i sykefraværetallet.

Eidskog kommune måler sykefraværet ved hjelp av personalsystemet. Tallene vil derfor ikke være direkte sammenlignbare med sentrale registre. Utviklingen lokalt over en periode fra 2016-2020 vises i grafen nedenfor.



Selv om det jobbes godt med nærvær i alle ledd er det fortsatt store variasjoner i sykefraværet mellom virksomhetene, og innenfor avdelingene.

Sykefravær pr. enhet						Endring fra i fjor
enhet	2020	2019	2018	2017	2016	
<b>Administrasjon</b>	3,2	5,4	3,6	4,8	5,7	-2,4
<b>Oppvekst og Læring</b>	4,5	5,8	6,1	4,8	5,4	-1,3
<b>Helse og Omsorg</b>	9,6	8,3	8,9	10,0	8,6	+1,3
<b>Tekniske tjenester</b>	6,0	5,3	3,8	4,8	4,7	+0,7
<b>Sum sykefravær</b>	<b>7,4</b>	<b>7,1</b>	<b>7,2</b>	<b>7,5</b>	<b>7,0</b>	<b>+0,3</b>

### 3. Etiske retningslinjer

Kommunens etiske retningslinjer er som følger:

«Vi i Eidskog kommune vil at hver enkelt ansatt eller folkevalgt skal bli oppfattet som profesjonell, nytenkende, modig og redelig.»

Retningslinjene er implementert i organisasjonen.

Kommunestyret har i 2018 vedtatt nye etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte i kommunen, ref. sak KS-051/18.

### 4. Statlige styringssignaler

I opprinnelig forslag til statsbudsjettet for 2020 var det lagt opp til en real vekst i de frie inntektene på totalt 1,3 milliarder kroner for kommunesektoren. Realveksten var langt lavere enn det som hadde vært vanlig de siste 10 årene.

Den kommunale deflatoren for 2020 ble justert opp til 3,1 prosent.

For Eidskog kommune var forutsetningen basert på statsbudsjettet en økning i frie inntekter på 2,2 %.

Så inntraff situasjonen med Covid-19 på vårparten, og mange forutsetninger for året 2020 ble endret. Økningen i de frie inntektene sett bort fra Covid-19 bevilgninger, endte for Eidskog på 1,2 %.

## 5. Kommunens økonomiske situasjon

I budsjettet for 2020 vedtok kommunestyret fire handlingsregler(økonomiske måltall), som skal fungere som en «temperaturmåler» på kommunens økonomi.

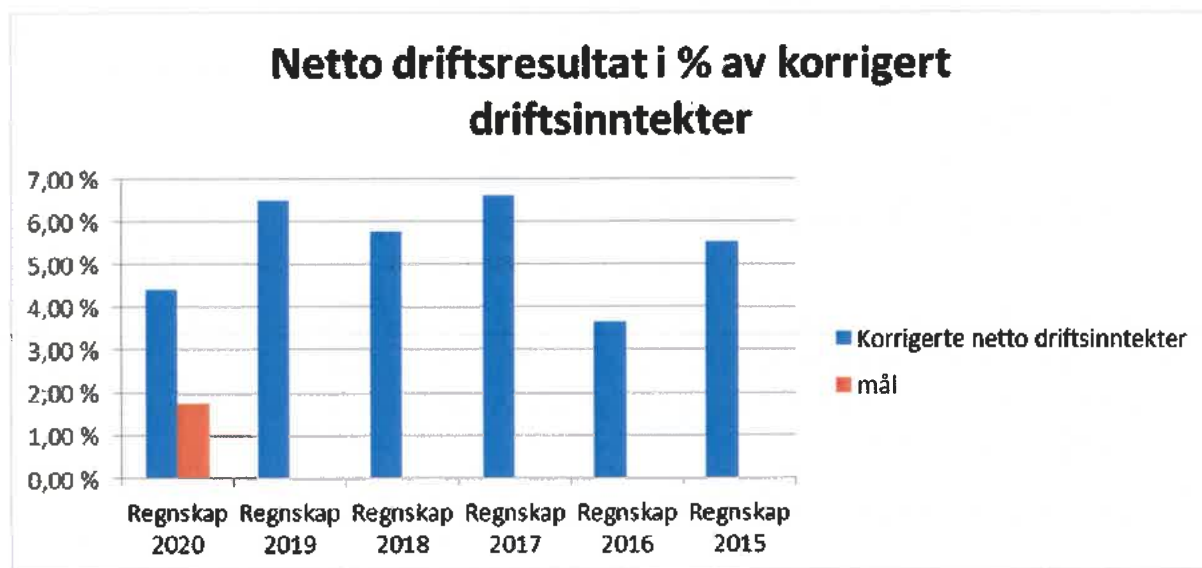
**Handlingsregel 1:** Netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntekter (justert for blant annet øremerkede midler, bruk av fond og premieavvik)

I 2020 ble det justerte netto driftsresultatet for Eidskog kommune på 27,1 mill. kroner. Dette utgjør 4,41 prosent av kommunens justerte driftsinntekter (615,4 millioner kroner). Dette er godt over målet som er satt på 1,75 %.

Figur viser utviklingen i netto driftsresultat de seks siste årene.

Figur Handlingsregel 1

Netto driftsresultat i prosent av justerte driftsinntekter.





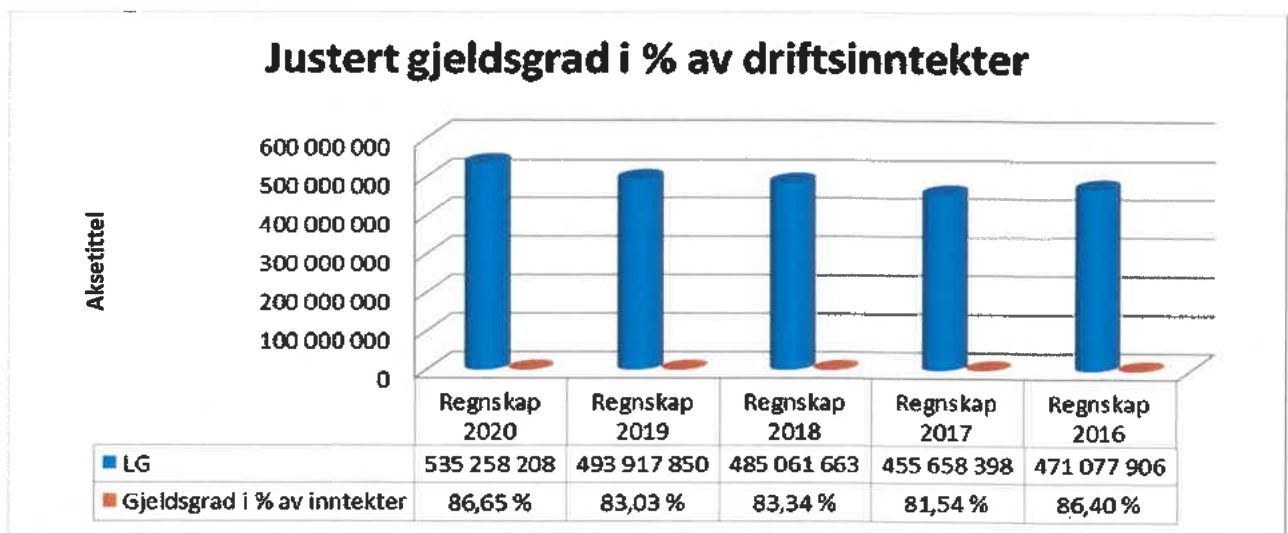
### Handlingsregel 2: Gjeldsgrad på 50 % (justert lånegjeld i forhold til driftsinntekter)

Ved utgangen av 2020 har Eidskog kommune en total lånegjeld på 535,3 millioner kr. Ca. 26,6 millioner kroner belaster driftsbudsjettet gjennom renter og avdrag som må finansieres av våre ordinære driftsinntekter. Målt i forhold til våre brutto driftsinntekter (617,7 millioner kroner) utgjør dette en gjeldsgrad på 86,65 prosent, noe som er over målet på 50 % som er satt for årene fremover.

Som figur viser har lånegjelden økt de senere årene.

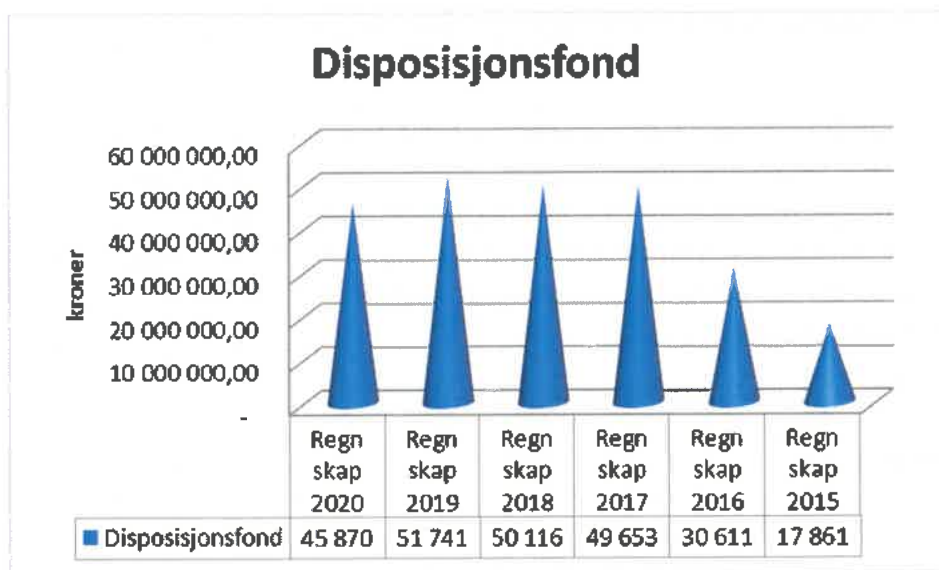
Figur Handlingsregel 2

Korrigert gjeldsgrad i % av driftsinntekter



### Handlingsregel 3: Disposisjonsfondenes størrelse bør være på minimum kr 50 mill.

Disposisjonsfondenes utvikling siste 6 årene



Som vi ser økte vi jevnt og trutt disposisjonsfondene fra 2015 til 2019, men i 2020 fikk vi en stor nedgang, og måler er ikke oppnådd. Ved utgangen av 2020 står det i overkant av 45 millioner kroner på disposisjonsfondene. Dette er 5,8 millioner kroner lavere enn ved inngangen til 2020.

**Handlingsregel 4:** Til vedlikehold av formuesobjektene (bygg, anlegg, maskiner, transportmidler) bør det avsettes minimum 1 % av driftsutgiftene

	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Anbefalt 1% av driftsutgifter	6 163	5 954	5 727	5 460	5 188
Brukt til vedlikehold	-3 258	-2 179	-2 376	-1 758	-1 374
<b>Differanse mindrebruk enn anbefalt</b>	<b>2 905</b>	<b>3 775</b>	<b>3 351</b>	<b>3 702</b>	<b>3 814</b>

Det er forskjell mellom ønsket volum på vedlikehold og hva vi har hatt handlingsrom til å gjennomføre.

## 6. Driftsregnskapet

Økonomisk oversikt drift 2020, sammenlignet med reg. budsjett 2020. Beløp i 1000 kroner	Regnskap 2020	reg. budsjett 2020	Oppr. Budsjett 2020	avvik regnskap/reg. budsjett 2020
Sum driftsinntekter	617 743	555 095	553 585	62 648
Sum driftsutgifter	616 293	551 440	541 865	595 400
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>1 449</b>	<b>3 655</b>	<b>11 720</b>	<b>-2 206</b>
Eksterne finansinntekter	3 224	1 392	1 392	1 832
Eksterne finansutgifter	27 806	32 334	36 334	-4 528
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>-24 582</b>	<b>-30 942</b>	<b>-34 942</b>	<b>6 360</b>
Motpost avskrivninger	21 132	21 137	20 738	-5
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-2 002</b>	<b>-6 150</b>	<b>-2 484</b>	<b>4 148</b>
Netto avsetninger bundne fond	-2 285	0	520	-2 285
Netto avsetning/bruk dispfond	5 874	7 750	454	-1 876
<b>sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>2 002</b>	<b>6 150</b>	<b>2 484</b>	<b>-4 148</b>

Regnskapet for 2020 er gjort opp i balanse, etter at netto bruk av disposisjonsfond ble redusert med ca. 1,8 millioner kroner. Til sammenligning var mindre forbruket i 2019 på ca. 8,9 millioner kroner.

Driftsinntektene ble 62,6 millioner kroner høyere enn reg. budsjett, mens driftsutgiftene ble 64,8 millioner høyere enn reg. budsjett. Dette forklarer brutto driftsresultat ble -2,2 millioner kroner dårligere enn reg. budsjett. Netto driftsresultat er imidlertid 4,1 million kroner bedre enn reg. budsjett, noe som i stor grad skyldes høyere finansinntekter, og lavere finanskostnader enn reg. budsjett.

De økte driftsinntektene fordeler seg slik:

Beskrivelse avvik på hoved-artsnivå. Beløp i 1000 kroner	Avvik regnskap/reg. budsjett 2020
Brukerbetalinger	-1 378
Andre salgs- og leieinntekter	1 627
Overføringer med krav til motytelse	59 434
Rammetilskudd	2 406
Andre statlige overføringer	1 000
Skatt på inntekt og formue	329
Eiendomsskatt	-769
<b>Sum avvik driftsinntekter</b>	<b>62 648</b>

Skatteinngangen på landsbasis ble 1 % lavere enn i 2019. For Eidskog kommune ble skatteinntektene på 0,3 millioner kroner mer enn reg.

budsjett. Selv om budsjettet er reg., ble skatt og rammetilskudd på 2,7 millioner kroner mer enn forventet.

Størsteparten av avviket på overføringer med krav til motytelse skyldes sykepengerefusjon og momskompensasjonsinntekter som ikke fullt ut er budsjettert, eller reg. Disse har en tilsvarende utgiftsside i form av vikarutgifter og momskostnader.

Avviket på driftsutgiftene fordeler seg slik på hoved artene:

Beskrivelse avvik på hoved-artsnivå. Beløp i 1000 kroner	Avvik regnskap/reg. budsjett 2020
Lønnsutgifter	15 016
Sosiale utgifter	17 981
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	13 196
Overføringer og tilskudd til andre	18 666
Avskrivninger	-5
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>64 853</b>

Merforbruket på lønn og sosiale utgifter skyldes delvis økte vikarutgifter, som kompenseres noe gjennom refusjon av sykepenger. Overforbruket på vikarlønn-ekstrahjelp utgjør ca. 7,4 millioner kroner. Dette utløser også merkostnader i form av pensjon og arbeidsgiveravgift.

Deler av merforbruket på kjøp av varer og tjenester, og overføringer kompenseres gjennom tilvarende økte inntekter. I tillegg er det en rekke større/mindre avvik(både positive og negative) på enkeltposter.

Avviket på avskrivninger påvirker størrelsen på brutto driftsresultat, men får ingen resultateffekt totalt sett, da det føres en tilsvarende motpost i regnskapet før netto driftsresultat beregnes.



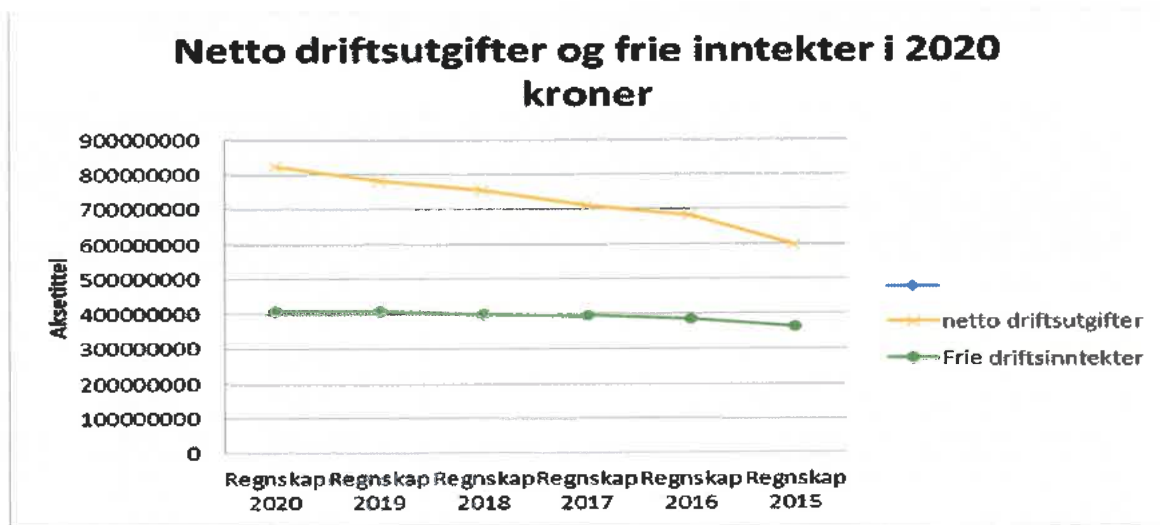
## 6.1 Bevilgningsoversikt drift – avvik regnskap mot reg. budsjett

Bevilgningsoversikt-drift, avvik mellom regnskap og reg. budsjett. Beløp i 1000 kr.	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Avvik regnskap/ reg. budsjett
Rammetilskudd	253 140	250 734	2 406
Inntekts- og formueskatt	135 252	134 923	329
Eiendomsskatt	14 281	15 050	-769
Andre overføringer, tilskudd fra staten	7 726	6 726	1 000
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>410 399</b>	<b>407 433</b>	<b>2 966</b>
Renteinntekter og utbytter	2 303	410	1 893
Renteutgifter	6 982	9 906	-2 924
Avdrag på lån	19 649	21 200	-1 551
<b>Netto finansinntekter / utgifter</b>	<b>-24 328</b>	<b>-30 696</b>	<b>6 368</b>
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2 285	0	-2 285
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5 874	7 750	-1 876
<b>Netto avsetninger</b>	<b>3 589</b>	<b>7 750</b>	<b>-4 161</b>
Overført til investeringsregnskapet	-1 585	-1 600	15
<b>Til fordeling drift</b>	<b>388 073</b>	<b>382 887</b>	<b>5 188</b>

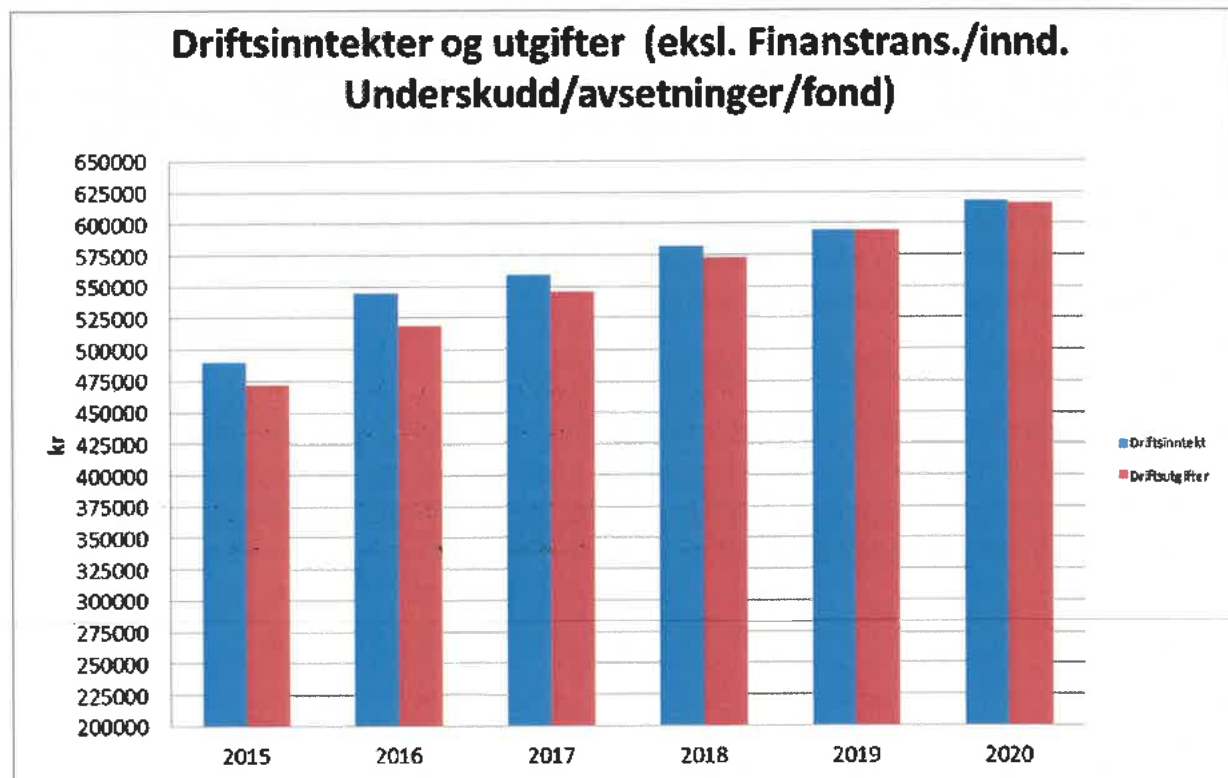
De frie inntektene ble 2,9 millioner høyere enn reg. budsjett. Dette skyldes hovedsakelig at skatteinntekten ble bedre enn forutsatt, samt redusert arbeidsgiveravgift termin 3/20.

Renteinntekter og utbytte ble høyere enn forventet.

Renteutgiftene ble langt lavere enn reg. budsjett. Dette pga den lave renten fra sentralbanken. Avdragene ble også lavere enn beregnet. Dette fordi vi ikke tok utbetaling på låneopptaket for 2020 før i desember, men budsjettet var beregnet fra juli.

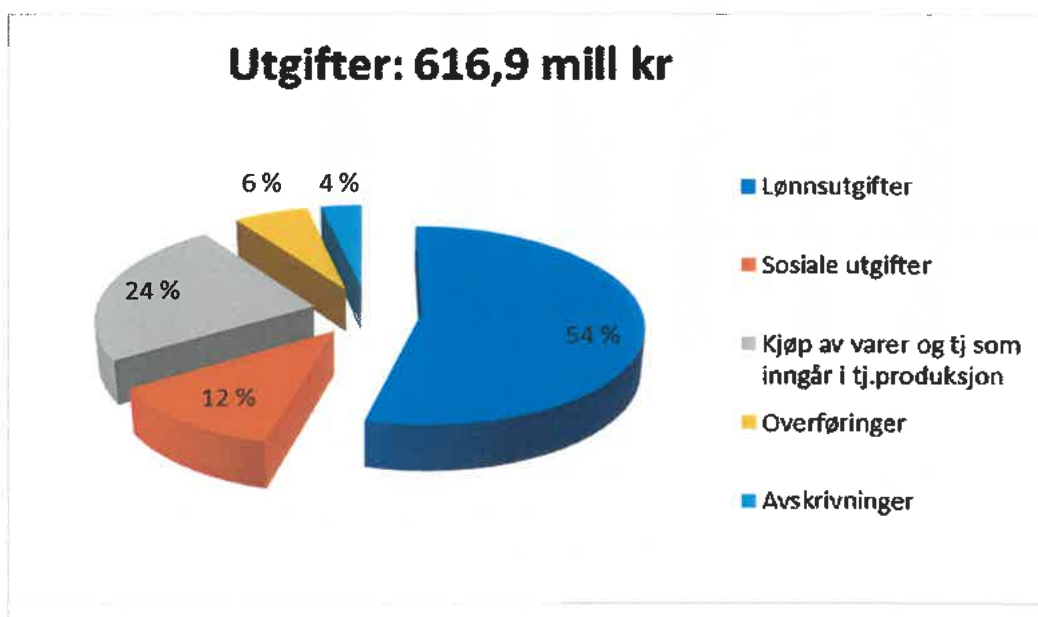
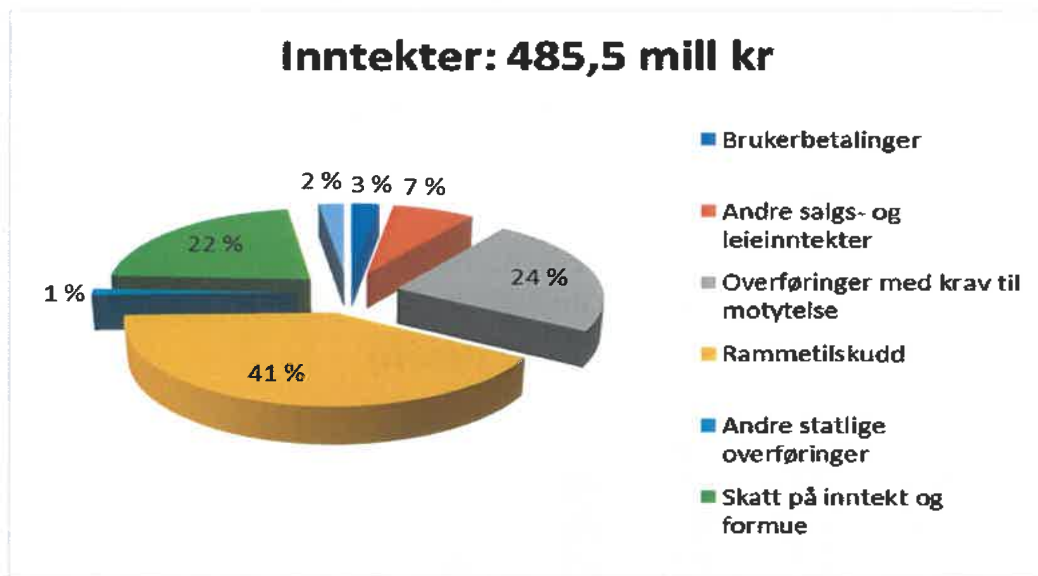


## 6.2 Forholdet driftsinntekter og driftsutgifter



Grafen viser at de frie inntektene har ligget over utgiftene i 2015-2018, men i 2019 var det ganske likt. i 2020 har vi igjen fått en ørliten økning av inntektene over utgiftene.

Dette fordeler seg slik:

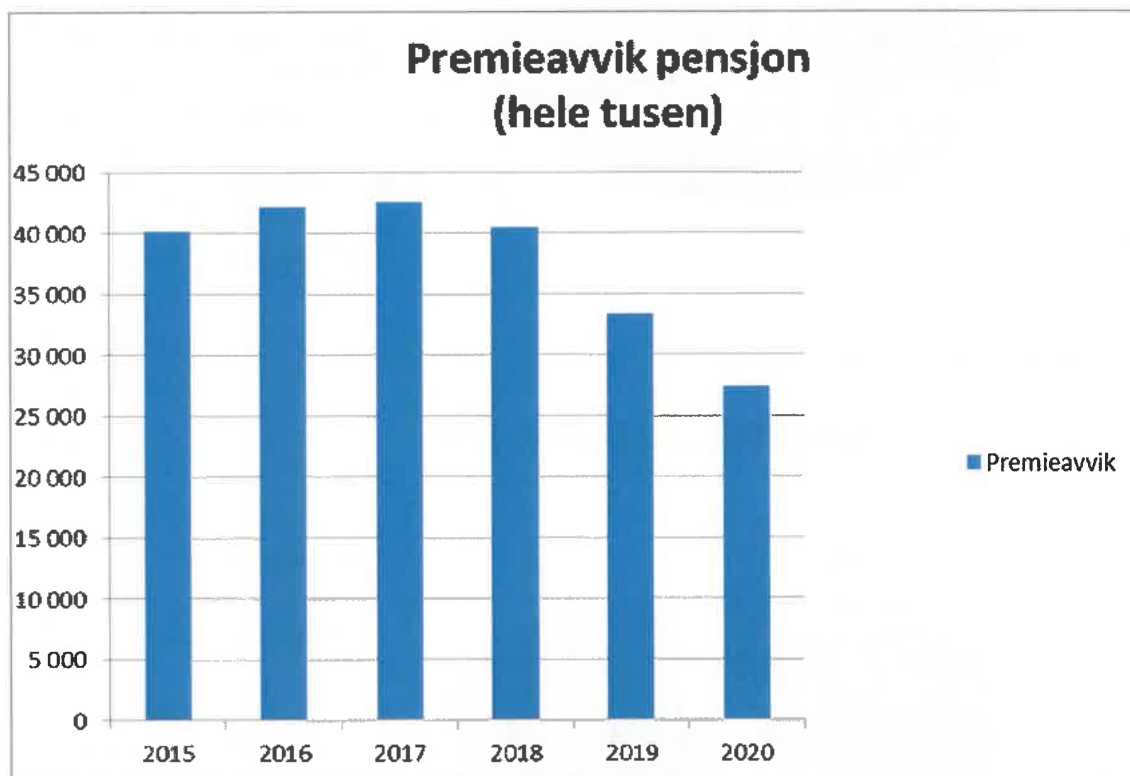


### 6.3 Avsetninger og bruk av avsetninger i driftsregnskapet

- I 2020 er det netto bruk på 5,8 mill. kr av disposisjonsfond. I opprinnelig budsjett var det forutsatt en netto bruk på 0,4 mill. kr.

- Netto bruk/avsetninger til bundne fond i driftsregnskapet utgjør 2,2 mill. kr.
- Avsetningen gjelder ubrukte statstilskudd og gavemidler.

#### 6.4 Premieavvik pensjon



- Ovenstående tabell viser akkumulert premieavvik de siste 5 år. Akkumulert premieavvik var i 2015 kr. 40,2 mill., og er nå i 2020 kr. 27,4 mill. Dette akkumulerte premieavviket på kr. 27,4 mill. vil bli utgiftsført over en periode frem til 2029.
- Amortiserte premieavvik føres slik:
  - Premieavvik f.o.m. 2008 føres over 15 år
  - Premieavvik f.o.m. 2011 føres over 10 år
  - Premieavvik f.o.m. 2014 føres over 7 år

## 7.0 Investeringsregnskapet

### Bevilgningsoversikt – investering



Bevilgningsoversikt - investering	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	48 233 687	50 740 000	58 260 000
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 207 587	1 600 000	2 040 000
4 Utlån av egne midler	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>50 441 274</b>	<b>52 340 000</b>	<b>60 300 000</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	7 866 018	9 642 000	9 642 000
8 Tilskudd fra andre	4 553 147	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	2 326 061	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	105 000	0	0
13 Bruk av lån	33 918 496	41 098 000	48 618 000
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>48 768 723</b>	<b>50 740 000</b>	<b>58 260 000</b>
15 Videreutlån	12 438 025	17 000 000	12 000 000
16 Bruk av lån til videreutlån	12 438 025	17 000 000	12 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	4 010 450	3 647 400	3 647 400
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6 259 327	4 500 000	4 500 000
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-2 248 877</b>	<b>-852 600</b>	<b>-852 600</b>
20 Overføring fra drift	1 584 547	1 600 000	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-2 248 877	-852 600	-852 600
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	88 004	0	2 040 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-576 326</b>	<b>747 400</b>	<b>1 187 400</b>
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0

Investeringer i anleggsmidler, kr 48 233 687, er fordelt på enkeltprosjekter; jfr. Skjema bevilgningsskjema – detaljert investeringsregnskap i årsregnskapet. Årets anleggsinvesteringer ble ca. 2,5 millioner lavere enn revidert budsjett. Hovedårsaken til avviket er ett mindre forbruk på ny brannstasjon, kombinert med små mindre avvik på andre små prosjekter, og noe poster med merforbruk ihht. revidert budsjett.

Oversikten under viser sammenligning(avvik) mellom regnskap og reg. budsjett og status for hvert prosjekt.

Oversikt over prosjekter med merforbruk i 2020. Beløp i tusen kr.

Detaljert inveteringsregnskap Prosjekter med merforbruk	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	avvik 2020	status
1305 RÅDHUSET	508	500	8	vidreføres
2310 DIV. INVESTERINGER TEKNISK	1 208	1 200	8	avsluttet
2311 DIGITALE MEDESINSKAP - HELSE	1 125	1 000	125	avsluttet
2314 HORNKJØLTÅRNET	910	850	60	avsluttet
2340 OPPGRADERING F-K SAL RÅDHUSET	971	850	121	avsluttet
3400 EIDSKOG HELSETUN	46	0	46	vidreføres
3510 BARNEBOLIG	44	0	44	avsluttet
6101 KANALSKOGEN	211	0	211	avsluttet
6102 FJERNVARME NYSTUEN BOLIGFELT	64	0	64	avsluttet
6106 GATELYS	263	210	53	vidreføres
6170 BUSSHOLDEPlass - SKOTTERUD	56	0	56	vidreføres
6201 RØSSKJØLVEGEN	557	0	557	avsluttet
6298 MOROKULIEN (TOMT POLITISTASJON)	25	0	25	avsluttet
<b>TOTALT</b>	<b>5 988</b>	<b>4 610</b>	<b>1 378</b>	

Oversikt over prosjekter med mindre forbruk i 2020. beløp i hele tusen kr.

Detaljert inveteringsregnskap Prosjekter med mindreforbruk	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	avvik 2020	status
IKT FELLESLØSNINGER	1 598	1 600	-2	løpende
ØKONOMIPROGRAMMER	25	30	-5	løpende
DIGITALISERING KOMM.TJENESTER	89	100	-11	løpende
SKOTTERUD BARNEHAGE	25 644	27 000	-1 356	vidreføres
HELSETUN - KANTINE/KJØKKEN	50	100	-50	vidreføres
MOROKULIEN - FREDSMONUMENT	359	400	-41	avsluttet
BYTTING AV OLJEFYRER	1 586	1 700	-114	avsluttet
FERDIGBEFARING BYGG - GARANTIUTBETALINGER	0	200	-200	vidreføres
INFRASTRUKTURILTAK	1 439	2 000	-561	vidreføres
MIDLER TIL REGULERINGSPLANER	156	300	-144	avsluttet
GAUSTADMOEN	4 669	4 700	-31	vidreføres
KOMM.VEGER / BRUER	954	1 000	-46	vidreføres
BRANNSTASJON - ULYKKESVERN-UTESEKSJON	558	1 600	-1 042	vidreføres
VARMESENTRALEN	670	850	-180	avsluttet
SENTRUMSUTVIKLING, INKL LEKEPlass	344	400	-56	vidreføres
MINIHULLASTER WEIDEMANN - 2020	754	800	-46	avsluttet
<b>TOTALT</b>	<b>38 895</b>	<b>42 780</b>	<b>-3 885</b>	

## 7.1 Utlån (startlån)

I 2020 ble det lånt ut kr 12 438 025 i startlån. Reg. budsjett utlån var kr 17 000 000.

Oversikten under viser regnskapspostene for utlån (både utbetalinger og finansiering)

Spesifikasjon	Regnskap 2020	Komentarer
Utlån	12 438	Nye utlån i 2020
Betalte avdrag på kommunens lån i Husbanken	4 010	Ordinære avdrag
Avsetning av mottatte avdrag Startlån	2 249	Mottatte avdrag minus ordinære avdrag er avsatt til bundet investeringsfond, og må benyttes til nedbetaling av lån
Mottatte avdrag på utlån	-6 259	Avdragsinnbetalinger fra lånetakere
Bruk av lånemidler Startlån	-12 438	Til finansiering av nye utlån i 2020. Det ble tatt opp nytt lån i Husbanken på kr 17 millioner kr. Ubrukte lånemidler pr 31.12.20 var kr. 8,3 mill kr.
<b>SUM</b>	<b>0</b>	

## 7.2 Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet

Alle inntekter/tilgjengelig finansiering i investeringsregnskapet er å anse som felles finansiering av årets utgifter. Unntaket er øremerkede midler som er reservert til særskilte formål i henhold til lov, forskrift eller avtale med giver.

Sum utgifter i investeringsregnskapet for 2020 var kr 50 441 274, og dette ble finansiert slik:

Finansiering	regnskap 2020	reg. budsjett 2020	avvik
Øremerkede tilskudd/refusjoner	-419	0	-419
Salg private	-2 326	0	-2 326
Salg IKS	-4 133	0	-4 133
Momskompensasjon	-7 866	-9 642	1 776
Bruk av bundne investeringsfond	-193	0	-193
Bruk av lånemidler til anleggsmidl	-33 918	-41 098	7 180
Overføring fra driftsregnskapet	-1 585	-1 600	15
<b>Sum finansiering</b>	<b>-50 441</b>	<b>-52 340</b>	<b>1 900</b>

Fordi samlet finansieringsbehov ble mindre enn budsjettert, er bruk av overføring fra driftsregnskapet redusert.

Årets låneopptak var kr. 48 000 000. Det var også igjen ca. 14,5 millioner kr i ubrukte lånemidler fra tidligere år, samt at det ble ytterligere ca. kr 14 millioner kr i 2020. Totalt står nå ca. kr 28,5 millioner kr på ubrukte lånemidler.

## 8.0 Balansen

Oversikten under viser utviklingen i lånegjeld i perioden 2015-2020.

Beløpene er i tusen kroner.

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Lånegjeld	535 258	493 918	485 062	455 658	471 078	431 161
Innbyggertall pr 31.12	6 106	6 114	6 142	6 127	6 142	6 219
Lånegjeld pr. innbygger i kr	88	81	79	74	77	69
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	86,65	83,03	83,34	81,54	86,40	88,02

Det er en markant økning i samlet lånegjeld fra 2015-2020. Vi har samlelån på våre investeringer.

Renter og avdrag på dette belastes i driftsregnskapet, og må finansieres av ordinære driftsinntekter. Normen for årene fremover er at gjeldsgraden ikke skal overstige 50 % av driftsinntekten.

En høy gjeldsgrad reduserer kommunens økonomiske handlingsrom.

Spesifikasjon av endring i lånegjeld fra 2019 til 2020. beløp i tusen kroner

Spesifikasjon	Beløp
lånegjeld 01.01.2020	493 918
betalte ordinære avdrag på lån til investeringer	-19 649
betalte avdrag til Husbanken	-4 010
Opptak av nytt lån til investeringer	48 000
Opptak av nytt lån til vidreutlån(startlån)	17 000
<b>Lånegjeld pr 31.12.20</b>	<b>535 258</b>

Låneporteføljens sammensetning er beskrevet i note 9 i årsregnskapet

## 9.0 Arbeidskapital

Spesifikasjon	2016	2017	2018	2019	2020
Omløpsmidler eks. premieavvik	128 581	125 564	153 422	153 545	180 774
Kortsiktig gjeld eks. premieavvik	- 64 909	- 66 090	- 77 652	- 74 658	- 78 765
<b>Arbeidskapital</b>	<b>63 672</b>	<b>59 474</b>	<b>75 770</b>	<b>78 887</b>	<b>102 009</b>

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og gir uttrykk for kommunens evne til å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser. Vi ser at arbeidskapitalen har økt med kr 23,1 million kr fra 2019 til 2020.

Forholdet mellom omløpsmidler(betalingsmidler) og kortsiktig gjeld måles ofte med nøkkeltallene likviditetsgrad 1 og 2. Som ett minimum bør disse være:

- Likviditetsgrad 1 = omløpsmidler/kortsiktig gjeld, og bør være 2 eller mer
- Likviditetsgrad 2 = mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld, og bør være 1 eller mer.

I «mest likvide omløpsmidler» er kun kasse og bank tatt med.

Likviditeten vil variere mye gjennom året, men nøkkeltallene er pr 31.12. gir likevel en indikasjon på utviklingen over tid.

Nøkkeltall	2020	2019	2018	2017	2016
Likviditetsgrad 1	2,27	2,02	1,93	1,90	1,98
Likviditetsgrad 2	1,10	0,77	0,64	0,68	0,86

Fra 2016 til 2020 ser vi en positiv utvikling av nøkkeltallene, hvor både likviditetsgrad 1 og 2 er over anbefalt minimumsnivå.

Det er relevant å se nærmere på utviklingen av den mest likvide delen av omløpsmidlene. Dette er bankinnskudd. Ved å korrigere ubrukte lånemidler, investeringsfond og bundne driftsfond (dvs. poster som det er knyttet forpliktelser til) ser man hvor stor andel av likvidene som benyttes til ordinær drift.

Driftslikvider	2016	2017	2018	2019	2020
Bank og finansielle omløpsmidler	56 038	44 881	50 695	58 841	87 645
ubrukte lånemidler	-19 596	-4 741	-14 146	-18 250	-36 893
bundne investeringsfond	-13 422	-15 625	-16 514	-16 440	-18 688
ubunde investeringsfond	-31 966	-33 155	-33 193	-32 913	-32 825
bundne driftsfond	-11 789	-15 820	-14 347	-13 906	-16 191
<b>Sum driftlikvider</b>	<b>-20 735</b>	<b>-24 460</b>	<b>-27 505</b>	<b>-22 668</b>	<b>-16 952</b>

## 9.1 Fond

Tabellen viser utviklingen av de ulike typer fond fra 2016-2020

Saldo fond pr 31.12	2016	2017	2018	2019	2020
Bundne investeringsfond	13 422	15 625	16 514	16 440	18 688
Ubundne investeringsfond	31 966	33 155	33 193	32 913	32 825
Bundne driftsfond	11 789	15 820	14 347	13 906	16 191
Disposisjonsfond	30 612	49 654	50 117	51 742	45 870
<b>Sum</b>	<b>87 789</b>	<b>114 254</b>	<b>114 171</b>	<b>115 001</b>	<b>113 574</b>

Disposisjonsfond er frie fond som kommunestyret kan disponere både til driftsformål og investeringsformål. Hensikten er å opparbeide seg en buffer for å møte uforutsette utgifter eller sviktende inntekter. Et annet formål er å skaffe egenkapital til fremtidige investeringer.

## 10. Finansforvaltningen

### Likviditet

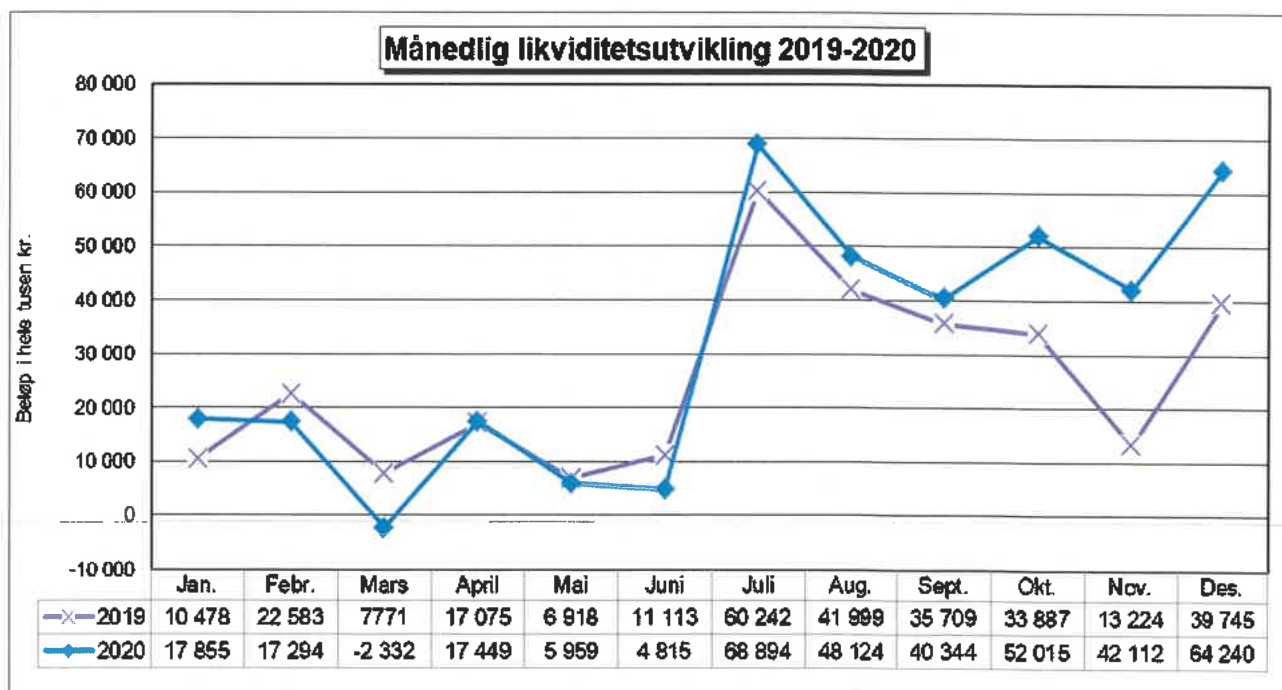
Eidskog kommune har hatt all ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål plassert i hovedbank. Formålet er at kommunen skal ha likviditetsnivå som er tilstrekkelig til å dekke løpende forpliktelser. Likviditetsnivået pr 31.12.2020 til å være noe lavt hvis man tar bort kassakreditten på 35 mill kr.

### 10.1 Utvikling bankinnskudd drifts konto

Figuren nedenfor viser månedlig utvikling av kommunens likviditet i 2020 og 2019(drifts konto). Kommunen hadde en gjennomsnittlig likviditet på 31,4 millioner kroner i 2020 mot 25 millioner kroner i 2019.

Utvikling saldo på drifts konto i 2019 og 2020

Beløp i tusen kroner



## 10.2 Renteinntekter

Renteinntektene beregnes med utgangspunkt i 3 mnd. NIBOR+ 60 basispunkter.

Kommunens innlånsrente har sunket i løpet av 2020, som følge av nedgangen i 3 måneders NIBOR rente. 3 måneders NIBOR var 0,50 prosent 31.12.2020, mot 1,84 prosent 31.12.2019.

## 10.3 Rente/Utbytte

Nedgangen i 3 måneders NIBOR i 2020 bidrar således til å forklare avviket mellom faktiske renteinntekter og korrigert budsjett for 2020.

	Renteinntekter 2020	Reg. budsjett 2020	Budsjett 2020	avvik
Renteinntekter inkl. Startlån	1 381 979	0	1 362 000	1 381 979
Utbytte fra Stangesskovene as	1 470 000	0	0	1 470 000
Utbytte fra Bramiljø	150 000	0	0	150 000
Utbytte fra Innlandet Energi	173 723	0	0	173 723
Utbytte fra Gjensidigestiftelsen	13 341	0	0	13 341
Utbytte fra Sparebank1	2 888	0	0	2 888
Forsinkelsesrente	23 651	0	30 000	23 651
<b>Sum</b>	<b>3 215 582</b>	<b>0</b>	<b>1 392 000</b>	<b>3 215 582</b>

## 10.4 Lånegjeld

Eidskog kommune har i 2020 gjennomført tre låneopptak på til sammen 65 millioner kroner (inkl. startlån). Opprinnelig budsjetterte låneopptak var på 60,6 millioner kroner (inkl. 12 millioner kroner til startlån), som ble justert til 58,1 millioner kroner (inkl. startlån). Av tre låneopptak var to til startlån, og ett til investeringer som ble gjennomført med forespørsel om tilbud på lån til 3 tilbydere, hvorav Kommunal Landspensjonskasse ble valgt på beste tilbud.

Kommunen har ved utgangen av 2020 6 lån med fastrente, slik at 52,7 prosent av kommunens langsiktige gjeld (eks. startlån) er sikret med fastrente.



Alle kommunens lån er opptatt i norske kroner, og det er ikke benyttet rentesikringsinstrumenter(eks. rentebytteavtaler) utover 6 lån er sikret med ordinær fast rente.

	Lånegjeld 31.12.2020	Andel i prosent	Gjennomsnitt elig rente i 2020
Langsiktig lånegjeld med flytende rente	206 096 946	38,5	1,01
Langsiktig gjeld med fast rente	329 161 262	61,5	1,37
<b>Sum</b>	<b>535 258 208</b>	<b>100,0</b>	<b>1,23</b>

Kreditor	Regnskap 2020	Regnskap 2019
KLP	88 120 888	42 262 990
Kommunalbanken	211 501 090	220 996 450
KLP kommunekreditt	161 730 267	169 717 924
Husbanken investeringslån	807 053	833 620
<b>Sum lånegjeld til egne investeringer</b>	<b>462 159 298</b>	<b>433 810 984</b>
Husbanken Startlån	73 098 910	60 106 866
<b>Sum samlet lånegjeld</b>	<b>535 258 208</b>	<b>493 917 850</b>

### 10.5 Rentekostnad

I budsjettet for 2020 ble det lagt til grunn en budsjettert rente på 2 %. Faktisk gjennomsnittlig rente i 2020 var 1,24 %.

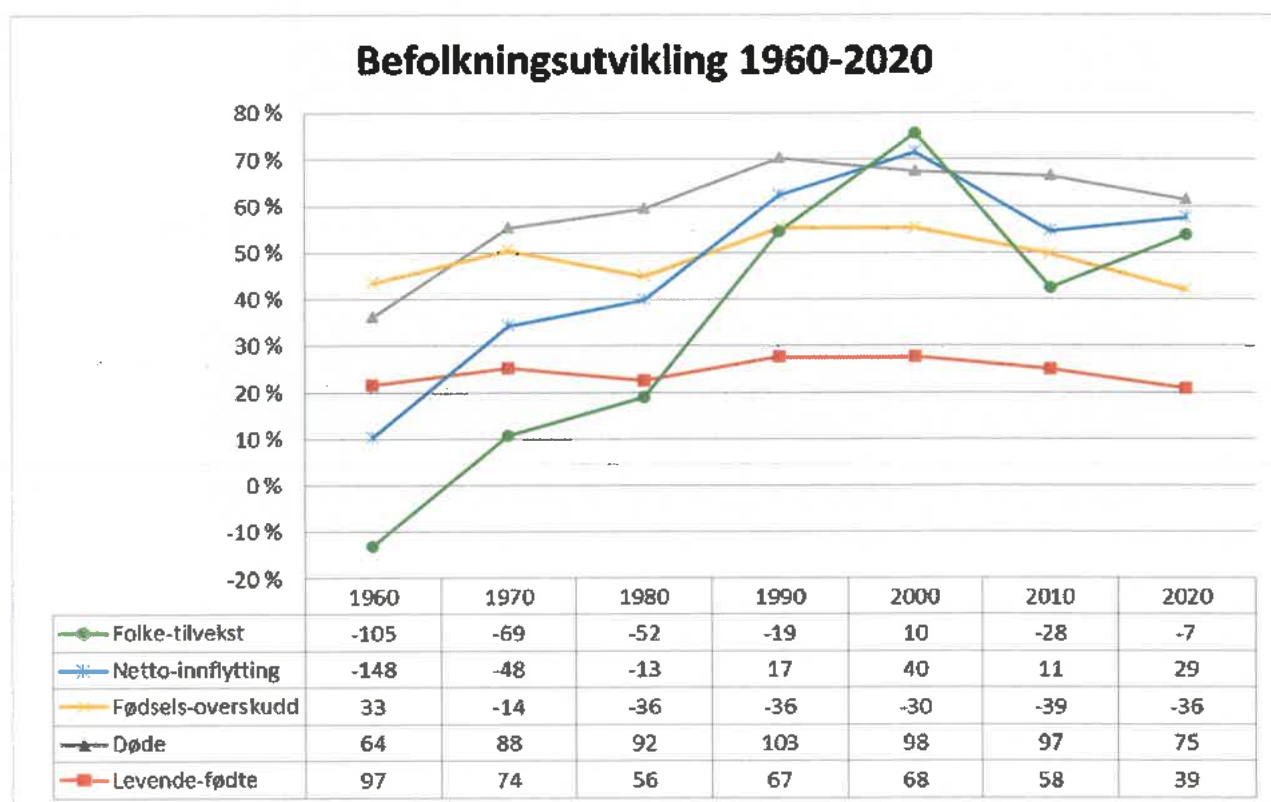
	Rente- kostnader 2020	Reg. budsjett 2020	Budsjett 2020	Avvik
Renteutgifter og låneomkostninger	7 910 845	10 934 000	14 934 000	-3 023 155

## 11. Befolkningsutvikling

Trenden viser at befolkningstallet fortsetter å gå ned, fra 2015 til 2020, unntatt en liten oppgang i 2018. Nedgangen er størst for aldersgruppen 6-66 år, en nedgang med 132 personer fra 2015 til 2020. Kommunen har en skjev aldersfordeling i forhold til landsgjennomsnittet. Konsekvensen ved nedgangen er at kommunen i perioden har tapt frie inntekter fra staten, både gjennom rammeoverføringer og skatteinntekter.

Oppstillingen under viser befolkningstall for Eidskog fordelt på aldersgrupper.

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>0-5</b>	308	270	282	273	268	275
<b>6-15</b>	676	638	609	593	571	555
<b>16-66</b>	4 023	3 987	3 953	3 974	3 932	3 891
<b>67+</b>	1 212	1 247	1 283	1 302	1 343	1 385
<b>Totalt</b>	6 219	6 142	6 127	6 142	6 114	6 106



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

Til kommunestyret i Eidskog kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Eidskog kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 2 002 002,70**. Årsregnskapet 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.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter 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.

#### *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*

Rådmannen 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.

#### *Rådmannens ansvar for årsregnskapet*

Rådmannen 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 regnskapskikk i Norge. Rådmannen 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 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 kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av rådmannen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og rådmannen 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 bokføringskikk 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 Eidskog 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.

### ***Rådmannens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik***

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

### ***Våre oppgaver og plikter***

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet,

og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Løten, 14. april 2021



Tommy Pettersen  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Hanne Mette Rusten  
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen



## KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Til kommunestyret i  
Eidskog kommune

### Kontrollutvalgets uttalelse om Eidskog kommunes årsregnskap for 2020

Kontrollutvalget har i møtet 6.5.21, sak E-31/21, behandlet Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 14.4.21. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Årsregnskapet 2020 inneholder en kolonne med regnskapstall fra 2019, dvs. at 2019-tallene er omarbeidet og satt opp iht. ny budsjett- og regnskapsforskrift. Revisjon har ikke brukt ressurser for å bekrefte tallene, men kontrollutvalget har brukt de tallene som nå er presentert ettersom de blir mest sammenlignbare med regnskapet for 2020.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Eidskog kommunes regnskap for 2020 viser et regnskapsmessig resultat i balanse etter at bruk av disposisjonsfond ble redusert med om lag kr 1,8 millioner. Til sammenligning var mindreforbruket i 2019 på om lag kr 8,9 millioner. Netto driftsresultat er negativt med kr 2,002 millioner mot et negativt netto driftsresultat i 2019 på kr 5,364 millioner.
- I budsjettet for 2020 vedtok kommunestyret fire handlingsregler (økonomiske måltall) som skal si noe om kommunens økonomiske situasjon. Kontrollutvalget merker seg:
  - at *gjeldsgraden* målt i forhold til brutto driftsinntekter er på hele 86,65 prosent. Målet er 50 %.
  - at *disposisjonsfondenes størrelse* bør være på minimum kr. 50 millioner. Disposisjonsfondene økte fra 2015 til 2019, men man fikk en stor nedgang i 2020 – 5,8 millioner kroner lavere enn ved inngangen til året, og er nå på om lag kr. 45 millioner.
- Kontrollutvalget har merket seg at driftsinntektene økte mer enn driftsutgiftene i 2020.
- Når det gjelder investeringsbudsjettet har kontrollutvalget merket seg at årets anleggsinvesteringer ble om lag kr. 2,5 millioner lavere enn revidert budsjett, noe som primært forklares med et mindreforbruk på ny brannstasjon.
- Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:
  - 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.
- I årsberetningen under pkt. 3 står det at det i 2018 ble vedtatt nye etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte og at kommunens etiske retningslinjer er implementert i organisasjonen. Det står ingenting om hvordan dette har lyktes i virksomhetene.

**Konsek Øst IKS**

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



## Kontrollutvalget i Eidskog kommune

---

- I årsberetningen under pkt. 2 Medarbeidere, lønn og sykefravær er det lagt inn noen setninger om faktisk tilstand når det gjelder kjønnsfordeling og likestilling, men det rapporteres ikke om det i 2020 er iverksatt noen tiltak for å fremme likestilling.
- I tillegg skal kommunen som arbeidsgiver rapportere om planlagte og gjennomførte tiltak på grunnlag av etnisitet og nedsatt funksjonsevne. Dette er ikke nevnt i årsberetningen for 2020.
- Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og det er kommunedirektøren som er ansvarlig for internkontrollen. Nærmere om kommunedirektørens/rådmannens oppgaver i henhold til dette følger nå av den nye bestemmelsen i kommunel. § 25-1. For 2020 gjelder fortsatt overgangsbestemmelsen i kommunel. § 31-3:
  - a) Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.
  - b) I årsberetningen skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.
  - c) Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.
- Rådmannens internkontroll (kvalitetssystem) er ikke beskrevet i årsberetningen. Det er heller ikke, så vidt kontrollutvalget kan se, sagt noe om resultater av statlig tilsyn.
- Rådmannen skal også ifølge koml. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Dette er fulgt opp i Eidskog ved at hver tertialrapport har et eget kapittel om finansforvaltningen i tillegg til årsberetningen.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 14.4.21, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog kommunes årsregnskap for 2020.

Eidskog, 6.5.21

Viggo Fossheim (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Anne Haug  
sekretariatsleder





## Kontrollutvalget i Eidskog kommune

---

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 21/00111-2  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-33/21 PROSJEKTPLAN FOR OVERORDNET EIERSKAPSKONTROLL I EIDSKOG KOMMUNE**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og vedtar oppstart av en eierskapskontroll med utgangspunkt i overordnet eierskapskontroll.
2. Prosjektet har følgende problemstillinger:
  1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
  2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
  3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?
4. Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.
5. Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på ca 75 timer og kontrollutvalget ber om at endelig rapport ferdigstilles høsten 2021.
6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget.

### **Vedlegg:**

1. Prosjektplan –Overordnet eierskapskontroll.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte i møtet den 4.2.21 en prosjektplan med utgangspunkt i en overordnet eierskapskontroll i Eidskog kommune for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis.

Nå foreligger prosjektplanen, jf. vedlegg 1.

I prosjektplanen foreslås det følgende problemstillinger:

1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?
2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?
3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring.

Det sies videre i prosjektplanen at prosjektet vil ha en ramme på ca. 75 timer og levering høsten 2021.

Kontrollutvalget tar en diskusjon i møtet, om de er tilfredse med de problemstillingene som er foreslått fra revisjonens side.

Prosjektplan 2021

Utarbeidet av Revisjon Øst IKS på oppdrag fra kontrollutvalget i Eidskog kommune

# Overordnet eierskapskontroll

(Prosjektplan)



Postboks 84, 2341 Løten

Telefon: 62 43 58 00

<https://www.revisjon-ost.no>

E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)

Org.nr: 974 644 576 MVA

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Eidskog kommune

## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn for prosjektet .....	2
1.1	Bestilling fra kontrollutvalget .....	2
1.2	Kort om eierskapsforvaltning .....	2
1.2.1	Avgrensninger .....	3
2	Formål og problemstillinger .....	3
3	Kilder for vurderingskriterier .....	4
4	Metode for datainnsamling .....	4
5	Vurdering av aktualitet og nytteverdi .....	4
6	Organisering og ansvar .....	5

## 1 Bakgrunn for prosjektet

### 1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2, pkt. d, se til at det blir gjennomført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring jf. kommuneloven § 23-4.

I denne forbindelse gjorde kontrollutvalget i Eidskog kommune i møte 04.02.21, sak E-9/21 vurdering av bestilling av eierskapskontroll iht. plan for 2021-2024, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til vedtatt plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 og bestiller en prosjektplan med utgangspunkt i "overordnet"/generell eierskapskontroll for å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis*
2. *Prosjektplanen legges frem i neste møte*

Fra plan for eierskapskontroll for Eidskog kommune for 2021-2024 er det lagt til grunn at hensikten med en "overordnet" eierskapskontroll er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. Eksempler på "problemstillinger" for en slik overordnet kontroll kan være:

- System og rutiner for eierskapsoppfølging i eierskapsmeldingen - hvordan er dette satt ut i praksis og hvordan har det fungert?
- Hvordan sikres det at rutinene er godt kjent for alle eierrepresentantene?
- Er det tydelig gjensidig kommunikasjon mellom eierrepresentant og formannskapet/kommunestyret?
- Hvordan rapporterer selskapene til formannskapet/kommunestyret?
- Valg av styre- og eierskapsrepresentanter er beskrevet i Eiermeldingen, hvordan sikres det at valg er gjort og gjøres i henhold til lover og anbefalinger?
- Hvordan sikres det at alle eierrepresentanter får opplæring? (også de som ikke har anledning til å delta på oppsatte dager for opplæring)
- Hvordan sikres det at eierrepresentanten har nok kunnskap om selskapet som skal følges opp?

Dette dokumentet er utarbeidet med utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak.

### 1.2 Kort om eierskapsforvaltning

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten, og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. For mange kommuner har behovet for interkommunalt samarbeid om produksjon av tjenesten vært en viktig begrunnelse for å legge tjenesteproduksjonen til selskaper. Dette er tenkt å føre til mer rasjonell og effektiv produksjon. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten.

Det overordnede ansvaret for kommunens totale virksomhet ligger hos kommunestyret – uansett organisasjonsform. Ikke alle av kommunens oppgaver kan plasseres ut i egne rettssubjekter. Begrensninger i organisasjonsfriheten kan følge både av særlovgivningen og av kommuneloven. Organiseringen av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene, og det er viktig at kommunen utvikler og tar i bruk gode verktøy, reglementer og rutiner for å sikre en god oppfølging av selskapene. Det er videre viktig at eierrepresentantene får tilstrekkelig opplæring og informasjon om sin funksjon og sitt ansvar.

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Eidskog kommune

Eidskog kommune har eierinteresser i følgende offentlig heleide selskaper:

- Glåmdal interkommunale brannvesen IKS (GBI)
- Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR IKS)
- Glåmdal interkommunale vann og avløpselskap IKS (GIVAS IKS)
- Glåmdal interkommunale voksenopplæring IKS (GIV IKS)
- Revisjon Øst IKS (Hedmark Revisjon IKS)
- Glåmdal sekretariat IKS
- Eskoleia AS
- Bramiljø AS
- Vekstbedriften Vilja AS
- Visit Kongsvingerregionen AS

### 1.2.1 Avgrensninger

Det heter i saksutredningen i forbindelse med bestilling av overordnet/generell eierskapskontroll at hensikten er å undersøke hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis. En overordnet/generell eierskapskontroll skal omfatte systemet, retningslinjer og føringer som er felles for alle selskapene som kommunen har eierinteresse i. Spesielle ting, og den enkelte eierrepresentants oppfølging i enkeltelskaper er ikke omfattet av denne kontrollen, men må gjennomføres som egne eierskapskontroller rettet mot det enkelte selskap. Hvordan kommunens systemer og rutiner fungerer i praksis vil ikke kunne besvares fullt ut i denne kontrollen, og det anbefales å gjennomføre eierskapskontroller for et utvalg av selskaper i tillegg. Dette kan for eksempel gjøres samtidig med forvaltningsrevisjoner i selskapene, noe som anses å være rasjonelt med hensyn til tidsbruk.

## 2 Formål og problemstillinger

Ut fra kontrollutvalgets bestilling og foreslåtte avgrensninger foreslår vi følgende formål med den overordnede/generelle eierskapskontrollen:

*Undersøke hva slags overordnet system, retningslinjer og føringer kommunen har for eierskapsforvaltning, og hvordan kommunen følger opp at disse følges.*

Formålet besvares gjennom følgende problemstillinger:

- 1. Har kommunen et overordnet system, tydelige retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?**
- 2. Hvordan sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?**
- 3. Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene som sikrer kommunestyret reell innflytelse på eierstyringen?**

Problemstillingene omfatter en gjennomgang av opplæring av eierrepresentantene, og at valg av styre- og eierrepresentanter gjennomføres i henhold til lover og anbefalinger. En sentral anbefaling når det gjelder valg av styre- og eierrepresentanter er at disse har tilstrekkelig med kunnskap om selskapene og selskapsstyring. Ut fra dette mener vi at problemstillingene dekker det kontrollutvalget har skissert for en overordnet eierskapskontroll i sine planer.

### 3 Kilder for vurderingskriterier

Med bakgrunn i ovennevnte problemstillinger skal det etableres kriterier for eierskapskontrollen. Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot. Kriteriene skal begrunnes i/utledes av autoritative kilder innen eierskapsforvaltning. Autoritative kilder kan være lover og forskrifter, politiske vedtak/mål/føringer og anerkjente prinsipper for eierstyring. Relevante kilder kan være:

- Kommuneloven med forskrifter
- Lov om interkommunale selskaper med forskrifter
- Aksjeselskapsloven med forskrifter
- KS anbefalinger om eierstyring
- Interne retningslinjer og rutiner for eierstyring

Oversikten er ikke uttømmende, og utledning av kriterier utføres i forbindelse med prosjektets oppstartsfase. Utlede kriteriene vil legges frem for kommunen.

### 4 Metode for datainnsamling

Valg av metode vil variere etter formålet med eierskapskontrollen og hvilke problemstillinger man ønsker svar på. Vi vurderer dokumentstudier og intervjuer som mest relevant for denne kontrollen.

#### Dokumentstudier:

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

- Eierskapsmelding og andre dokumenter som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Vedtak i politiske organer som gjelder eierforvaltning
- Plan- og strategidokumenter og intern informasjon som eierstyring i kommunen
- Rutinebeskrivelser etc. for eierskapsforvaltning
- Rapportering og informasjon til kommunen/kommunestyret

Listen er ikke uttømmende og flere typer dokumentasjon kan være relevant å innhente etterhvert i prosjektarbeidet.

#### Intervjuer:

Det gjennomføres 1-2 intervjuer med nøkkelpersonell i kommunen.

#### Verifisering av innhentet data:

Alle data som innhentes vil bli verifisert. Intervjuer verifiseres av intervjupersonene og dokumentstudiene verifiseres i forbindelse med rådmannens uttalelse. Prosjektet gjennomføres i samsvar med Norges kommunerevisorforbund sin standard for eierskapskontroll (RSK 002).

### 5 Vurdering av aktualitet og nytteverdi

Vår erfaring er at det gjennom eierskapskontroller rettet mot oppfølging av enkeltselskaper ofte avdekkes mer strukturelle avvik som i større grad går på kommunens overordnede/generelle systemer enn på direkte oppfølging av det enkelte selskap. Disse avvikene vil kunne dukke opp gjennom flere eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper før de blir gjort noe med. Vi mener således at det vil være rasjonelt og nyttig å vurdere kommunens overordnede/generelle eierskapsforvaltning før en gjennomfører eierskapskontroller rettet mot enkeltselskaper. En overordnet/generell



---

Prosjektplan: Overordnet/generell eierskapskontroll  
Revisjon Øst IKS for kontrollutvalget i Eidskog kommune

eierskapskontroll vil være et godt et godt utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderinger på området og gi et godt utgangspunkt for kontroll rettet mot enkeltselskaper.

## 6 Organisering og ansvar

Prosjektet er planlagt gjennomført av en utøvende forvaltningsrevisor i samarbeid med en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Prosjektgruppe fastsettes av Revisjon Øst IKS. Kontrollutvalget vil bli informert. Det avsettes 75 timer til prosjektet.

Vi tar sikte på å starte arbeidet med kontrollen på høsten 2021 slik at kontrollutvalget kan behandle rapporten på slutten av året. Planlagt tidspunkt for ferdigstilling forutsetter at kommunen yter nødvendige bidrag i forhold til frister som revisjonen fastsetter.

Arkivsak-dok. 20/00009-7  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-34/21 STATUSORIENTERING OM FORVALTNINGSREVISJON PSYKIATRI OG RUS**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgsmøte den 16.4.20, KU-sak 25/20, bestilte kontrollutvalget en prosjektplan med utgangspunkt i helse og velferd i tråd med revidert plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020. Prosjektplanen ble lagt frem i neste møte den 7.5.20 og kontrollutvalget vedtok da oppstart av en forvaltningsrevisjon knyttet til *Psykiatri og rus*, jf. KU-sak 31/20.

Prosjektet har følgende problemstillinger:

- 1) Hvordan jobber kommunen med tiltak rettet spesielt mot barn og ungdom?
- 2) Er det et godt fungerende samarbeid mellom ulike instanser med ansvar for psykisk helsearbeid for barn og ungdom?
- 3) Hvordan sikrer Eidskog kommune at brukermedvirkningen er i tråd med gjeldende lovverk?

Endelig rapport for prosjektet skulle ferdigstilles vinteren 2021. Dette ble senere forskjøvet til «rundt påsketider». Revisjon har i e-post 12.4.21 informert om at rapporten ikke vil bli ferdig verifisert hos kommunen slik at den kan behandles i møtet i mai.

Forvaltningsrevisor Mathias Grendahl Sem vil gi en statusorientering om prosjektet.

Arkivsak-dok. 18/00063-100  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-35/21 ORIENTERING OM DRIFTEN VED BAKKETUN**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kommunenes kontrollutvalg skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med hele den kommunale forvaltningen. For å kunne utøve sitt tilsyn, er det viktig at kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhet, og i den forbindelsen ønsker de bl.a. en orientering om de forskjellige enhetene og de ulike oppgavene i kommunen.

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om Driften ved Bakketun.

Vi har bedt leder Ingar Høye om å komme og orientere.

Arkivsak-dok. 18/00092-44  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Eidskog kontrollutvalg 2019-2023	06.05.2021

## **SAK E-36/21 EVALUERING AV MØTET**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar evalueringen til etterretning.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget tar en evaluering av møtet. Hva var bra og hva kan eventuelt gjøres bedre?

Er det saker/informasjon/endringer som skal inn i tiltaksplanen? Eventuelle spørsmål til de som skal orientere i neste møte.

Arkivsak-dok. 18/00091-48  
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Eidskog kontrollutvalg 2019-2023

06.05.2021

## **SAK E-37/21 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**