

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 23.05.2018 08:30

Sted: Åsnes kommune-formannskapsalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 97736379 evt.
på e-post Torgun.M.Bakken@gs-iks.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

KONGSVINGER 09.05.2018

For leder i Åsnes kontrollutvalg, Arne Granvoll

Torgun M Bakken

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Åsnes kontrollutvalg 23.05.2018

3

Saker til behandling

25/18 Referater, orienteringer og diskusjoner (Å)	5
26/18 Samtale med ordføreren.	17
27/18 Årsregnskap og årsberetning 2017-Åsnes kommuneskoger KF.	18
28/18 Årsavslutningsbrev 2017 - Åsnes kommuneskoger KF	32
29/18 Årsregnskap og årsberetning 2017- Åsnes kommune.	34
30/18 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017-Åsnes kommune.	123
31/18 Samtale med rådmannen	128
32/18 Vurdering av bestilling av selskapskontroll	130
33/18 Eventuelt.	132
34/18 Evaluering av kontrollutvalgets møte.	133

MØTEINNKALLING

Åsnes kontrollutvalg

Dato: 23.05.2018 kl. 08:30
Sted: Åsnes kommune-Formannskapssalen
Arkivsak: 18/00070

Kontrollutvalgets medlemmer:	Arne Granvoll – leder Lars Petter Heggelund – nestleder Margareta F. Venberget Ole K. Sjulstad Håkan Karlsson
Ordfører:	Ordfører Ørjan Bue
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Reidun Vie/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Stein Halvorsen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken
Invitert til sak:	Ordfører Ørjan Bue til sak 26/18.
Innkalt til sak:	Styreleder Åsnes kommuneskog KF, Knut Aandstad, til sakene 27/18-28/18. Rådmann Stein Halvorsen til sakene 29/18-31/18.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

Arne Granvoll (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 9.5.18

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

SAKSKART			Ca.kl.	Hvem deltar
Saker til behandling				
<u>25/18</u>	18/00117-4	Referater, orienteringer og diskusjoner (Å)	08.30	
<u>26/18</u>	18/00055-5	Samtale med ordføreren.	09.15	Ordfører
<u>27/18</u>	18/00036-7	Årsregnskap og årsberetning 2017-Åsnes kommuneskoger KF.	10.00	Aandstad/ Revisjon
<u>28/18</u>	18/00073-4	Årsavslutningsbrev 2017 - Åsnes kommuneskoger KF	10.30	Aandstad/ Revisjon
<u>29/18</u>	18/00036-6	Årsregnskap og årsberetning 2017-Åsnes kommune.	11.45	Rådmann/ Revisjon
<u>30/18</u>	18/00036-4	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017-Åsnes kommune.	12.15	Rådmann/ Revisjon
<u>31/18</u>	18/00056-20	Samtale med rådmannen	12.45	Rådmann
<u>32/18</u>	18/00179-1	Vurdering av bestilling av selskapskontroll	13.45	
<u>33/18</u>	18/00058-4	Eventuelt.	14.00	
<u>34/18</u>	18/00059-4	Evaluering av kontrollutvalgets møte.	14.15	

Arkivsak-dok. 18/00117-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.05.2018

REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER (Å)

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

1. Oversikt over KS-saker.
2. Oversikt over FSK-saker, 16.4.18.
3. Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2018.

Fagstoff:

- A. KS 27.2.18 – En av tre endret praksis etter #metoo.
- B. KS 28.2.18 – Dette samarbeidet er viktig (om arbeidslivskriminalitet).
- C. NKRF 1.3.18 – Styrelederen har ordet – Kommune-Norge er i endring.
- D. NKRF 1.3.18 – Kronikk #CorruptToo – åpenhet i kampen mot korrupsjon.
- E. KS 6.3.18 – Lavere inntektsvekst i kommunen.
- F. Kommunal Rapport 15.3.18 – Vil endre spesialundervisningen.
- G. Kommunal Rapport 15.3.18 – Føder alt for få barn.
- H. Kommunal Rapport 15.3.18 – Godt arkiv – et politisk ansvar.
- I. NKRF 19.3.18 – Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll.
- J. Regjeringen 23.3.18 – Forslag til ny personopplysningslov.
- K. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Bedre økonomi – dyrere drift.
- L. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Barn i barnevernet.
- M. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Lærernes kompetanse.
- N. Kommunal Rapport 12.4.18 – Kommunebarometeret 2018 – Mottakere av sosialhjelp.
- O. Kommunal Rapport 12.4.18 – Legg til rette for velinformerte valg!
- P. Kommunal Rapport 12.4.18 – Vi må styrke pasientsikkerheten.
- Q. KS 17.4.18 – Riksrevisjonens rapport om akutt plasseringer i barnevernet.
- R. KS 18.4.18 – Resultater fra bedrekommune.no 2017.
- S. Norsk Presseforbund 18.4.18 – Åpenhetsindeksen 2018.
- T. Kommunal Rapport 19.4.18 – Småbarnsforeldre mot kveldsmøter.

Saksframstilling:

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
 - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll
 - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget
 - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund
 - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson.
 - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad
- 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 www.gs-iks.no.
- Eventuelle mediesaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer (jf. OA og plan for FR).
- Orientering om spørreundersøkelsen 2018 for kontrollutvalgene.
- Orientering om saken om sammenslåing av sekretariatene.

Kommunestyremøter i Åsnes kommune 2018

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
29.1.18	001/18	Protokollunderskrivere	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Solfrid Storholt og Rune Sørli
	002/18	Delegerte saker	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Delegerte saker tas til etterretning slik de foreligger.
	003/18	Modell for identifikasjon og oppfølging av barn av psykisk syke og barn av foreldre som misbruker rusmidler	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapet vedtak: 1. Åsnes modellen «Sammen om trygg base- trygge barn» vedtas som foreslått. 2. Implementeringsplan vedtas for arbeidet med en tverrsektoriell modell for tidligintervensjon med formål å yte helhetlige tjenester og dokumentert oppfølging av barn av psykisk syke og barn av foreldre som misbruker rusmidler. 3. Åsnes kommune søker implementeringsmidler til prosjektet.
	004/18	Årsplan for kontrollutvalget for 2018	Kommunestyret vedtok enstemmig Kontrollutvalgets innstilling: Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2018 til orientering.
	005/18	Søknad om landingstillatelse for helikopter og bruk av snøscooter i forbindelse med VM-runden Rally Sweden, 16. februar 2018.	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Åsnes kommune gir, med hjemmel i lov om motorferdsel i utmark og vassdrag § 6, tillatelse til start og landing med helikopter innenfor en avstand av 200 meter til traseen for Rally Sweden, den 16. februar 2018. Åsnes kommune gir, med hjemmel i lov om motorferdsel i utmark og vassdrag § 6, tillatelse som omsøkt, til bruk av snøscootere innenfor en avstand av 200 meter til traseen for Rally Sweden, for å opparbeide sikre gangveger og områder for publikum. Grunneiers tillatelse skal innhentes før kjøring. Skriftlige tillatelser skal medbringes under kjøring, og framvises på forlangende av politi eller oppsyn.
	006/18	Holmen maskinutleie og thr. teknikk - ambulerende skjenkebevilling 16.02.18 - Rally Sweden	Kommunestyret vedtok enstemmig følgende: Kommunestyret gir Holmen maskinutleie og Thr. Teknikk ambulerende skjenkebevilling på gnr. 204 bnr. 8 for øl og vin – under 22 vol.prosent i forbindelse med Rally Sweden 16.02.18 fra kl. 12.00 til kl. 18.00. Skjenkeansvarlig: Bård Holmen Stedfortreder: Thomas Holmen
	007/18	Destinasjonsstrategi og finansiering av Visit Kongsvingerregionen	Kommunestyret vedtok repr. Frank Bjørneseth sitt forslag med 21 mot 2 stemmer: Saken utsettes. Tas opp i Utvalg for næring og miljø. Lokale reiselivsaktører inviteres på deres møte.
26.2.18	008/18	Protokollunderskrivere	
	009/18	Delegerte saker	
	010/18	Referatsaker	
	011/18	Åsnes kommuneskoger KF, Årsrapport 2017	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: Årsrapport 2017 for Åsnes kommuneskoger KF, godkjent styret av 01.02.2018 godkjennes som framlagt.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	012/18	Åsnes Kommuneskoger KF - Planlegging av fremtidig volum 2018-2020	Kommunestyret vedtok enstemmig rådmannens innstilling: 1. Det framlagte forslag, fra Åsnes kommuneskoger KF, vedr. planlagt avvikning og volumendring godkjennes for 2018, og legges til grunn for planlegging av 2019 og 2020, jf styresak 6/2018. 2. Revidert budsjett for 2018 utarbeides i tråd med planlagt avvikning og volumendring og fremlegges for behandling i Åsnes kommunestyret i sept. 2018.
	013/18	Destinasjonsstrategi og finansiering av Visit Kongsvingerregionen	Vedtak: 1. Åsnes kommune vedtar vedlagte destinasjonsstrategi med tilknyttet plan med unntak av Åsnes kommunes økonomiske bidrag. 2. Det forutsettes at tiltaksplanen tilpasses de til enhver tid gjeldende forutsetninger for forsvarlig drift av Visit Kongsvinger regionene AS. 3. Åsnes kommune vedtar et bidrag til Visit Kongsvingerregionen AS i 2018 med kr 10 pr innbygger. 4. Åsnes kommunes bidrag for 2019 og 2020 vurderes i forbindelse med behandling av budsjett og økonomiplan. 5. Åsnes kommunes bidrag for 2018 går til del finansiering av Lønn til en ressurs som skal lede destinasjonsarbeidet, koordinering og oppfølging av den aktivitet som defineres inn i reiselivsstrategien og innkjøp av nødvendige digitale verktøy. 6. Aktiene i selskapet fordeles iht antall innbyggere i eierkommunene. 7. Drift av selskapet tar utgangspunkt i gjeldende vedtekter for Visit Kongsvingerregionen AS. 8. Reviderte vedtekter skal være på plass innen 01.06.2018. 9. Det er en forutsetning at næringslivet bidrar økonomisk og at dette øker forholdsvis med kommunenes økte bidrag. 10. Representanter fra reiselivet i Solor skal ha en representant i styret i Visit Kongsvingerregionen. Denne velges primært fra bransjeforeningen for reiseliv i Solor. 11. Destinasjonsstrategi og Visit Kongsvingerregionen evalueres etter to år.
	014/18	Årsrapport kultur og oppvekst- 2.halvår 2017	Årsrapporten tas til orientering
	015/18	Revidering av plan for et trygt og godt skolemiljø etter nytt kap.9A i opplæringsloven	Saken tas til orientering

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	016/18	Rehabilitering av Åsnes kirke - tilleggsbevilgning	Saken utsettes og tas opp igjen ved budsjettbehandlingen for året 2019.
	017/18	Trafikksikkerhetsutvalget - Årsrapport 2015 - 2017	Rapport fra trafikksikkerhetsutvalget for årene 2015 – 2017 tas til orientering.
	018/18	Revisjon av distriktsindeksen	Revisjon av distriktsindeksen, høringsuttalelse fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018 Side 11 Åsnes kommune slutter seg til høringsuttalelse oversendt fra Regionsrådet for Kongsvingerregionen av 31.01.2018.
	019/18	Samarbeidsavtale om interkommunale døgnopphold øyeblikkelig hjelp - somatikk	Kommunestyret vedtok enstemmig formannskapets innstilling: Samarbeidet er innrettet som et administrativt vertskommunesamarbeid med hjemmel i kommuneloven av 25. september 1991 nr 107 § 28-1 b, med Elverum kommune som vertskommune og øvrige kommuner som samarbeidskommuner. Revidert samarbeidsavtale om interkommunal øyeblikkelig hjelp døgnopphold somatikk for kommunene Våler, Åsnes og Elverum, vedtas som i vedlagte forslag til samarbeidsavtale.

Dato	Sak	Sakstittel	Vedtak
	020/18	Solør barneverntjeneste: Endring organisatorisk plassering i Åsnes kommune	Solør barneverntjeneste endrer organisatorisk plassering fra sektor for kultur og oppvekst til sektor for helse omsorg og velferd i Åsnes kommune. Dette som foreslått og med virkning fra 01.03.2018
	021/18	Solør Renovasjon IKS - Utvidelse av låneramme	Åsnes kommune stiller lånegaranti på kr 20.700 mill, i henhold til eierandel og ansvar i selskapsavtalen, under forutsetning av at de øvrige eierne gjør det samme.
	022/18	Utvalg for helse, pleie og omsorg - halvårsrapport siste del av 2017	
	023/18	Veivalg: Viken eller innlandet	Kommunestyret vedtok enstemmig pkt. 1 og pkt. 2 i rådmannens innstilling. Kommunestyret vedtok videre enstemmig repr. Frank Bjørneseth sitt tilleggsforslag til nytt pkt. 3: Rapporten «Kongsvingerregionen – Veivalget: Viken eller Innlandet» tas til orientering. Kongsvingerregionen bør forbli i Region innlandet. 3. Åsnes kommune forblir i Region innlandet.
30.4.18			

ÅSNES KOMMUNE

Formannskap

INNKALLING TIL MØTE

Møtedato: 16.04.2018
Møtested: Formannskapsalen
Møtetid: Kl. 09:00

Sakliste

Møtesak nr.	Sakstittel
017/18	Beredskapsplan flom. Revisjon 2018.
018/18	Gebyrregulativ for Åsnes kommune - revidert budsjett 2018
019/18	Søknad om støtte til preparering av skianlegg
020/18	Bugarden - Bevilling til produksjon og salg av alkoholholdig drikk
021/18	J&S Service A/S - Serveringsbevilling - Bondens hus - på Kjellmyra

Orienteringer:

- Kommuneplanens arealdel – orientering om status i planarbeidet v/ Ove Johnny Dybendal



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

TILTAKSPLAN 2018

KONTROLLUTVALGET I
ÅSNES KOMMUNE



Oppdatert 8.5.18

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	- Samme økonomiske rapportering som formannskapet får. - Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. - Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging). - Saker fra formannskapet – Arne Granvoll - Saker knyttet til helse, pleie og omsorg – Margareta F. Venberget - Saker knyttet til kultur og oppvekst – Lars Petter Heggelund - Saker knyttet til næring og miljø – Håkan Karlsson - Saker fra Kommuneskogen – Ole Sjulstad - Arne Granvoll og Lars Petter Heggelund er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	- Samtale med ordfører og rådmann. - Rapporteringer fra rådmannen: - Økonomisk situasjon + byggeprosjekter. - Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling). - Oppfølging av kommunestyrevedtak. - Sykefravær. - Eventuelle KOFA-klager - Sekretariatsleders oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse. - Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging (sekretariatet utarbeider oversikt).
Aktuell informasjon	I den grad følgende temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte.
Onsdag 14.2.18	- Informasjon om Compilo ved prosjektleder Lena Henriksen (alt. Nils Lindeberg) i det første møtet i 2018. - Oppvekstmiljøet i barnehagene og i skolene, inkludert Jara skole.
Onsdag 21.3.18	- Informasjon om vold i nære relasjoner (mars) (utsettes til neste møte). - Behandle skatteoppkrevers årsrapport for 2017 og kontrollrapport fra Skatteetaten. - Bruk av næringsfond, orientering om bruken. - Orientering om investeringsprosjektene (teknisk/byggeleder). KOFA-orientering, anbud og klager, innkjøp.
Onsdag 23.5.18	Informasjon om vold i nære relasjoner.
Onsdag 30.8.18	
Onsdag 17.10.18	
Onsdag 5.12.18	Oppfølging av KS-saker, ikke oppfulgte saker.
2019	

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
Onsdag 14.2.18	
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 23.5.18	- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene for 2017, Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. - Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2017.
Onsdag 30.8.18	
Onsdag 17.10.18	Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2018.
Onsdag 5.12.18	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017 (ev. i det første møte i 2019).
2019	Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018, med foreløpig informasjon om oppfølging av årsavslutningsbrevet for 2017.

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.
Onsdag 14.2.18	- Prosjektplan forvaltningsrevisjon, IKT. - Rapport forvaltningsrevisjon Næringsutvikling.
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 23.5.18	
Onsdag 30.8.18	Ytterligere oppfølging av FR Intern kontroll i det første møtet etter sommerferien.
Onsdag 17.10.18	Eventuell ytterligere oppfølging psykiatri/rus i løpet av året.
Onsdag 5.12.18	Revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020.
2019	Rapport forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet (i mars 2019).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
Onsdag 14.2.18	Rapport selskapskontroll i SOR IKS.
Onsdag 21.3.18	
Onsdag 23.5.18	Vurdering bestilling av selskapskontroll.
Onsdag 30.8.18	Revidert plan for selskapskontroll for 2018-2019.
Onsdag 17.10.18	
Onsdag 5.12.18	
2019	

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Åsnes kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
Onsdag 14.2.18	- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for 2018. - Oppdragsavtale for Åsnes kommune 2018. - Statusrapport oppdragsavtale for 2017, andre halvår (31.12.17).
Onsdag 21.3.18	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors habilitetserklæring for Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF for revisjonsåret 2018.
Onsdag 23.5.18	
Onsdag 30.8.18	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2018 (30.6.18).
Onsdag 17.10.18	
Onsdag 5.12.18	Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRFs veiledere.



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
Onsdag 14.2.18	•
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2019 behandles kontrollutvalget.
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet (jf. reglement for kontrollutvalget § 4)

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
Onsdag 14.2.18	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • 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.
Onsdag 21.3.18	•
Onsdag 23.5.18	•
Onsdag 30.8.18	•
Onsdag 17.10.18	•
Onsdag 5.12.18	• Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas og oversendes deretter til kommunestyret til orientering.

Arkivsak-dok. 18/00055-5
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

23.05.2018

SAMTALE MED ORDFØREREN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget inviterer ordfører Ørjan Bue til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Åsnes 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. 18/00036-7
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

23.05.2018

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2017- ÅSNES KOMMUNESKOGER KF.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til styret for foretaket og formannskapet.

Vedlegg:

1. Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2017.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 15.2.18.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017.

Saksframstilling:

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.
Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter
2. bedriftsøkonomiske prinsipper, stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).
I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av
3. endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.
4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist

avlagte særregnskap.

- Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra
5. interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

I følge forskriften skal regnskapet avlegges innen 15. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2017 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken². Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse. Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har innkalt styreleder Knut Aandstad om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2017. For regnskapsavslutningen for 2017 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.

ÅRSREGNSKAP ÅRSBERETNING

2017

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

ORG. NR. 913 142 535

ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Årsberetning 2017

2017 er selskapets 4. driftsår.

Selskapets formål er drift og forvaltning av Åsnes Kommunes skogeiendommer. Åsnes kommune eier 100 % av selskapet.

Virksomheten i 2017 har vært avvikling av tømmer, tynningsdrifter, skogpleie, jakt- og koieutleie samt bygging av hyttetomter. Videre har det vært frasalgt av hyttetomter og arealer langs Flisa Elv.

Regnskapet er ut fra fortsatt drift i selskapet.

Det er et lite arbeidsmiljø med en person ansatt i 30 % stilling. Styrets leder har utført arbeid tilsvarende 75 % av et årsverk i 2017. Selskapet har i 2017 ikke sykefravær.

Det har ikke forekommet personskader i regnskapsåret. Likestilling er ikke vurdert med ansatte. Styret består av 4 medlemmer, hvorav 1 kvinne og 3 menn.

Driften av skogen følger fastlagte miljøstandarder som gjelder i skogbruket. Det er ikke andre påvirkninger av det ytre miljø.

Selskapet har lav markedsmessig risiko og anser at kredittrisikoen også er lav. Likviditeten er oversiktlig og forutsigbar. Selskapet har ikke forsknings- og utviklingsaktivitet utover det som faller naturlig i forbindelse med forvaltningen av eiendommene.

Årsregnskapet viser en årssomsetning på 11 014 255 kroner og med et årsresultat på 3 608 426 kroner. Av dette er avsatt til prisreguleringsfond 500 000 kroner, 1 250 000 kroner til nærings- og samfunnsutviklingsfond, 1 415 750 til eiendomsfond og 442 676 kroner til opptjent egenkapital. Aktiviteten har vært gjennomført i henhold til vedtatt budsjett og handlingsplaner. Samlet sett ble resultatet 970 426 kroner bedre enn budsjettet. Dette skriver seg fra gevinst ved salg av fast eiendom med 415 750 kroner og bedret driftsresultat med 554 676 kroner.

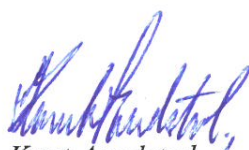
Egenkapitalen var ved årsskiftet 13 344 706 kroner av samlet balanse på 14 384 274 kroner. Egenkapitalandelen er 92,7 %.

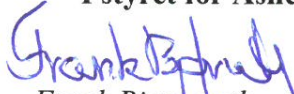
Selskapet er ikke skattepliktig.

Selskapets overskudd foreslås overført til egenkapitalen med angitte avsetninger. Etter styrets oppfatning gir fremlagte årsregnskap et riktig bilde av selskapets virksomhet i 2017 og økonomiske stilling ved årsskiftet. Det er ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som er av betydning for bedømmelsen av regnskapet.

Flisa pr. den 31. desember 2017/ 1. februar 2018

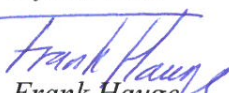
I styret for Åsnes Kommuneskoger KF


Knut Aandstad
Styrets leder


Frank Bjørneseth
Styrets nestleder


Tonje J. Lillemo
Styremedlem


Svein Sjølli
Styremedlem


Frank Hauge
Daglig leder

Resultatsammendrag

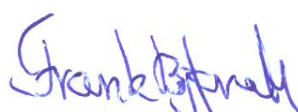
	REGNSKAP 2017	BUDSJETT 2017 <i>Vedtatt desember 2016 Ikke senere endret</i>	REGNSKAP 2016
Salgsinntekter	7 265 641	6 460 000	6 737 727
Andre Inntekter note 2	3 775 614	2 907 000	2 247 183
Sum Driftsinntekter	11 041 255	9 367 000	8 984 910
Varekostnader note 2	3 318 347	3 302 000	3 273 532
Lønnskostnader note 2	931 653	812 000	798 190
Andre driftskostnader note 2	3 238 893	2 655 000	2 450 395
Driftsresultat	3 552 361	2 598 000	2 462 792
Netto finansinntekter	56 065	40 000	35 778
Årsresultat	3 608 426	2 638 000	2 498 571
Anvendelse:			
Prisreguleringsfond	500 000	500 000	500 000
Nærings- og samfunnsutviklingsfond	1 250 000	750 000	600 000
Driftstilskudd Åsnes Kommune			150 000
Eiendomsutviklingsfond	1 415 750	1 000 000	927 370
Overføres opptjent egenkapital	442 676	388 000	321 201

Balansesammendrag pr. 31.12.

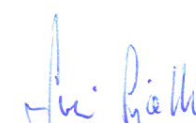
	2017	2016
<u>Eiendeler</u>		
Skog og grunn, note 3	6 101 483	5 737 483
Koier og anlegg	17	17
Skogsbilveger	15 000	15 000
SUM skog og grunn	6 116 500	5 752 500
Andeler i næring, note 13	120 087	120 042
Kundefordringer, note 7	124 196	361 263
Innestående bank, note 5	8 023 491	5 293 048
SUM omløpsmidler	8 267 774	5 774 352
SUM AKTIVA	<u>14 384 274</u>	<u>11 526 853</u>
<u>Gjeld og egenkapital</u>		
Egenkapital		
Innskudd egenkapital	5 702 455	
Opptjent egenkapital	2 159 131	
Prisreguleringsfond, note 17	1 250 000	
Næringsfond, note 17	1 890 000	
Eiendomsfond, note 17	2 343 120	
Sum egenkapital	13 344 706	10 181 280
Leverandørgjeld	12 500	0
Skattetrekk	116 051	76 480
Øvrige avsetninger, note 16	65 425	562 198
Feriepenger	93 068	74 921
Årsoppgjør merverdiavgift	752 524	631 974
SUM Kortsiktig gjeld	1 039 568	1 345 573
SUM PASSIVA	<u>14 384 274</u>	<u>11 526 853</u>

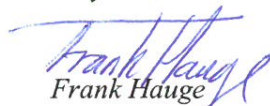
Flisa den 31. desember 2017 / 1. februar 2018


Knut Aandstad
Styrets leder


Frank Bjørneseth
Styrets nestleder


Tonje J. Lillemo
Styremedlem


Svein Sjølli
Styremedlem


Frank Hauge
Daglig leder

Åsnes Kommuneskoger KF

Noter til regnskapet for 2017

Note nr. 1. – Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak. Det er anvendt anerkjente prinsipper for utgifts- og inntektsføring etter norske regnskapsstandarder og ført med rett periodisering.

Note nr. 2 – Regnskapsspesifikasjoner

Annen driftsinntekt:	3 775 614
----------------------	-----------

Tilskudd	151 363
Leieinntekter	331 233
Refunderte off. avgifter	477 870
Skogfondsmidler frigitt	954 398
Gevinst salg eiendom	1 415 750
Tilbakeført fra fond	445 000

Varekostnader	3 318 347
---------------	-----------

Tynningskostnader	1 252 835
Sluttavvirkning	1 330 904
Skogkultur	732 360
Øvrig	2 248

Lønnskostnader:	931 653
-----------------	---------

Lønn , feriepenger, pensjon	832 322
Arbeidsgiveravgift	81 767
Øvrige kostnadsgodtgjørelse	17 564

Andre driftskostnader:	3 238 893
------------------------	-----------

Vedlikehold av veger	277 409
Nyanlegg og opprusting veger	492 951
Revisjon	32 750
Kostnader til lokaler	47 694
Leie av maskiner og terreng	28 416
Faglig bistand	36 802
Skogbruksplanen	8 888
Kontorhold, data, regnskap	40 621
Forsikringer	72 189
Trukket skogfond	762 475
Tilskudd godskrevet skogfond	151 363
Offentlige behandlingsgebyrer	641 905
Leveringskostnader virke	139 713
Kontingenter, møter, arrangement	12 120
Uttak fra Næringsfond	445 000
Øvrige	48 597

Note nr. 3. – Anleggsmidler

	Skog og grunn	Koier og anlegg	Skogsbilveger	Sum
Anskaffelses kost 1.1	5 737 483	17	15 000	5 752 500
Tilgang 2017	364 000	0	0	364 000
Avgang 2017	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	6 101 483	17	15 000	6 116 500
Akk. avskr. 01.01	0	0	0	0
Avskrivninger 2017	0	0	0	0
Akk. avskr. 31.12	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12	6 101 483	17	15 000	6 116 500

Det er ført opp i balansen som inngående verdier de tilsvarende verdier som var i utgående balanse for Åsnes Kommune i 2013.

Det er gjort frasalg av 41 mindre eiendommer langs Flisa Elv og 11 festetomter for samlet 1 415 750 kroner. Dette er ført som gevinst i sin helhet.

Kjøpere av disse eiendommene er belastet med 477 870 kroner i offentlige gebyrer og samlede utgifter til offentlige gebyrer er ført med 614 905 kroner.

Videre er det gjort tilkjøp av en skogeiendom i Tyskeberget for 364 000 kroner. Dette er finansiert med egenkapital.

Note nr. 4. – Skatt

Selskapet er 100 % offentlig eid og således ikke skattepliktig.

Note nr. 5. - Bankinnskudd og bundne midler

Selskapet avsetter løpende skattetreks midler på egen konto. Inntestående på denne konto ved årsskiftet var 116 051 kroner.

Bankinnskudd ved årsskiftet var på øvrige konto var 7 907 441 kroner.

Note nr. 6. – Ansatte, godtgjørelser med mer

Det er utbetalt i samlet godtgjørelser til styret 50 500 kroner i henhold til vedtak i Åsnes kommunestyre i 2013.

Det er for øvrig utbetalt til styrets leder 589 128 kroner for utført arbeid, 16 449 kroner som kjøregodtgjørelse og 1 500 kroner i telefongodtgjørelse for 2017.

Til revisor er utbetalt 27 750 kroner for 2016. Det er avsatt 25 000 kroner for revisjon i 2017. Av samlet utbetaling til revisjon utgjør 2 775 kroner i bistand/rådgivning.

Det er tegnet og betalt obligatorisk tjenestepensjon for en ansatt i 30 % stilling. Samlede premie for pensjon for en deltidsansatt utgjorde 5 433 kroner for 2017.

Selskapet har en konsulent i 30 % stilling og styrets leder er godtgjort for 75 % av et årsverk.. Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse for ansatt eller ledende personer.

Note nr. 7. – Vurdering av fordringer

Samlet kundefordringer var ved årsskiftet 124 196 kroner. Dette er hovedsakelig innbetalt før 20. januar 2018. Det er ikke mellomværende med øvrige kommunale eller interkommunale foretak.

Note nr. 8. – Varebeholdning

Alt tømmer er innkjørt og målt med avregning 31.12.2017 og oppgjort 12.januar 2018.

Note nr. 9. – Mellomværende med eier

Selskapet skylder selskapets eier ved årsskiftet på 12 500 kroner som er oppgjort 5.1.2018

Note nr. 10 – Fordeling av inntekter og utgifter**Inntekter:**

Åsnes Kommune	Kr.	0
Solør Renovasjon IKS, bygsling (Åsnes kommunes eierandel 46 %)	Kr.	15 000
Andre inntekter	Kr.	10 999 330
Sum eksterne inntekter	Kr.	11 014 330

Utgifter:

Åsnes Kommune (teknisk gebyrer og lønningsregnskap)	Kr.	541 430
IKS eller selskap hvor kommunen har eierandel (Hedmark Revisjon)	Kr.	27 750
Andre utgifter	Kr.	4 314 505
Sum utgifter (ekskl. lønn og avsetning til skogfond og fondsuttak)	Kr.	4 883 685

Note nr. 11. – Eierinformasjon

Åsnes kommune er 100 % eier av selskapet.

Note nr. 12. Gjeld og garantiforpliktelser

Selskapet har ikke garantiforpliktelser og ikke gjeld som er sikret ved pant eller garantier.

Note nr. 13. – Aksjer og andeler i andre selskap

Selskapet har ikke aksjer i datterselskap eller andre selskap.

Selskapet har andeler i en del skogsbilveger. Verdien av disse er ikke bokført og det hviler heller ikke forpliktelser for disse utover eierkapitalen samt deltagelse i fremtidig drift og vedlikehold av disse vegene.

Selskapet har innskudd som andelskapital i Glommen Skog SA på 120 000 kroner og 87 kroner i KLP

Note nr. 14. – Egenkapital

Bokført egenkapital ved årets slutt er 13 326 356 kroner mot 10 181 280 kroner ved årets inngang. Egenkapitalandelen er 92.7 %.

Årets resultat er overført til egenkapitalen slik:

Prisreguleringsfond	1 250 000 kroner
Nærings- og samfunnsutviklingsfond	1 890 000 kroner
Eiendomsutviklingsfond	2 343 120 kroner
Opptjent egenkapital	424 676 kroner

Note nr. 15. – Nærstående parter

Det er ingen nærstående parter som gjør vesentlig handel med selskapet
Styrets leder gjør arbeidsoppgaver for selskapet og vedtak om dette er gjort i samråd med selskapets eiere. Videre har et styremedlem gjort mindre oppgaver i 2017.

Note nr. 16. – Skogfondskonto og øvrige avsetninger

Selskapet hadde ved årsskiftet innestående 1 223 565 kroner på skogfondskonto og det var udekkede investeringer registrert med 1 222 273 kroner.

Det er avsatt til pensjon, gruppeliv, skyldig arb.g.avgift og revisjon 65 425 kroner.

Note nr. 17. Avsetninger - fond

I henhold til vedtektene er det avsatt til prisreguleringsfond som kan brukes senere år ved store variasjoner i virkespriser.

Det er avsatt i henhold til vedtektene til nærings- og samfunnsutviklingsfond som disponeres av Åsnes kommune etter retningslinjer vedtatt av Åsnes Kommunestyre.

Det er opprettet et eget eiendomsfond for bruk til utvikling av eiendommen til skogkjøp, utbedring av faste anlegg og veger.

Kommunestyret vedtok i desember 2016 nærmere retningslinjer for opprettelse og forvaltning av disse fondene.

Nærings og samfunnsutviklingsfond	2017	2016	2015
Inngående saldo	1 085 000	1 000 000	0
Utbetalt gjennom året til Åsnes Kommune	445 000	515 000	0
Tilført ved årets slutt	1 250 000	600 000	1 000 000
Saldo 31.12.2017	1 890 000	1 085 000	1 000 000

Åsnes Kommunes Næringsutvalg har gjort vedtak om utbetaling fra Nærings og samfunnsutviklingsfondet med 524 000 kroner som kommer til utbetaling i 2018 når øvrige vilkår er oppfylt fra de ulike mottagere.

Prisreguleringsfondet hadde ved årets slutt en samlet avsetning på	1 250 000 kroner
Eiendomsutviklingsfondet hadde ved årets slutt en samlet avsetning på	2 343 120 kroner
Fri opptjent egenkapital pr. 31.12.2017	2 159 131 kroner



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

Til kommunestyret i Åsnes kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR ÅSNES KOMMUNESKOGER KF 2017

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Åsnes Kommuneskoger KF som viser et overskudd på **kr 3 608 426**. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Åsnes Kommuneskoger KF per 31. desember 2017, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

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 særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 15. februar 2018

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Tove Brattli

Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Rådmannen i Åsnes kommune
Styret



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Åsnes kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2017.

Kontrollutvalget har i møtet den 23.5.18, sak 27/18, behandlet Åsnes kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 15.2.18. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget har merket seg at regnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2017 viser et positivt årsresultat (ordinært resultat) på kr 3 608 426, som er vel kr 1,1 millioner mer enn i 2016. Styret har foreslått at overskuddet avsettes til egenkapitalen. I den grad det ikke er lovmessige krav om annen inndekking, har ikke kontrollutvalget noe imot dette.

Kontrollutvalget har merket seg at foretaket bør rydde opp i forhold til rollefordeling mellom styreverv og regnskapsføring. Dette er bemerket i revisjonens årsavslutningsbrev og vil bli fulgt opp av kontrollutvalget.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.2.18, har kontrollutvalget ikke merknader til årsregnskapet for Åsnes kommuneskoger KF for 2017.

Åsnes, 23.5.18

Arne Granvoll
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Åsnes kommuneskoger KF
Formannskapet i Åsnes kommune

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Åsnes, Åsnes

Arkivsak-dok. 18/00073-4
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

23.05.2018

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2017 - ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken om årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2017 fra Hedmark Revisjon IKS.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 15.2.18 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2017 til Åsnes kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at foretaket enten bør korrigere i 2018 eller at det bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommuneskoger KF i 2017.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til foretaket og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, ved å be om en orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser gjerne at styreleder er til stede under behandlingen.



Åsnes Kommuneskoger KF
Rådhusgata 1
2270 FLISA

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1710 / 2017

Dato:
15.02.2018

ÅRSVSLUTNINGSBREV 2017 – ÅSNES KOMMUNESKOGER KF

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2017. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Ansvarlig for regnskap i kommunale foretak

I kommuneloven § 14 punkt 3 står det at den som er ansvarlig for regnskapet i kommunalt foretak, er utelukket fra valg til styret for foretaket. Åsnes Kommuneskoger KF har innrettet seg i strid med denne paragrafen i og med at styreleder fører regnskapet for foretaket.

Attestasjon og anvisning av fakturaer

Foretakets internkontroll bygger i stor grad på at attestasjon og anvisning fungerer tilfredsstillende.

Vi har testet attestasjons- og anvisningsrutiner for fakturaer og har funnet at enkelte fakturaer enten ikke er attestert eller anvist. Når det gjelder tømmeroppgjør/virkesavregninger, som inneholder både inntekter og utgifter vedrørende tømmerhogst og kjøring, har vi funnet at disse verken bli attestert eller anvist. Vi anbefaler at det etableres rutiner som sikrer at alle fakturaer blir både attestert og anvist.

Utleie av koier (fritidseiendom)

Næringsmessig utleie av fritidseiendom er merverdiavgiftspliktig med lav sats. (Merverdiavgiftsloven § 3-11, (2) a) og § 5-5, (1), c)). Fra og med 2018 er dette 12 %. Det stilles ikke krav om at omsetningen som skjer fra offentlige virksomheter (herunder kommunal virksomhet) skal skje som ledd i næringsvirksomhet for å bli merverdiavgiftspliktig.

Foretaket har ikke beregnet utgående merverdiavgift på koieutleie tidligere. Fra 2018 må utfakturerings skje i tråd med regelverket.

Avsetning arbeidsgiveravgift av avsatte feriepengar

Arbeidsgiveravgift av avsatte feriepengar kr 9.865,- er ikke avsatt som skyldig pr 31.12.17. Det må påses at dette utgiftsføres i 2018 når arbeidsgiveravgiften blir betalt i forbindelse med utbetalingen av feriepengene.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2017.

Kongsvinger, 15. februar 2018

Reidun Vie
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Åsnes v/Glåmdal sekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00036-6
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.05.2018

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2017- ÅSNES KOMMUNE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Åsnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2017.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 16.4.18.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2017.

Saksframstilling:

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2017 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

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

Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

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

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2017. For regnskapsavslutningen for 2017 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Stein Halvorsen om å være tilstede og redegjøre for saken.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



ÅSNES KOMMUNE

ÅRSMELDING REGNSKAP 2017



Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Innholdsfortegnelse

1	Rådmannens innledning	4
2	Plan og styringssystemet i Åsnes kommune.....	5
2.1	Organisering.....	6
2.1.1	Politisk struktur.....	6
2.1.2	Adminsitrativ struktur.....	7
3	Årsregnskap 2017	8
3.1	Økonomisk oversikt – drift 2017	9
3.2	Økonomisk oversikt – investering 2017	10
3.3	Økonomisk oversikt - balanse 2017	11
3.4	Regnskapsskjema 1 A.....	13
3.5	Regnskapsskjema 1 B.....	14
3.6	Regnskapsskjema 2 A.....	16
3.7	Regnskapsskjema 2 B.....	17
3.8	Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.....	18
4	Økonomi – kommentarer til regnskapstallene for 2017	20
4.1	Regnskapsmessig resultat – mindreforbruk i regnskapet for 2017	21
4.2	Kommentar til resultat og rapportering 2017	23
4.3	Beholdning i fonds	25
4.4	Pensjonskostnader.....	25
4.5	Sunn kommuneøkonomi	25
4.6	Gjeld og låneopptak.....	26
4.7	Likviditet	27
4.8	Finans pr. 31.12.2017	29
4.9	Investeringer.....	31
4.10	Regnskapstall 2014 - 2017	32
5	Noter til årsregnskapet.....	34
5.1	Note 1 - Oversikt over endring arbeidskapital.....	34
5.2	Note 2 – Pensjon 2017	35
5.3	Note 3 – Kommunenes garantiansvar	37
5.4	Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jfr Kommunelovens §§ 11 og 27.	38
5.5	Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie.....	39
5.6	Note 6 – Bruk og avsetning av fond.....	40

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.7	Note 7 – Kapitalkonto	41
5.8	Note 8 – gebyrfinansierte selvkosttjenester	42
5.9	Note 9 – Antall årsverk til og ytelser til ledende personer og revisor	53
5.10	Note 10 – Gjeldsforpliktelser og andre vesentlige forpliktelser	54
5.11	Note 11 – Anleggsmidler og varige driftsmidler	55
5.12	Note 12 – Vesentlige investeringsprosjekter	56
5.13	Note 13 – Endring av regnskapsprinsipp	56
5.14	Note 14 – Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk i drift	57
5.15 -	Note 15 – Drift iht. tjeneste	58
5.16	Note 16 - drift iht. KOSTRA art (SSB)	61
6	Folketallsutvikling	63
7	ROBEK	66
8	Etikk og internkontroll	67
9	Redegjørelse for likestilling 2017	70
10	Interkommunale samarbeid	74
10.1	Solør barnevernstjeneste, Åsnes	74
10.2	Landbrukskontor Våler og Åsnes	75
10.3	Pedagogisk psykologisk tjeneste	76
10.4	Frisklivssentralen	76
11	Universell utforming	77
12	Revisjonsberetning	78
13	Visjon Åsnes - Inkluderende og miljøbevisst	81

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

1 Rådmannens innledning

2017 ble et godt økonomisk år for Åsnes kommune. Årets regnskapsmessige mindreforbruk ble på 8,1 millioner. Det er i tillegg avsatt 31,6 millioner til disposisjonsfond, og dekket inn resten av tidligere års merforbruk med 3,377 millioner. Dette gir et resultat på 4,5 % av samlede driftsinntekter. Dette er et godt resultat, og ligger langt over normen på 1,75 %. Det var kun forrige år (4,9 %) som har vist et bedre økonomisk resultat for Åsnes kommune på svært lang tid.

I etterkant av avlagt regnskap har det vært dialog med revisjonen vedrørende kravet til Staten for ressurskrevende brukere. Det kreves nå mer dokumentasjon enn tidligere, og kravet har blitt gått gjennom ytterligere av administrasjonen. *Vi har konkludert med at det er inntektsført for mye i regnskap 2017 – kr 7 564 266.* Det er valgt ikke å korrigere det avlagte regnskapet, men det må påsees at mindreforbruket benyttes til dekning av den reduserte inntekten og ikke avsettes til disposisjonsfond i sin helhet.

Årets resultat fremkommer på bakgrunn av; merinntekter fra skatt og inntektsutjevning og reduserte utgifter til pensjon. Merinntektene/mindreutgiftene kan dessverre ikke karakteriseres som varige. Skatteinntektene beregnes ut fra hele landet, og det er av svært avgjørende krakter hvordan økonomien i Norge går. Utgifter til pensjon budsjetteres etter prognoser fra livselskapene, og det er mange ulike faktorer som påvirker summene gjennom året.

De to siste års resultater har gitt oss muligheter til å skape et lite økonomisk handlingsrom, og for første gang på lang tid er vi nå i en situasjon hvor det er avsatte midler i frie fond. Dette handlingsrommet må forvaltes med stor klokskap. Etter år med innstramminger og tilpasninger, må ikke handlingsrommet benyttes til økning av driftsnivået. Resultatet gjør at vi nå meldes ut av ROBEK-registeret.

De siste årene har vi opplevd stor nedgang i folketallet. Vi må lykkes i arbeidet med å snu denne utviklingen. Det er krevende å tilpasse tjenestetilbudet i forhold til endrede rammebetingelser, både knyttet mot befolkningsnedgang og demografien. Det er viktig å skape positiv vekst og beholde et økonomisk handlingsrom over tid.

Vi har i en årrekke vært uten oppsparte midler. Dette betyr at det ikke har vært buffre til å møte uforutsette svingninger i kommuneøkonomien, eller ressurser til å kunne egenfinansiere deler av investeringer. Vi må nå forvalte vår økonomiske handlefrihet til å utvikle Åsnes kommune for å møte framtidens behov og krav.

Åsnes kommune gir, og skal fortsette å gi, gode tjenester til sine innbyggere i fremtiden, og da i forhold til sine tilgjengelige ressurser. Det er dyktige og dedikerte ansatte og ledere som gir gode tjenester og skaper en god organisasjon, og det har Åsnes kommune.

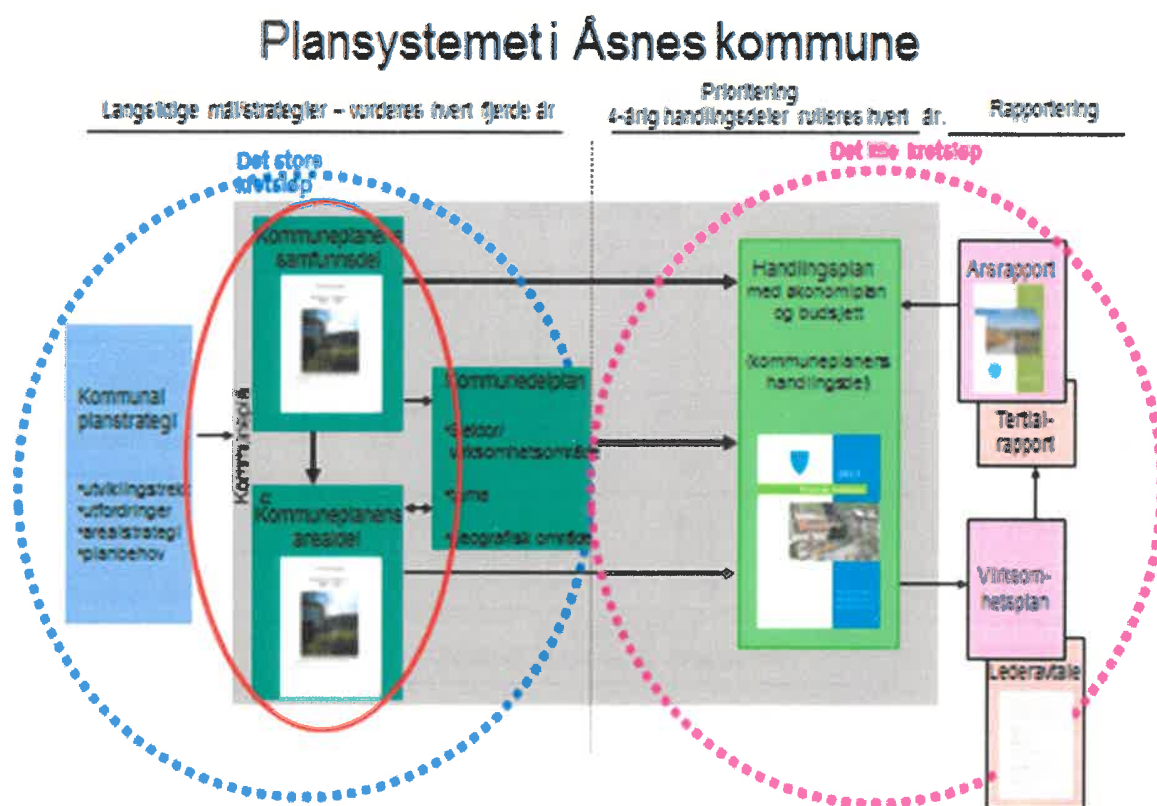
Flisa, 31.12.17/23.03.2018


Rådmann

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

2 Plan og styringssystemet i Åsnes kommune

Plan- og styringssystemet som er vedtatt i Åsnes kommune er som figuren viser:



Systemet og styringsdokumentene i det, er redskaper for å sikre at utviklingen av kommunen er samstemt med den løpende samfunnsutviklingen lokalt, regionalt og nasjonalt – i et langsiktig og helhetlig perspektiv. Plan- og styringssystemet er inndelt i flere nivåer – med kunnskapsgrunnlag, strategisk plannivå, handlingsplannivå og rapportering. Styringsdokumentene i systemet er koblet sammen og danner en helhet.

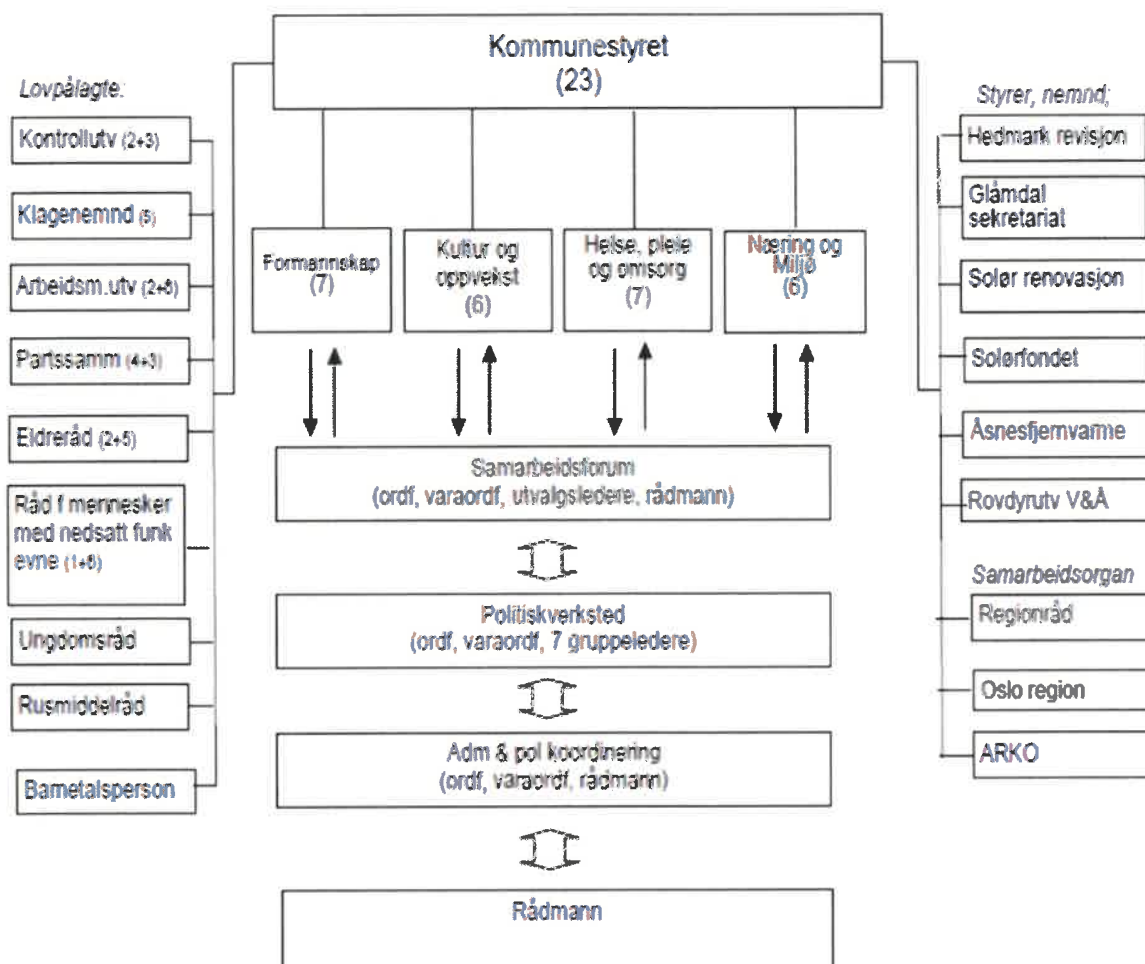
Fokus og hensikten med årsmeldingen er om utviklingen går i retning av måloppnåelse ut fra gitte politiske styringssignaler i planstrategien, føringer i kommuneplanenes samfunnsdel, delmål og målindikatorer i kommunedelplanene og økonomiske forutsetninger i økonomiplanen. Det skal også vurderes om det er tilstrekkelig kvalitet på kommunenes tjenester ut fra gjeldende forutsetninger. Ved avvik fra planlagt utvikling og vedtatte mål, må det vurderes om innstasen skal endres eller om målene skal justeres, og da gjennom justering eller rulling av kommunenes planer. Årsmeldingen er en *evaluering* av de oppsatte planer og målsettinger for året som har gått, og er således et sentralt informasjonsgrunnlag for det avsluttede arbeidet og for det kommende års planleggingsarbeid. I tillegg inneholder årsmeldingen de formelle økonomiske tallene for det avsluttende året, og kommentarer og konklusjoner rundet dette.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

2.1 Organisering

2.1.1 Politisk struktur

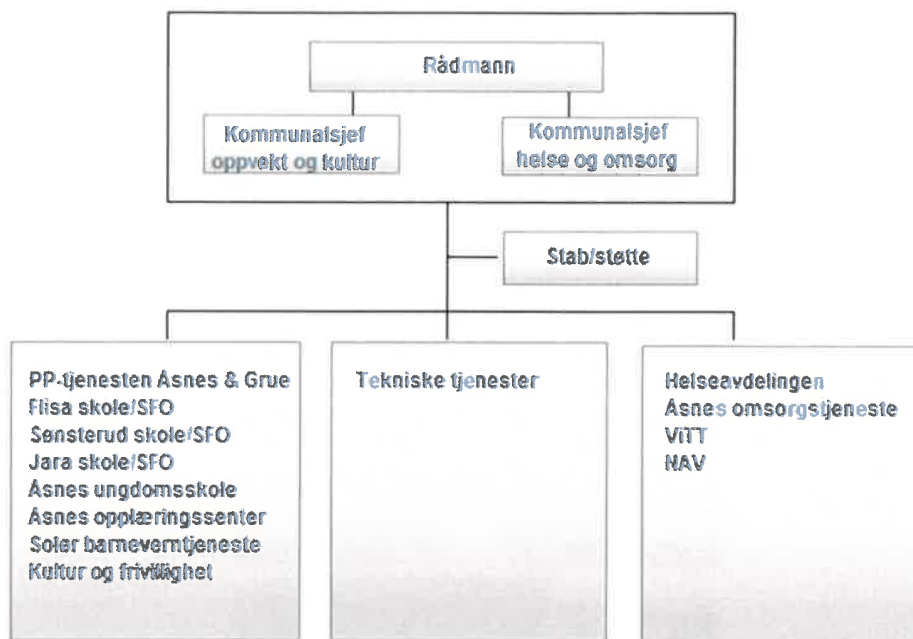
I inneværende kommunestyret perioden er det følgende politisk struktur:



Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

2.1.2 Adminsitrativ struktur

Åsnes kommune er administrativt organisert i en kombinasjon av 2- nivåmodell. Det er rådmannen (inkl. kommunalsjefene) og virksomhetslederne som har det formelle beslutningsnivået. Organisasjonskartet viser hvordan den administrative organiseringen har vært i 2017.



Rådmannen er øverste leder for kommunens administrasjon. Rådmannen har ansvar for at tjenestene som ytes til befolkningen er i tråd med den vedtatte kvaliteten, og innenfor de økonomiske rammene. Det er rådmannens ansvar at sakene til folkevalgte organer er forsvarlig utredet. Rådmannen skal effektivt utføre politiske vedtak, samt legge til rette for at politikerne kan utøve sitt virke på best mulig måte. Virksomhetslederne i Åsnes kommune er, sammen med rådmannen, ansvarlige for kommunens totale resultat. Moderne kommunedrift stiller store krav til koordinering, styring, kompetanse og kapasitet, også på det administrative området, herunder lederoppavene.

Det er mange lovpålagte oppgaver og standarder, krav til dokumentasjon, rapportering mv.

- i forhold til brukerne
- i forhold til de ansatte
- i forhold til internkontroll

Dyktige og resultatorienterte ledere, og god kapasitet i administrasjonen for å ivareta saksbehandlings og utredningsoppgavene, internkontrollkravene, plan- og utviklingsarbeidet og lederstøtten, er avgjørende for styringsevnen i kommunen. Det er en nær sammenheng mellom de forskjellige systemer og delsystemer som brukes for styring, kvalitetsutvikling og internkontroll i kommunen.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3 Årsregnskap 2017

Årsregnskapet består av de økonomiske oversiktene for drift, investering og balansen, samt regnskapsskjema 1 A og B for driftsregnskapet, og regnskapsskjema 2 A og B for investeringsregnskapet. Det er også laget et eget punkt som omhandler de vesentligste avvikene mellom budsjett og regnskap.

Noter til årsregnskapet følger i kapittel 5.



Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.1 Økonomisk oversikt – drift 2017

	Note henv.	Regnskap 2017	Reg. budsjett 2017	Oppr.bud. 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		26 216 448,99	25 588 000,00	25 588 000,00	25 067 018,70
Andre salgs- og leieinntekter		44 783 488,87	41 691 000,00	41 686 000,00	40 651 438,07
Overføringer med krav til motytelse		148 487 055,41	119 450 000,00	106 573 000,00	137 098 606,95
Rammetilskudd		275 958 037,83	279 528 000,00	278 162 000,00	277 945 310,00
Andre statlige overføringer		14 723 857,00	15 445 000,00	15 445 000,00	11 607 750,00
Andre overføringer		723 190,90	492 000,00	272 000,00	716 457,20
Skatt på inntekt og formue		157 341 134,17	147 931 000,00	147 931 000,00	150 457 215,97
Eiendomsskatt		10 424 567,12	10 400 000,00	10 400 000,00	10 225 525,28
Andre direkte og indirekte skatter		50 894,00	52 000,00	52 000,00	50 894,00
Sum driftsinntekter		678 708 674,29	640 577 000,00	626 109 000,00	653 820 216,17
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	9	366 549 673,64	362 701 000,00	349 790 000,00	352 769 599,54
Sosiale utgifter	2,9	81 011 255,57	95 070 000,00	94 577 000,00	81 396 288,12
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		75 918 675,69	58 403 000,00	58 064 000,00	63 192 528,83
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		66 034 056,06	63 382 000,00	63 217 000,00	66 124 498,96
Overføringer		36 462 771,29	24 835 000,00	29 812 000,00	36 054 926,71
Avskrivninger	7,11	21 328 338,94	19 628 000,00	19 628 000,00	21 240 869,00
Fordelte utgifter		-4 376 354,55	-7 389 000,00	-7 275 000,00	-3 741 221,10
Sum driftsutgifter		642 928 416,64	616 630 000,00	607 813 000,00	617 037 490,06
Brutto driftsresultat		35 780 257,65	23 947 000,00	18 296 000,00	36 782 726,11
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		1 262 409,84	2 026 000,00	2 026 000,00	2 551 104,44
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	7	103 694,47	100 000,00	100 000,00	140 644,29
Sum eksterne finansinntekter		1 366 104,31	2 126 000,00	2 126 000,00	2 691 748,73
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger	7	10 407 705,56	12 900 000,00	13 922 000,00	11 323 292,50
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	7	17 149 743,58	19 026 000,00	19 710 000,00	17 168 065,00
Utlån	7	86 517,04	100 000,00	100 000,00	75 580,52
Sum eksterne finansutgifter		27 643 966,18	32 026 000,00	33 732 000,00	28 566 938,02
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-26 277 861,87	-29 900 000,00	-31 606 000,00	-25 875 189,29
Motpost avskrivninger	7,11	21 328 338,94	19 670 000,00	19 670 000,00	21 240 869,00
Netto driftsresultat		30 830 734,72	13 717 000,00	6 360 000,00	32 148 405,82
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		19 655 008,96	19 655 009,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	6	2 365 263,46	2 572 000,00	2 572 000,00	2 065 729,63
Sum bruk av avsetninger		22 020 272,42	22 227 009,00	2 572 000,00	2 065 729,63
Overført til investeringsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		3 377 080,11	3 377 000,00	3 377 000,00	11 015 000,00
Avsatt til disposisjonsfond	6	31 555 009,00	31 555 009,00	4 828 000,00	0,00
Avsatt til bundne fond	6	9 775 247,59	1 012 000,00	727 000,00	3 544 126,49
Sum avsetninger		44 707 336,70	35 944 009,00	8 932 000,00	14 559 126,49
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		8 143 670,44	0,00	0,00	19 655 008,96

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.2 Økonomisk oversikt – investering 2017

	Note henv.	Regnskap 2017	Reg. budsjett 2017	Oppr.budsj. 2017	Regnskap 2016
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	7,11	129 975,00	2 200 000,00	0,00	1 999 350,00
Andre salgsinntekter		0,00	0,00	0,00	201 000,00
Overføringer med krav til motytelse		168 312,00	21 000,00	14 500 000,00	2 623 397,00
Kompensasjon for merverdiavgift		4 748 778,04	5 900 000,00	15 500 000,00	2 891 431,99
Statlige overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter		5 047 065,04	8 121 000,00	30 000 000,00	7 715 178,99
Utgifter					
Lønnsutgifter	2,9	1 074 101,45	226 000,00	0,00	818 293,86
Sosiale utgifter	2,9	322 727,79	45 000,00	0,00	253 632,86
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		24 022 051,80	29 993 000,00	80 200 000,00	20 342 867,57
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer		9 947 778,04	11 393 000,00	23 280 000,00	3 291 431,99
Renteutgifter og omkostninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter		35 366 659,08	41 657 000,00	103 480 000,00	24 706 226,28
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån	7	2 289 736,00	0,00	0,00	2 116 498,00
Utlån	7	5 410 500,00	6 000 000,00	6 000 000,00	8 942 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	5,7	2 089 192,00	2 089 000,00	1 900 000,00	2 015 838,00
Dekning av tidligere års udekket		4 170 660,00	4 170 660,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	6	2 018 671,64	0,00	0,00	2 795 824,11
Sum finansieringstransaksjoner		15 978 759,64	12 259 660,00	7 900 000,00	15 870 160,11
Finansieringsbehov		46 298 353,68	45 795 660,00	81 380 000,00	32 861 207,40
Dekket slik:					
Bruk av lån	7	40 199 041,04	45 795 660,00	81 380 000,00	22 311 000,00
Salg av aksjer og andeler	5	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	7	4 308 407,64	0,00	0,00	4 912 322,11
Overført fra driftsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	6	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	6	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	6	0,00	0,00	0,00	1 467 225,29
Bruk av bundne investeringsfond	6	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering		44 507 448,68	45 795 660,00	81 380 000,00	28 690 547,40
Udekket/udisponert		-1 790 905,00	0,00	0,00	-4 170 660,00

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.3 Økonomisk oversikt - balanse 2017

	Note henv.	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER			
Anleggsmidler		1 394 750 183	1 330 492 672
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg	11	514 474 210	507 106 981
Utstyr, maskiner og transportmidler	11	17 900 413	16 443 274
Utlån	7	42 016 135	40 977 964
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	5	23 035 682	21 287 750
Pensjonsmidler	2	797 323 743	744 676 703
Omløpsmidler		154 296 421	116 845 060
Herav:			
Kortsiktige fordringer		72 158 847	69 386 914
Konserninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik	2	45 493 351	46 807 095
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		36 644 223	651 051
SUM EIENDELER		1 549 046 604	1 447 337 732
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		55 576 975	9 731 833
Herav:			
Disposisjonsfond	6	31 555 009	0
Bundne driftsfond	6	16 206 984	8 797 000
Ubundne investeringsfond	6	2 586 134	2 586 134
Bundne investeringsfond	6	13 852 330	11 833 658
Regnskapsmessig mindreforbruk		8 143 670	19 655 009
Regnskapsmessig merforbruk		0	-3 377 080
Udisponert i inv.regnskap		0	0
Udekket i inv.regnskap		-1 790 905	-4 170 660
Kapitalkonto	7	-10 454 001	-21 069 982
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		-4 522 247	-4 522 247
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (Inves)		0	0
Langsiktig gjeld		1 413 673 892	1 361 231 402
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	2	963 019 886	930 243 599
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	10	399 701 882	383 746 540
Konsernintern langsiktig gjeld	10	50 952 124	47 241 263
Kortsiktig gjeld		79 795 737	76 374 496
Herav:			
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld		74 310 143	69 663 668
Derivater		0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	2	5 485 594	6 710 828
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 549 046 604	1 447 337 732
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		8 469 708	9 668 749
Herav:			
Ubrukte lånemidler		8 469 708	9 668 749
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto til memoriakonti		-8 469 708	-9 668 749

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Flisa, den 31.12.2017 / 23.03.2017

Stein Halvorsen
Rådmann

Anita Løvbak
Økonomisjef



Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.4 Regnskapsskjema 1 A

	Regnskap 2017	Reg. budsjett 2017	Oppr.budsjett 2017	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue	157 341 134	147 931 000	147 931 000	150 457 216
Inntektsutjevning	52 829 133	51 015 000	51 015 000	53 846 310
Ordinært rammetilskudd	223 128 905	228 513 000	227 147 000	224 099 000
Skatt på eiendom	10 424 567	10 400 000	10 400 000	10 225 525
Andre direkte eller indirekte skatter	79 746	96 000	96 000	95 861
Andre generelle statstilskudd	5 069 578	5 785 000	5 785 000	3 755 808
Sum frie disponible inntekter	448 873 063	443 740 000	442 374 000	442 479 720
Renteinntekter og utbytte	357 488	1 000 000	1 000 000	1 458 025
Renteinntekter EK lån	717 055	770 000	770 000	648 198
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	10 352 969	12 900 000	13 922 000	11 290 017
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	17 149 744	19 026 000	19 710 000	17 168 065
Netto finansinnt./utg.	-26 428 170	-30 156 000	-31 862 000	-26 351 859
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	3 377 080	3 377 000	3 377 000	11 015 000
Årets regnskapsmessige mindreforbruk		0	0	0
Til ubundne avsetninger	31 555 009	31 555 009	4 828 000	0
Til bundne avsetninger	50 894	52 000	52 000	50 894
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	19 655 009	19 655 009	0	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	-15 327 974	-15 329 000	-8 257 000	-11 065 894
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0
Til fordeling drift	407 116 919	398 255 000	402 255 000	405 061 967
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	398 973 249	398 255 000	402 255 000	385 406 958
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	8 143 670	0	0	19 655 009

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.5 Regnskapsskjema 1 B

Ansvar	Avd./virksomhet	Regnskap 2017	Regulert budsjett -17	Opprinnelig budsjett-17	Regnskap 2016
101-119	Politiske organer	7 586 046	7 333 000	7 293 000	6 963 904
121-123	Rådmannskontoret	4 584 314	2 627 000	2 636 000	4 030 800
127	Vikarpool	1 017	0	0	19 202
128	Lønn/personal avd.	3 577 745	3 804 000	3 730 000	3 384 213
131-138	Felleskostnader	4 684 256	4 624 000	4 624 000	3 456 090
140-148	IKT og arkiv	4 894 570	5 178 000	5 117 000	4 816 421
151-152	Økonomiavd.	3 306 746	4 087 000	4 012 000	3 282 227
160	Servicetorget	0	0	0	-143
170-178	Kultur m.m	6 172 246	5 780 000	5 719 000	5 588 737
200-201	Skole adm./fellesutg	8 650 557	7 433 000	9 916 000	7 195 863
205	Åsnes PP-tjeneste	2 074 347	2 726 000	2 148 000	1 567 396
211/221	Flisa skole / SFO	18 435 707	18 195 000	17 900 000	17 313 868
212/222	Sønsterud skole / SFO	9 378 466	9 106 000	8 888 000	9 451 569
213/223	Kilen skole / SFO	0	0	0	49 622
214/224	Jara skole / SFO	7 437 284	7 555 000	7 472 000	6 975 218
216	Åsnes ungdomsskole	20 261 813	21 451 000	21 193 000	19 410 764
219-220	Åsnes opplærings.	1 827 020	3 461 000	3 357 000	612 233
230	Åsnes kulturskole	1 987 011	2 229 000	2 229 000	2 104 762
250	Barnehage adm.	497 843	456 000	481 000	287 946
251	Barnehageavd. Felles	1 131 165	1 222 000	0	2 419 850
252-256	Kommunale barneh.	16 490 564	17 008 000	16 151 000	15 203 707
280	Ikke komm.bhg.	16 839 131	14 500 000	14 500 000	18 050 288
323-331	Barnevern	25 809 259	23 150 000	23 150 000	25 563 852
300/366	Helseadm/tildelerenh.	4 033 259	4 439 000	4 415 000	4 060 373
306-315/ 363	Helseavdelingen	35 099 357	35 705 000	35 358 000	29 855 895
320-322	NAV	16 162 050	18 961 000	18 922 000	16 005 428
340-369	Åsnes omsorgstj.	113 120 849	113 302 000	111 845 000	106 975 012
370-377	VITT	35 628 724	35 891 000	38 967 000	32 785 521
390	Samhandlingsref.	0	0	0	5 064 320
470	Landbruksavd.	4 129 893	4 500 000	4 500 000	3 907 339
471	Kommuneskogen	1 203	0	0	-145 000
600-665	Tekniske tjenester	34 221 687	27 369 000	26 884 000	31 949 389
911	Kirkelig fellesr/andre	6 243 087	6 450 000	6 450 000	6 556 422
800-999	Diverse (eks skjema 1A)	-15 293 967	-10 287 000	-5 602 000	-9 356 130
SUM		398 973 249	398 255 000	402 255 000	385 406 958

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Åsnes kommune har de to siste årene valgt å ikke budsjettere forventet lønnsoppgjør ut på de ulike avdelinger/virksomheter i det opprinnelige budsjettet. Det ble avsatt 5 mill., og avdelingene/virksomhetene fikk tilført sine områder iht. faktisk lønnsoppgjør. Dette utgjør ca. 4,685 mill. på regulert budsjett.

Det er store avvik på pensjonsposteringene. Her var det på vedtakstidspunktet forventet et positivt premieavvik på 17 mill., mens det faktiske avviket for 2017 ble 7,1 mill.- også dette positivt. I tillegg er det også avvik mellom budsjett og regnskap på amortisering av tidligere års premieavvik på 0,5 mill. Dette skaper store differanser på ansvar 800 - 999.

Når det gjelder avd./virksomhetene er det ikke justert for forventet mer- eller mindreforbruk etter rapporteringer gjennom året. Dersom dette hadde blitt gjort ville regulert budsjett og regnskapstallene ha samsvart i større grad.

Regnskapsskjema viser netto tall, og er iht. samme detaljnivå som kommunestyret har gjort sitt budsjettvedtak på i desember 2016. Organisatoriske endringer gjennom året er ikke hensyntatt i skjema, og kan være med på å skape avvik.

Skjema viser en økning i ressurser brukt på tjenesteområdene fra 2016 til 2017 på til sammen 13,3 mill.



Flisa bru

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.6 Regnskapsskjema 2 A

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	35 366 659,08	41 657 000,00	103 480 000,00	24 706 226,28
Utlån og forskutteringer	5 410 500,00	6 000 000,00	6 000 000,00	8 942 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	2 089 192,00	2 089 000,00	1 900 000,00	2 015 838,00
Avdrag på lån	2 289 736,00	0,00	0,00	2 116 498,00
Dekning av tidligere års udekket	4 170 660,00	4 170 660,00		0,00
Avsetninger	2 018 671,64	0,00	0,00	2 795 824,11
Årets finansierungsbehov	51 345 418,72	53 916 660,00	111 380 000,00	40 576 386,39
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler investeringer	34 788 541,04	39 795 660,00	75 380 000,00	13 369 000,00
Bruk av lånemidler utlån og forskutteringer	5 410 500,00	6 000 000,00	6 000 000,00	8 942 000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	129 975,00	2 200 000,00	0,00	1 999 350,00
Tilskudd til investeringer	156 000,00	21 000,00	14 500 000,00	2 623 397,00
Kompensasjon for merverdiavgift	4 748 778,04	5 900 000,00	15 500 000,00	2 891 431,99
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	4 308 407,64	0,00	0,00	4 912 322,11
Andre inntekter	12 312,00	0,00	0,00	201 000,00
Sum ekstern finansiering	49 554 513,72	53 916 660,00	111 380 000,00	34 938 501,10
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert		0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger		0,00	0,00	1 467 225,29
Sum finansiering	49 554 513,72	53 916 660,00	111 380 000,00	36 405 726,39
Udekket/udisponert	-1 790 905,00	0,00	0,00	-4 170 660,00

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.7 Regnskapsskjema 2 B

Prosjekt nr.		Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
1025	OVERFØRING KOMMUNESTYREMØTER-TV	192 282,91	200 000,00	0,00	0,00
1060	IKT, DIVERSE PROSJEKTER	1 342 158,73	1 500 000,00	1 500 000,00	462 405,63
1090	GEOVEKST, NYKARTLEGGING (2014)	85 517,00	86 000,00	150 000,00	132 589,00
1230	IKT SYSTEM FOR VIRKSOMHETSSTYRING	0,00	0,00	0,00	336 006,70
1255	OPPFØLGING STEDSANALYSE, LANDSBYEN	155 907,98	130 000,00	1 000 000,00	0,00
2040	SØNSTERUD BH. REHAB	84 763,00	85 000,00	0,00	0,00
2065	IKT, BARNEHAGER OG SKOLER	1 708 684,53	1 935 000,00	1 462 000,00	979 720,00
2105	SØNSTERUD SKOLE, NYE VINDUER	143 263,00	0,00	0,00	0,00
2550	INNEROM FOR BARNEVOGNER, BHG.	83 929,26	250 000,00	250 000,00	0,00
3078	ADM.BYGG PLO - PARKERING OG UTEOMRÅDE	287 511,01	300 000,00	0,00	1 647 414,47
3095	EFFEKTIVISERINGSNETTVERK HPLO 2014-15	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00
3430	CADDY HB-78132, SYKEHJEM	138 427,00	138 000,00	0,00	0,00
3660	FORPROSJEKT IHT.PLO-PLAN, OMSORGSBOLIGER	532 704,34	271 000,00	30 000 000,00	498 691,15
3900	KJØP AV LEGEPRAKSIS	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00
6006	SØNSTERUD BOFELLESKAP, MODERNISERING	228 528,56	126 000,00	0,00	0,00
6016	VEGNETT ADRESSERING HELE KOMMUNEN	0,00	0,00	0,00	15 716,06
6018	DIGITALT TV-ANLEGG, SYKEHJEMMET	157 810,00	159 000,00	0,00	0,00
6031	SALG KOMMUNALE BOLIGER	0,00	0,00	0,00	220 818,00
6035	MYRMOEN FRIOMRÅDE (2012)	696 292,50	696 000,00	500 000,00	755 076,46
6105	GRUNNERVERV SØNSTERUD SKOLE	0,00	0,00	0,00	421 458,00
6109	BAKSJØEN FRIOMRÅDE-TOALET, STRANDTILTAK	0,00	0,00	0,00	425 029,00
6112	TRAFIKKAREAL SKOLEVEGEN M.M	0,00	0,00	0,00	351 984,00
6113	UTOMHUSAREAL ÅUS	0,00	0,00	0,00	1 565 748,20
6116	GATELYS	773 705,25	1 000 000,00	1 000 000,00	583 090,65
6121	SKALBUKILEN VANNVERK - OVERTAKELSE	232 227,45	204 000,00	0,00	691 142,91
6124	TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK SKOLEVEGER	0,00	360 000,00	300 000,00	0,00
6132	REHAB PUMPESTASJONER	247 936,00	0,00	0,00	0,00
6133	VANNLEDNING JARA TIL KVISLER/SPARBYMOEN	0,00	250 000,00	0,00	0,00
6135	DIVERSE VA-PROSJEKTER	106 100,00	0,00	2 500 000,00	374 647,05
6138	SANERING ETERNITTL.VANN, SAURE-KJØLABERGSVEGEN	0,00	0,00	0,00	85 735,20
6167	LUFTREDANL. FLISA RA	325 044,36	750 000,00	1 250 000,00	0,00
6171	KOMMUNALE VEIER - OPPGRADERING	216 743,38	831 000,00	2 000 000,00	2 448 630,32
6177	GJENKJØP VAREBILER VA	328 593,00	329 000,00	0,00	0,00
6188	SANERING ETERNL VANN SUNDMOEN II	662 143,20	700 000,00	1 500 000,00	0,00
6199	G/S-VEI FYLKESVEI 455	213 514,00	0,00	0,00	0,00
6202	VEDLIKEHOLDPLAN BYGG INKLENØK	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	2 931 041,72
6205	VANNFORSYNING SPARBYMOEN	428 660,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
6225	FLOMSIKRING/BIOPTILTAK KILENGA/NYÅA	259 038,00	500 000,00	500 000,00	0,00
6235	FAMILIEPARK FLISA	0,00	0,00	0,00	1 062 722,51
6240	ÅSNESHALLEN, REHAB. VESVEGG M.V.	0,00	0,00	0,00	-8,24
6245	OMBYGGING AMBULANSEBYGG (2012)	0,00	0,00	0,00	-37 500,00
6258	VENTILASJON ÅSNES UNGDOMSSKOLE	8 788 687,06	8 125 000,00	7 125 000,00	655 220,38
6259	OMBYGGING VENTILASJON ÅSNES SVØMMEHALL	0,00	100 000,00	0,00	0,00
6266	KJØP BOLIGER/LEILIGH.-FLYKTNINGER	0,00	0,00	0,00	2 566 775,00
6294	SØNSTERUD GÅRD, BRANNSIKRING	267 300,82	200 000,00	2 000 000,00	0,00
6296	FLERBRUKSHUS/KULTURBYGG (KINO)	0,00	0,00	0,00	11 656,04
6333	G/S-VEI KR.HAUGSV.-OLA HAMMERSTADSVEI	0,00	0,00	300 000,00	0,00
6334	G/S-VEI SØGÅRDSVEGEN-SKYBAKK	491 588,00	2 000 000,00	9 144 000,00	0,00
6335	MOBILMASTER / SENDESTASJONER	621 784,00	900 000,00	1 500 000,00	1 081 752,40
6338	FLERBRUKSMASKIN PARK OG VEDLIKEHOLD	0,00	0,00	0,00	228 578,75
6345	SOLØRVEGEN 1098 - OPPUSSING LEILIGHETER	323 297,50	285 000,00	0,00	0,00
6361	REHABILITERING PUMPESTASJONER	0,00	200 000,00	0,00	0,00
6363	UTREDNING UTBYGGING FJERNVARME	0,00	0,00	0,00	34 804,00
6368	FJERNVARMERØR RÅDHUSET-LEGESENTERET	150 151,50	150 000,00	0,00	750 000,00
6375	SANERING ETERNITTL.EDNING VANN, SUNDMOEN I	0,00	0,00	0,00	2 417 228,87
6391	NY VANNLEDNING LØFSGÅRD-HELGESTAD	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00
6405	VENTILASJON RÅDHUSET	15 250,00	500 000,00	1 000 000,00	0,00
6425	OPPGRADERING KOMMUNALE VEGGER FLOBERGSJORDET	715 974,75	1 369 000,00	0,00	0,00
6435	OPPGRADERING KALFOSSVEGEN	936 812,25	925 000,00	0,00	0,00
6440	TRAFIKKREGULERING SØNSTERUD SKOLE	711 465,53	515 000,00	0,00	0,00
6540	NYTT BEREDSKAPSSENTER, FORPROSJEKT+ HOVEDPROSJEKT	3 481 832,81	2 000 000,00	25 000 000,00	608 052,05
6551	ATV SKOGBRANNRESSURS	229 000,00	229 000,00	200 000,00	0,00
6612	RÅDHUSET, OMBYGGING 2017	0,00	105 000,00	0,00	0,00
6645	UNGDOMSBOLIGER, OPPGRADERING	358 214,33	500 000,00	0,00	0,00
6650	ÅSNES SYKEHJEM, MEDISINROM	535 206,78	501 000,00	0,00	0,00
6655	FLISA SKOLE/SFO, SKOLEKJØKKEN	681 023,92	643 000,00	0,00	0,00
6660	FLISABO, OMBYGGING	173 823,57	127 000,00	0,00	0,00
6665	SOLØRVEGEN 112, OMBYGGING FLYKTNINGEBOLIG	266 742,00	267 000,00	0,00	0,00
6666	KALDTLAGER TEKNISKE TJENESTER	1 488 019,80	1 717 000,00	0,00	0,00
9010	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, ÅSNES KIRKE	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
9025	FELLESRÅDET INVESTERING	1 199 000,00	1 199 000,00	1 199 000,00	400 000,00
Sum investeringer i anleggsmidler til skjema 2A		35 366 659,08	41 657 000,00	103 480 000,00	24 706 226,28

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

3.8 Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Iht. KRS nr. 6 Noter til årsberetning pkt. 3.2.3 skal det redegjøres for vesentlige avvik mellom regulert budsjett og regnskapsført beløp på de ulike linjene i regnskapsskjemaene 1A, 1B, 2A og 2B.

Redegjørelsen skal forklare årsakene til de oppståtte avvik, samt tiltak som er iverksatt for å hindre budsjettavvik.

• Regnskapsskjema 1A.

Skatt på inntekt og formue (egne skatteinntekter) og inntektsutjevning henger sammen, og er et resultat av den *totale* skatteinngangen i landet. Åsnes kommune har mottatt ca. 11,2 mill. mer enn budsjettet på disse inntektene i 2017. Inntektsutjevningen er et resultat av konkrete skattetall, og endringer utover det budsjetterte kommer etterskuddsvis til kommunene. Prognosene på skatteinngang vurderes kontinuerlig, og vi benytter KS sine modeller for arbeidet. Overføring av rammetilskudd viser et avvik mellom budsjett og regnskap på ca 5,4 mill. Totalt medfører dette en økt inntekt på skatt og rammetilskudd på 5,8 mill.

Rente inntekter og utbytte viser et avvik mellom regnskap og budsjett på ca 0,6 mill. Årsaken er feil budsjettering på bakgrunn av 2016 tallene. Da ble som kjent dette ført feil, og medførte en oppblåsning av både renteinntektene og –utgiftene i regnskapet. Feilen ble oppdaget, og budsjettet er korrekt for 2018.

Renteutgifter på lån er ca. 2,5 mill. lavere enn budsjettet. Dette er rapportert i tertialrapport. Årsaken er lave renter og seint opptak av lån til investeringer i 2017. I tillegg viser også avdrag på lån viser et avvik på ca. 1,9 mill. i mindre utgifter. Det seine låneopptaket er mye av årsaken til dette (lån ble utbetalt 20.12.17)

Årets regnskapsmessig mindreforbruk er et resultat av punktene beskrevet under pkt. 4.

• Regnskapsskjema 1 B

Budsjetterte pensjonskostnader på avdelingene og virksomhetene var 7,5 mil. over de faktiske kostnadene i 2017. Dette gjør utslag på alle ansvarsene i skjema 1 B, og naturligvis mest på de store virksomhetene – og da spesielt innenfor helse og omsorg. Det er også avvik mellom budsjetterte og mottatte sykepenges (ca. 2,7 mill.) Refusjon sykepenges justeres ikke dersom virksomhetene ikke benytter de ekstra midlene til å dekke vikarutgifter. Det budsjetteres ikke for mva. kompensasjon. Dette er 10,6 mill. både på inntekts- og utgiftssiden, og gjelder alle avdelinger og virksomheter.

Avdelinger i rådmannens stab (ansvar 121 - 160) har et avvik mellom budsjett og regnskap på ca. 0,7 mill. i merforbruk. Dette skyldes en budsjettert intern fordeling (2 mill) som skulle fordeles i året. Dette ble ikke gjort. Staben har lavere lønnsutgifter enn budsjettert (inkl. sosiale utg.) pga. vakans i stillinger i perioder. I tillegg er det mottatt mere refusjoner fra staten i forhold til tilskudd lærlinger og sykepenges.

Virksomhetene innenfor kultur og oppvekst (ansvar 170 - 280 og 323 - 331) har et totalt avvik mellom budsjett og regnskap på ca. 2,7 mill. Det er store variasjoner innenfor området. Kultur har et merforbruk knyttet opp mot overtallighet etter omstilling, men har også høyere utgifter på driftssiden enn budsjettert. Dette dekkes imidlertid inn av mere billettinntekter enn forventet. Grunnskolene har et mindreforbruk på ca 0,7 mill. Barneskolene har et lite merforbruk, mens

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

ungdomsskolen et mindreforbruk som dekker opp dette. Jara SFO ble besluttet ikke opprettholdt fra høsten 2017. Det er ikke flyttet midler, slik at Jara SFO viser et mindreforbruk. Årsaken til mindreforbruket totalt på skole/SFO skyldes økte inntekter vedr. refusjoner fra andre kommuner og øremerked tilskudd fra Staten. Driften ved Åsnes opplæringscenter var spennende å følge gjennom 2017. Her ble det store omveltninger etter nedleggelse av Hovelsåsen, og det var usikkerhet rundt fortsettelsen av driften. Vi ser imidlertid at Grue og Våler har benyttet tjenesten i større grad, og at driften er tatt ned og tilpasset det antall elever som har vært tilknyttet opplæringscenteret. Totalt har Åsnes opplæringscenter et mindreforbruk på ca. 1,6 mill. Det største avviket inneernfor kultur og oppvekst gjelder barnevern (2,7 mill.). Det er i 2017 flere ungdommer som har gått over på ettervern. Dette øker utgiftene til ettervern, og reduserer refusjonsinntektene fra Staten.

Virksomhetene innenfor helse, pleie og omsorg (ansvar 300 - 322 og 340 - 377) har et totalt avvik mellom budsjett og regnskap på ca. 4,3 mill. (mindreforbruk). Årsaken er lavere utbetaling av introduksjonsstønad, tidligere omtalt pensjonskostnader, samt større refusjon for ressurskrevende brukere som følge av endring av beregningsmodell fra 2016 (5,2 mill.).

Tekniske tjenester har totalt et avvik på ca. 6,9 mill. mellom regulert budsjett og regnskap (merforbruk). De største differansene fremkommer på utgifter til vedlikehold av bygg (ca. 1,9 mill.), vedlikehold vei (1,9 mill.) og fyring/strømutgifter (2,3 mill.).

Under posten diverse (ansvar 800 - 999) i skjema 1 B er det et avvik på ca. 5 mill. Dette gjelder i all hovedsak pensjonskostnader – årets premieavvik (9,9 mill.), amortisering av tidligere års premieavvik (0,6 mill.), pensjon (0,2 mill) og bruk av premiefond (ca. -6,6 mill). Avsetning til årets lønnsoppgjør var 5 mill., og det ble foretatt fordeling av kr 4 685'. Premieavvik settes opp etter beregninger fra KLP og SPK, og vi følger de anbefalinger som de legger frem i budsjettarbeidet.

• Regnskapsskjema 2 A

Avvik mellom regulert budsjett og regnskap i dette skjema er knyttet mot Startlån jfr. linjene avdrag på lån / mottatte avdrag på lån og refusjoner. I tillegg er det et avvik på investeringer i anleggsmidler på ca. 6,3 mill. Dette gjenspeiler seg da også på finansierings siden av investeringsregnskapet. Pga lavere salgsinntekter enn budsjettet, er investeringsregnskapet avsluttet med et merforbruk. Det er egenkapitaltilskuddet til KLP som det ikke er tillatt å benytte lånemidler, og indirekte dermed også kompensasjon av mva., til dekning av.

• Regnskapsskjema 2 B

Det er ingen spesielt store avvik mellom regulert budsjett og regnskap i dette skjema. Her er det foretatt en justering i kommunestyret i desember. Utfordringen for prosjektansvarlige er å beregne fremdrift på prosjektene i oktober/november, for å kunne finne forventet årsforbruk. Justeringen krever politisk behandling, og legges frem både i formannskap og kommunestyre. Totalt avvik i skjema er ca. 6,3 mill. lavere forbruk enn budsjettet.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4 Økonomi – kommentarer til regnskapstallene for 2017

I dette punktet vil vi belyse kommunens overordnede økonomiske resultat, dvs. inntekter og kostnader, og i tillegg balansen som viser kommunens eiendeler og gjeld. Det vil videre komme KOSTRA tall på virksomhetsnivå og kommentarer i forhold til disse. Sammenligningstallene som benyttes er tilsvarende de som er benyttet i budsjett/økonomiplan for 2017 - 2020. KOSTRA står for kommune-stat-rapportering og gir statistikk om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse.

Nøkkeltall for 2017 er hentet fra KOSTRA (SSB):

Nøkkeltall 2017	ÅSNES 2015	ÅSNES 2016	ÅSNES 2017	KOSTRA gr.11- 2017	Hedmark 2017
Finansielle nøkkeltall:					
Frie inntekter i kr pr. innbygger	53 978	58 453	59 527	55 114	54 182
Netto lånegjeld i kr. pr. innbygger	51 880	52 724	54 976	75 742	63 663
Prioritering:					
Nto driftsutgifter pr. innbygger 1-5 år, barnehager	131 701	131 454	128 842	141 247	146 998
Nto driftsutgifter pr. innbygger 6-15 år, grunnskole	105 393	104 907	110 937	115 704	113 272
Nto driftsutgifter pr. innbygger, kommunehelsetjenesten	2 375	2 434	3 041	2922	2 725
Nto driftsutgifter pr. innbygger, pleie- og omsorgstjenesten	22 837	22 917	23 571	20 243	19 967
Nto driftsutgifter pr. innbygger 20-66 år, sosialtjenesten	3 936	3 811	4 040	3 695	4 149
Nto driftsutgifter pr. innbygger 0-17 år, barnevernstjenesten	19 065	20 874	21 130	10 867	11 267
Nto driftsutgifter pr. innbygger, administrasjon og styring	4 280	4 235	4 217	4 568	4 964

Tjenesteproduksjonen i Åsnes kommune driftes for det meste med mere ressurser enn de sammenlignbare vedr. helse, pleie og omsorgssektoren. Unntaket er Nav i forhold til Hedmark. Når det gjelder oppvekstsektoren, netto driftsutgifter per innbygger i aktuell alder for barnehage og grunnskole, ligger Åsnes under de sammenlignbare. Netto utgifter til administrasjon og styring har blitt redusert alle de tre siste årene.

Det kan være ulike årsaker og beviste prioriteringer som gir utslag, og vår befolkningssammensetning gjøre seg også gjeldene.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4.1 Regnskapsmessig resultat – mindreforbruk i regnskapet for 2017

Driftsinntektene for 2017 var kr 678 708 674,29 og driftsutgiftene kr 642 928 416,64. Dette gir et brutto driftsresultat på 35,8 mill. Brutto driftsresultat er driftsinntekter minus driftsutgifter før utbytte/renter/avdrag og avsetning/bruk av fonds. Driftsinntektene har økt det siste året med 24,9 mill., og driftsutgiftene har økt med 25,9 mill. Dette medfører et brutto driftsresultat ca. 1 mill. lavere enn for 2016, men det er fortsatt et meget hyggelig resultat.

Avvik i denne oversikten er ikke det samme som merforbruk på virksomheten. Avviket på hovedpostnivå viser differanser i administrasjonens detaljbudsjett og det faktiske regnskapet. Det politiske budsjettvedtaket er gjort på netto totalrammer til virksomhetene.

Resultat på hovedpost nivå (i hele 1000):

Hovedpost	Budsjett	Regnskap	Avvik	Kommentar
1000-1099 ¹	448 799	438 744	-10 055	Lønn og sosialutgifter
1100-1499	158 152	187 232	29 080	Driftsutgifter inkl. overføringer
1500-1599	87 598	101 823	14 225	Finanskostnader
1600-1799	-196 678	-223 863	-27 185	Salgs-, leie- og refusjons inntekter
1800-1899	-453 848	-459 222	-5 374	Overføringer
1900-1999	-44 023	-44 715	-692	Finansinntekter

Kommentarer til oversikten:

Lønn og sosialutgifter: De totale lønnsutgiftene inkl. sosialutgifter har økt med 14,3 mill. det siste året. Fast lønn har et lavere forbruk enn budsjettet på 1,7 mill. Utgifter til vikarer og ekstra hjelp har økt med 1,607 mill. det siste året, og de er 5,3 mill. høyere enn revidert budsjettet. Utgifter til vikarer må sees i sammenheng med refusjon av sykepenger, som vil bli omtalt under salgs-, leie og refusjonsinntekter. Bruk av overtid (totalt 2,421 mill.) har økt med 0,4 mill fra 2016 til 2017, og er ca 1 mill over budsjettet beløp. Utgifter til annen lønn (i hovedsak fosterhjem) har hatt en nedgang på 2,2 mill., og dette er også 1,8 lavere enn budsjettet. Utgifter til pensjon (eks. arbeidsgiveravgift) utgjør ca. 36,5 mill., og dette innbefatter også årets premieavvik og amortisering av tidligere års avvik. Driftsutgiftene til pensjon på avdelinger/virksomheter har økt med ca. 3,8 mill. det siste året. Arbeidsgiveravgiften er redusert med 0,563 mill. fra 2016 til 2017. En annen stor post som påvirker tallene er utbetaling av introduksjonsstønad. Denne har et mindreforbruk iht. budsjettet på 1,8 mill.

Driftsutgifter inkl. overføringer: Dette er alle driftsutgifter som kommunen har, og omfatter mange poster. Det er derfor valgt å kommentere på hovedpostnivå. Utgifter til varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen (artene 1100-1299) viser et avvik mellom budsjett og regnskap på ca. 14,8 mill., og en økning på ca. 11,9 mill. det siste året. De største avvikene gjelder elektrisk energi (1,597 mill), ved og biobrensel (0,891 mill), husleie (1,343 mill), avgifter og lisenser (0,927 mill), vedlikehold bygg (1,955 mill), vedlikehold veger (1,864 mill) og planlegging og konsulentbistand (4,730 mill). Den siste posten (kto 1270) må sees sammen med internkjøp (kto 1290). Grunne n til avvikene her er

¹ Inkluderer ikke skyss og kostgodtgjørelse etter statens regulativ eller andre oppgavepliktige ytelser. Disse føres under hovedpost 1100-1499.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

endringer i KOSTRA – og at art 1290 ikke skal benyttes, men har også blitt budsjettert på i 2017. Avviket på disse sett i sammenheng er 2,2 mill. De avtalte interne utgiftene posteres på konto 1270.

Utgifter til kjøp av tjenester som erstatter tjeneste produksjonen (artene 1300-1399) viser et avvik mellom revidert budsjett og regnskap på 2,7 mill., Utgiftene innenfor dette området er på samme nivå som 2016. Merforbruker på postene skyldes overføringer til andre / private driftsavtaler, og gjelder private barnehager.

Overføringer (artene 1400-1499) viser et avvik mellom budsjett og regnskap på 11,6 mill.. Forbruket er 0,4 mill høyere enn 2016. Avviket skyldes merverdiavgift (10,6 mill.). Det er et bevist valg ikke å budsjettere mva. hverken som utgift eller inntekt, da disse går mot hverandre i balanse. Andre poster med avvik er diverse tilskudd/overføring til private (som er et mellom oppgjør mellom private leietakere av kulturhuset) og bidrag livsopphold (flyktninger).

Finanskostnader: Finanskostnadene er ca. 14,2 mill. høyere enn budsjettert. Det er fire poster som skiller seg vesentlig ut på området. Dette er lavere låneavdrag (ca. 1,9 mill.), lavere renteutgifter til lån (ca. 2,5 mill.), avsetninger til bundne fond (ca. 8,8 mill.) og årets regnskapsresultat (ca. 8,1 mill.).

Salgs-, leie- og refusjonsinntekter: Postene viser samlet 27,2 mill. høyere inntekter enn budsjettert. De største avvikene gjelder mva. kompensasjon (jfr. kommentar ovenfor) og refusjon fra Staten. Psykiatritjenesten har mottatt store refusjoner knyttet mot prosjekter.

Refusjon sykepenges var 20, 108 mill. Dette er en økning fra forrige år på 1,078 mill. og 2,738 mill. høyere enn revidert budsjett.

Overføringer: Det er mottatt ca. 5,4 mill. mer enn budsjettert i overføringer. Mottatt rammetilskudd er 5,4 mill. lavere enn budsjettert, mens inntektsutjevning og skatt på inntekt og formue viser en merinntekt på 11,2 mill. Disse inntektspostene må sees på samlet. Åsnes kommune er en «skattesvak» kommune, og mottar inntektsutjevning for å kompensere deler av differansen i forhold til gjennomsnittskommunen i Norge. Det er mottatt 0,143 mill. i gaver i 2017.

Finansinntekter: Differansen mellom budsjett og regnskap skyldes motkonto avskrivninger. Det er også et avvik på renteinntekter av bankinnskudd – jfr. kommentar under punktet regnskapskjema 1A.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4.2 Kommentar til resultat og rapportering 2017

Det ble klart under den politiske behandlingen av regnskap 2016 at inndekning av rest tidligere års merforbruk ville bli gjennomført i 2017. I tillegg gav dette regnskapsresultatet oss muligheter til å avsette til disposisjonsfond. Således har det ikke vært tvil om at det ville legges frem et regnskap for 2017 i minimum balanse. Det har gjennom året vært god oppfølging på virksomhetene, og rapporteringene viser at det er god styring på de fleste områder. Det har vært få avdelinger/virksomheter som har rapportert merforbruk, noe som også ble realiteten ved avleggelsen av regnskapet. Det er dekket inn 3,377 mill. av tidligere års merforbruk og avsatt 31,555 mill. til disposisjonsfond som er iht. justert budsjett. Åsnes kommune kan nå endelig meldes ut av ROBEK. I tillegg viser regnskapet et mindreforbruk (overskudd) på kr 8 143 670,44. Som nevnt i rådmannens innmelding har det i etterkant av regnskapsavleggelse fremkommet endringer vedrørende ressurskrevende brukere, og det er inntektsført kr 7 564 266 for mye som refusjon fra Staten vedrørende dette. Inntekter på dette området beløper seg til ca.35 millioner for Åsnes kommune, og er således av meget stor betydning for vårt regnskap. I 2016 og 2017 er det brukt mye ressurser på å lage gode rutiner for dokumenatsjon av kravet som sendes Helsedirektoratet. Det er kun de faktiske lønnsutgiftene som benyttes i direkte relasjon med brukeren som er refusjonsberettiget. Innslagspunktet for 2017 er kr 1 235 000, og kommunen får refundert 80 % av de direkte lønnsutgiftene utover dette.

Hovedårsakene til resultatet i 2017 er;

- ✓ statlige overføringer vedr rammetilskudd, skatt og inntektsutjevning (5,8 mill.)
- ✓ for mye avsatt til pensjonsutgifter på avdelinger/virksomheter (7,6 mill.)

Økte skatteinntekter og inntektsutjevning skyldes at AS Norge går bra, og Åsnes nyter godt av dette i form av overføringer og egne skatteinntekter. Se for øvrig kommentar på forrige side under overføringer.

Det avsettes månedlig, i forbindelse med lønnskjøring, en prosent andel som skal dekke kommunenes årlige pensjonsutgifter. Satsen får vi oppgitt av KLP og SPK. I 2017 ble det avsatt ca. 7,6 mill. mer enn faktiske regninger fra livselskapene var pålydende. Dette er vanskelig å forutse gjennom året. Differansen fremkommer som en del av nettoutgiften på de ulike avdelinger/virksomheter, og er en vesentlig faktor i deres årsresultat.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Tabellen viser tallene for 2017 i forhold til revidert budsjett, regnskap og rapportert forventet forbruk ved 2.tertial og avvik budsjett/regnskap (alle tall i hele 1000):

Ansvar	Avd./virksomhet	Regnskap 2017	Justert budsjett 2017	Avvik regnskap - budsjett	Rapportert forventet forbruk
101-119	Politiske organer	7 586	7 333	253	7 578
121-123	Sentraladm./Rådmannen	4 584	2 627	1 957	4 406
127-128	Lønn/personal avd.	3 579	3 804	-225	3 430
131-138	Felleskostnader	4 684	4 624	60	4 424
140-148	IKT og arkiv	4 895	5 178	-283	5 117
151-152	Økonomiavdelingen	3 307	4 087	-780	3 712
	Sum administrasjon	28 635	27 653	982	28 667
170-178	Kultur	6 172	5 780	392	5 719
200-201	Skoleadm./fellesutg skole	8 651	7 433	1 218	7 416
205	Åsnes PPT	2 074	2 726	-652	2 368
211/221	Flisa skole / SFO	18 436	18 195	241	17 900
212/222	Sønsterud skole / SFO	9 378	9 106	272	9 115
214/224	Jara skole /SFO	7 437	7 555	-118	7 268
216	Åsnes ungdomsskole	20 262	21 451	-1 189	20 943
219-20	Åsnes opplæringscenter	1 827	3 461	-1 634	3 357
230	Åsnes kulturskole	1 987	2 229	-242	2 129
250-251	Barnehage adm./ felles	1 629	1 678	-49	1 639
252-256	Kommunale barnehager	16 491	17 008	-517	16 686
280	Ikke komm. barnehager	16 839	14 500	2 339	16 300
330	Barnevern	25 809	23 150	2 659	24 350
	Sum oppvekst	136 992	134 272	2 720	135 190
300/366	Helseadm og tildelerenh.	4 033	4 439	-406	4 185
306-15/363	Helseavdelingen	35 099	35 705	-606	35 296
320-322	NAV	16 162	18 961	-2 799	18 922
340-369	Åsnes omsorgstjeneste	113 121	113 302	-181	111 805
370-377	VITT	35 629	35 891	-262	36 852
	Sum helse, pleie og omsorg	204 044	208 298	-4 254	207 060
470	Landbrukskontoret	4 130	4 500	-370	4 500
471	Kommuneskogen	1	0	1	0
	Sum landbruk / kommunesk.	4 132	4 500	-369	4 500
600-665	Tekniske tjenester	34 222	27 369	6 853	30 686
	Sum tekniske tjenester	34 222	27 369	6 853	30 686
911	Kirkelig fellestr./andre tross.	6 243	6 450	-207	6 261
800-999	Diverse	-414 267	-408 542	-5725	-408 648
	Sum diverse	-408 024	-402 092	-5 932	-402 387

I kolonnen for avvik viser tall med – et mindreforbruk iht. budsjett/regnskap. Tallene er kjørt fra Visma, og avrundinger forekommer.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4.3 Beholdning i fonds

Fondsbeholdningen og dens utvikling de siste tre årene vises i tabellen under:

Fondsmidler	Saldo pr.31.12.2017	Saldo pr.31.12.16	Saldo pr. 31.12.15
Disposisjonsfond	31 555 009	0	0
Bundne driftsfond	16 206 984	8 797 000	7 318 603
Ubundne investeringsfond	2 586 135	2 586 135	4 053 360
Bundne investeringsfond	13 852 330	11 833 658	9 037 834

4.4 Pensjonskostnader

Pensjonskostnader utgjør betydelige summer i kommunens regnskap, og påvirker likviditeten i veldig stor grad. Innbetalt premie inkl. administrasjon i 2017 var 42 362 mill.kr til KLP og 6 249 mill.kr til SPK. Dette er en økning fra 2016 på ca. 2,9 mill.kr. I tillegg kommer utgiftene til amortisering av tidligere års premieavvik. Åsnes kommune sin pensjonsforpliktelse («gjeld») pr. 31.12.17 er 963 mill.kr. Dette er en økning på 32,8 mill. det siste året. Pensjonsmidlene beløper seg til 797 mill. Økningen på pensjonsmidlene i 2017 var 52,6 mill.

Årets samlede premieavvik for KLP og SPK var 7,1 mill. som er inntektsført i regnskapet. Dette beløpet skal utgiftsføres over de neste syv årene med lineært beløp. Til sammen har Åsnes kommune akkumulert premieavvik (inkl. arbeidsgiveravgift) pr. 31.12.2017 på 40,008 mill. Dette beløpet skal i sin helhet være amortisert i regnskapet i løp av de neste 10 årene. Regelen har endret seg de siste årene i forhold til amortiseringen – fra 15, 10 og nå 7 år. Nye premieavvik kommer i tillegg.

4.5 Sunn kommuneøkonomi

Rådmannen har tidligere tatt opp med kommunestyret hvilke kriterier som er naturlige for Åsnes kommune å benytte for å kunne definere at kommunen har en sunn kommuneøkonomi. Normen tilser bl.a. at netto driftsresultat bør være på 1,75 % for kommunene (endret fra 3 %), og at dette er et nivå som er ønskelig for kommunen gradvis å nærme seg. Netto driftsresultat er brutto driftsresultat (driftsinntekter – driftsutgifter) +/- finansinntekter og utgifter. Tidligere år har vi vært langt unna denne normen, men fra forrige år er tallene meget gode.

Tabellen viser de siste års utvikling:

	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Brutto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	5,3	5,6	-0,09	0,5	2,2	1,4
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	4,5	4,9	-1,1	-1,0	0,3	-0,14

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4.6 Gjeld og låneopptak

Åsnes kommune har en langsiktig gjeld på 1,414 milliarder. Beløpet er inkludert pensjonsforpliktelsene (Jfr. pkt.4.4). Dette er en økning på 53 mill.kr. det siste året. Lånegjelden til investeringer har økt med 16 mill. i 2017, og den konsern interne langsiktige gjelden (Startlån) har økt med 3,7 mill. Lånegjeld (eks pensjonsforpliktelser) utgjør 451 mill.

Kommunenes totale lånegjeld pr. 31.12.17 er kr 450 654 006. Startlån (konsernintern langsiktig gjeld) utgjør kr 50 952 124 av beløpet. Driftsregnskapet er belastet med 10,4 mill. i renter og 17,1 mill. i avdrag som er betalt på eksterne lån. I tillegg kommer avdrag betalt på Startlån 2,3mill. ,som er belastet investeringsregnskapet.

	2017	2016	2015	2014	2013
Netto finans og avdrag i % av bto.driftsinnt.	3,9	3,9	4,5	4,3	4,4
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	58,9	58,7	61,4	64,0	57,9
Netto lånegjeld pr innbygger (kr)	54 976	52 724	51 880	55 309	49 237

Gjeld pr. innbygger har hatt følgende utvikling de siste ti årene:

År	Gjeld pr. innbygger
2008	34 313
2009	34 852
2010	36 643
2011	40 720
2012	46 677
2013	49 237
2014	55 309
2015	51 880
2016	52 724
2017	54 976

Netto lånegjeld pr. innbygger for KOSTRA gruppe 11 i 2017 er kr 75 742,- og for Hedmark kr 63 663,-. På landsbasis er tallet kr 50 366,- pr. innbygger (for landet uten Oslo er tallet kr 61 789,-).

Fylkesmannen har i hele perioden Åsnes har vært innmeldt i ROBEK, påpekt at vi skiller oss ut fra andre kommuner som er i registeret. Årsaken til dette er at vi ikke har høyere gjeld pr. innbygger enn andre kommuner utenfor. Våre problemer skyldes høyere driftsutgifter enn driftsinntekter, og ikke høye investeringer over flere år.

Driftsøkonomisk utvikling i forhold til renter (alle), avdrag og finansieringsbehov til investeringer for de siste årene er vist i oversikten under (tall i 1000):

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Renteutg./låneomk.	13 056	13 026	14 885	15 556	14 475	12 971	14 278	11 323	10 408
Renteinnt./utbytte	-2 825	-1 803	-4 145	-3 223	-2 291	- 2 265	-1 466	-2 551	-1 262
Avdrag på lån	12 301	13 454	14 253	13 886	16 065	17 198	15 715	17 168	17 150
Netto driftsres.	1 332	-781	9 126	-833	1 342	-6 373	-6 712	32 148	30831
Finansieringsbehov – investering	44 844	35 519	50 157	93 911	45 290	27 970	20 895	24 706	35 367

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Det ble foretatt låneopptak til investeringer på 33 mill. i 2017. Ubrukte lånemidler pr. 31.12.16 var 9,7 mill., og tallet pr. 31.12.17 er 8,5 mill. Av dette beløpet gjelder kr 1,157' Startlån.

4.7 Likviditet

Likviditet betyr betalingsevne, og er et økonomisk uttrykk for evnen til å kjøpe varer og tjenester. Når det kun refereres til likviditetsgrad, mens den mest vanlige definisjonen som er grad 1. Nedenfor følger definisjon av de to mest brukte:

- *Likviditetsgrad 1* – forteller om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Er et uttrykk for om man kan dekke sine betalingsforpliktelser etter hvert som de forfaller. Formelen for likviditetsgrad 1 er: *Omløpsmidler/kortsiktig gjeld*. Likviditetsgrad 1 bør være større enn 2. Omløpsmidler inkluderer varelager, fordringer, investeringer og kontantbeholdning.
- *Likviditetsgrad 2* – forteller om forholdet mellom de mest likvide midlene og kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene er bankinnskudd, kontanter o.l. Formelen for likviditetsgrad 2 er: *Kassabeholdning + bankinnskudd/kortsiktig gjeld*. Likviditetsgrad 2 bør være høyere enn 33 %.

Åsnes kommune sin likviditet pr. 31.12.2017:

- Likviditetsgrad 1 - kr 154 296 421/kr 79 795 737 = 1,93
- Likviditetsgrad 2 - kr 36 644 223/kr 79 795 737 = 46 %

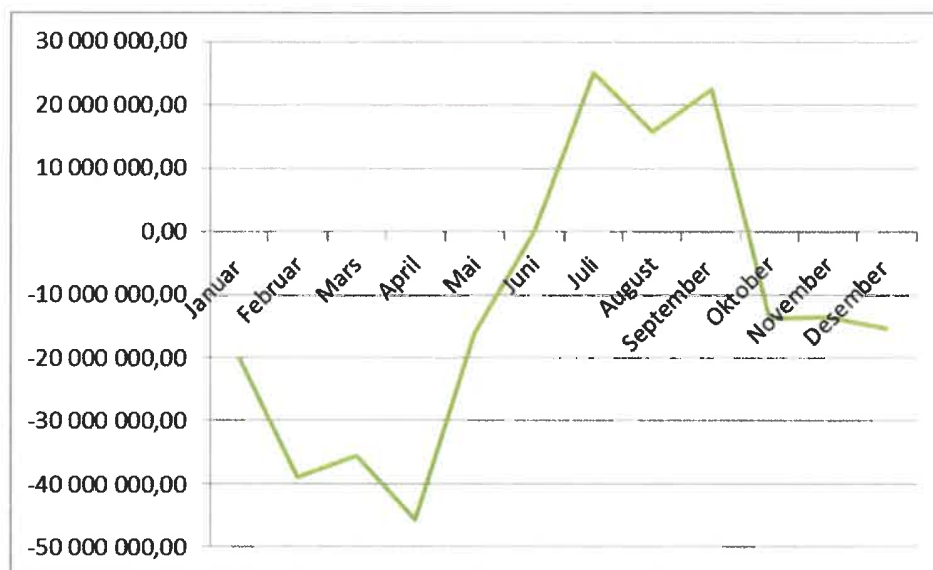
Oversikten viser utviklingen av likviditetsgrad 1 og 2 for de fem siste år:

Likviditetsgrad	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Likviditetsgrad 1	1,93	1,53	1,24	1,19	1,46	1,05
Likviditetsgrad 2	45,9 %	0,9 %	-22,0 %	-65,4 %	20,8 %	-15,1 %

Kommunenes generelle likviditetssituasjon er fortsatt anstrengt i perioder, men vi har sett en positiv utvikling i 2017. Likviditetsgrad 1 begynner å nærme seg normen. Oversikten viser at det er store variasjoner i likviditetsgrad 2. Den var god ved årsskifte pga tidligere omtalt låneopptak i desember. Det har også i 2017 vært brukt av kassakreditt for å kunne betjene de løpende driftsutgiftene. Det har vært en likviditetsmessig bedring fra forrige år. Det er benyttet lavere beløp av kassakreditten, det er ikke bedt om utvidet kassakreditt og det har vært lengere perioder med positiv likviditet på kontoen. Figuren viser konsernkonto gjennom 2017.

Ved utgangen av året var 15,3 mill. av den vedtatte kassakreditt grensen på 60 mill. benyttet.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune



Grafen viser likviditet pr. den 1. i mnd. En gjennomsnittlig lønnsutbetaling eksklusiv skattetrekk og arbeidsgiveravgift utgjør 29 - 30 mill. Det er store variasjoner på likviditeten innenfor den enkelte måned. For å vise dette er det satt opp en tabell med saldo på konsernkonto den 15. i mnd. (før lønnsutbetaling finner sted). Da har kommunen mottatt overføringer fra Staten, og skatteinntangen fra forrige måned er fordelt:

Dato 2017	Saldo (i hele 1000)
15.01	35 281
15.02	-8 455
15.03	-13 911
15.04	8 911
15.05	3 253
15.06	23 384
15.07	58 283
15.08	27 772
15.09	16 376
15.10	20 830
15.11	11 480
15.12	10 046

I tillegg er det ubrukte lånemidler i balanse på 8,5 mill. pr. 31.12.2017, og dette betyr at innlån fortsatt benyttes til dekning av driftsutgifter. Låneopptak 33 mill. ble foretatt i desember.

Kommunestyret har et særskilt ansvar for å sikre at kommunen har tilstrekkelig likviditet. Tallene viser fortsatt bruk av kassekreditt, og det må jobbes for å sikre at kommunenes tjenester og handlingsrom bedres ytterligere i fremtiden.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4.8 Finans pr. 31.12.2017

Finansreglementet for Åsnes kommune ble vedtatt i kommunestyret sak 093/10 den 27.9.2010.

Revidering er foretatt i 2017, og var oppe i kst sak 122/17. Jfr. punkt 6.5.i Finans- og gjeldsforvaltningsreglementet legges med dette frem kommunenes finansrapport for 2017.

Det er foretatt låneopptak til investeringer i 2017 med 33 mill., og innlån til videre utlån (Startlån) er foretatt med kr 6 mill., som er iht. bevilget ramme til dette formålet. Formidlingslånene er selvfinansierende over tid ved at renter og avdrag dekkes av låntakerne selv.

Åsnes kommunes finansreglement gir rammer for hvordan låneporteføljen skal forvaltes. Rådmannen skal forvalte porteføljen med de begrensinger reglementet legger på størrelser på enkelt lån, gjennomsnittlig rentebindingstid på porteføljen og instrumenter som kan benyttes. Kommunenes lånportefølje er sammensatt av 39,1 % lån med fastrente og 60,9 % med flytende rente. Iht. finansreglementet skal låneporteføljen ha minimum en fastrenteandel på 1/3, minimum en andel med flytende rente på 1/3, mens restandelen av låneporteføljen vurderes fortløpende av rådmannen ut i fra markedssituasjonen. Kommunens lånportefølje pr. 31.12.17 oppfyller bestemmelsen i Finans- og gjeldsforvaltningsreglementet. Lav rente de siste årene har gjort det mest gunstig å ha flytende rente, og dette er derfor prioritert. Låneopptak til investeringer gjennomført i 2017 er i sin helhet tatt med fastrente for å ivareta reglementet.

Gjennomsnittlig rente på porteføljen ligger på 2,98 %. Dette er betydelig over både Norges Banks styringsrente som har vært uendret på 0,5 % siden april 2016. Nominell 3 mnd. NIBOR-rente (markedsrente) var i gjennomsnitt 0,89 % i 2017.

Årsakene til avvik vil være at kommunen enten har bundet renten gunstig/ugunstig, sammensetningen av låneporteføljen er gunstig/ugunstig i forhold til marginer på lånene eller at det er forskjeller i renteperioder.

Renteutviklingen har vært som følger de siste årene:

	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Gjennomsnitt alle renter	2,98 %	3,31 %	3,56 %	3,57 %	3,78 %	3,83 %
Gjennomsnitt fast rente	4,31 %	4,41 %	4,61 %	4,27 %	4,67 %	4,70 %
Gjennomsnitt flytende rente	1,66 %	2,20 %	2,50 %	2,79 %	2,88 %	2,96 %

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Oversikten viser Åsnes kommunes lånportefølje pr. 31.12.2017. Den inneholder både start-/formidlingslån og ordinære lån til investeringer:

LÅNEGIVER	Opprinnelig lånebeløp	Regnskap 2017	Instrument	Rente	Lånets utløpsår
HUSBANKEN 11492698/1/1 STARTLÅN	3 000 000	1 320 000	Fast	5,10 %	2028
HUSBANKEN 11495350 8 STARTLÅN	3 000 000	1 380 000	Fast	5,10 %	2029
HUSBANKEN 11495350/4/1 STARTLÅN	3 000 000	1 452 409	Fast	5,10 %	2030
HUSBANKEN 11498082/3/1 STARTLÅN	3 000 000	1 530 000	Fast	5,10 %	2030
HUSBANKEN 11500837 7 STARTLÅN	3 000 000	1 620 000	Fast	5,10 %	2031
HUSBANKEN 11503771/3/1 STARTLÅN	4 000 000	2 950 000	Fast	5,10 %	2032
HUSBANKEN 11506029 5-11345959 STARTLÅN	4 000 000	3 100 000	Fast	5,10 %	2033
HUSBANKEN 11509000 3-11346858 STARTLÅN	4 000 000	2 640 000	Flyt	1,58 %	2034
HUSBANKEN 11347958-11513020 5 STARTLÅN	4 000 000	3 084 751	Flyt	1,58 %	2035
HUSBANKEN 11349500-11516561 5	4 000 000	3 214 239	Flyt	1,58 %	2036
HUSBANKEN LÅN Nr.: 11520556 9	4 000 000	3 280 195	Flyt	1,58 %	2037
HUSBANKEN 11524554 0 STARTLÅN	6 000 000	5 123 352	Flyt	1,58 %	2038
HUSBANKEN LÅN NR.: 11529040/2/1 STARTLÅN	3 250 000	2 954 721	Flyt	1,58 %	2044
HUSBANKEN LÅN NR.: 11532089 7 STARTLÅN	5 160 000	4 822 524	Flyt	1,58 %	2045
HUSBANKEN LÅN NR.: 11532089 7 STARTLÅN	840 000	795 578	Flyt	1,58 %	2045
HUSBANKEN 1153 5086 0	6 000 000	5 762 219	Flyt	1,58 %	2046
HUSBANKEN 11537669 - STARTLÅN	6 000 000	5 922 136	Flyt	1,58 %	2047
HUSBANKEN 119591485 01	2 400 000	552 000	Fast	3,70 %	2021
HUSBANKEN 113508089 01	2 340 000	748 800	Fast	3,70 %	2023
HUSBANKEN 113508097 01	2 360 000	755 200	Fast	3,70 %	2023
KOMMUNALBANKE N AS 20040149	28 978 550	14 655 810	Flyt	1,80 %	2034
KOMMUNALBANKEN AS 20020657	9 445 000	4 984 300	Flyt	1,80 %	2033
KOMMUNALBANKEN AS 20040508	34 400 000	21 570 650	Flyt	1,80 %	2039
KOMMUNALBANKEN AS LÅNENR. 20130188	63 000 000	53 550 000	Flyt	1,72 %	2043
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 83175031351	33 752 000	23 626 402	Fast	3,02 %	2038
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 83175025351	57 398 010	38 948 654	Fast	3,50 %	2036
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 8317.53.85021	25 000 000	22 500 000	Flyt	1,80 %	2040
KOMMUNALBANKEN AS LÅN NR.: 20090517	48 870 000	35 838 000	Fast	2,09 %	2039
KOMMUNALBANKEN NORGE LÅN NR. 20150424	95 843 107	87 856 180	Flyt	1,84 %	2039
KOMMUNALBANKEN LÅN NR 20160608	9 500 000	9 183 340	Flyt	1,80 %	2046
KOMMUNALBANKEN LÅN NR 20170722	33 000 000	33 000 000	Fast	2,40 %	2043
EKSORTFINANS NORWAY LÅN NR.: 00542001-10514	42 900 000	29 432 546	Fast	4,61 %	2041
KOMMUNEKREDITT NR. 10106	35 000 000	22 500 000	Flyt	1,53 %	2040
TOTALT		450 654 006			

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4.9 Investeringer

Det er foretatt investeringer for til sammen kr35 366 659 i anleggsmidler i år 2017.

Egenkapitaltilskuddet til KLP var kr 2 089 192. Avdrag og utlån Startlån kr 7 700 236 er regnskapsført i investeringsregnskapet.

De største investeringene i 2017:

- ✓ Ventilasjon Åsnes ungdomsskole (8,8 mill)
- ✓ Åsnes kirke (4,0 mill)
- ✓ Beredskapssenter (3,5 mill)
- ✓ IKT barnehager og skoler (1,7 mill)
- ✓ Kaldtlager tekniske tjenester ((1,5 mill)
- ✓ IKT diverse (1,3 mill)

Finansieringskilder i investeringsregnskapet er som følger for Åsnes kommune i 2017 (alle tall er i % av brutto investeringsutgifter):

➤ Tilskudd, refusjoner og salgsinntekter	0,6 %
➤ Momskompensasjon	9,2 %
➤ Bruk av lånemidler (inkl Startlån)	78,3 %
➤ Tilbakebetaling av Startlån	8,4 %
➤ Regnskapsmessig merforbruk	3,5 %

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 1 790 905 jfr. pkt. 3.2 Økonomisk oversikt investering side 11 og pkt. 3.6 Regnskapsskjema 2 A side 17. Årsaken til dette er manglende salgsinntekter vedr fast eiendom (jfr budsjett). Lånemidler, og da også indirekte momskompensasjon, kan ikke benyttes til dekning av egenkapitaltilskudd til KLP. Kommunestyret må dermed vedta inndekning av beløpet med andre midler.



Åsnes ungdomsskole

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

4.10 Regnskapstall 2014 - 2017

Det har lyktes å snu utviklingen - driftsutgiftene er tilpasset driftsinntektene. En formidabel jobb er gjort i organisasjonen de siste årene. Det er viktig at tjenestetilbudet fortsetter på nivå i forhold til driftsinntektene, og at det tas hensyn til de befolkningsmessige endringene som vi vet kommer. God økonomistyring i kommunen kjennetegnes ved:

- Balanse i løpende drift – netto driftsresultat på minst 1,75 % av driftsinntektene.
- Ikke for høy lånegjeld - netto lånegjeld bør ikke overstige 75 % av driftsinntektene.
- Midler i disposisjonsfond – politisk vurdering størrelsen på fond. Regnes i % av driftsinntektene.

Driftsinntektene har det siste året steget med ca. 25 mill.. Finansinntektene har blitt redusert med 1,3 mill., men dette skyldes som tidligere omtalt på side 17 måten posteringer er foretatt på. Avskrivninger er på samme nivå som året før. Lønnsutgiftene (inkl. sosiale utgifter) har steget med 14 mill., og øvrige driftsutgiftene (kjøp av varer, tjenester og overføringer) med 13 mill. Dette er en økning på henholdsvis 2,2 % og 2,0 %. Den totale konsumprisindeksen for 2017 var 1,8 % (SSB).

Budsjettert inndekning av tidligere års merforbruk 3,377 mill. er gjennomført. Dette var merforbruk 2013 (rest kr 1 425 379,44) og 2014 (kr 1 951 700,67). Åsnes kommune har, på bakgrunn av tidligere års merforbruk, vært innmeldt i ROBES siden sommeren 2013. I realiteten har denne innmeldingen vært flere år, da det kun var en kort periode (2012) hvor vi var ute av registeret.

Oversikten viser regnskapstallene for de fire siste årene (tall i mill.):

Inntekter	2014	2015	2016	2017	Utgifter	2014	2015	2016	2017
Driftsinntekter	636,3	611,7	653,8	678,7	Lønn	440,1	432,2	434,2	447,6
Finans inntekter inkl. motpost avskrivninger	20,6	23,8	23,9	22,6	Øvrige driftsutgifter	192,9	180,0	182,8	195,3
Bruk avsetninger	8,6	8,0	2,1	22,0	Finans utgifter	30,3	30,0	28,6	27,6
Regnskapsresultat	2,0	0	-19,7	-8,1	Avsetninger	4,2	1,3	14,5	44,7
SUM	667,5	643,5	660,1	715,2	SUM	667,5	643,5	660,1	715,2

Regnskapsåret 2017 viser et netto driftsresultat på kr 30 830 734,72. Dette tilsvarer 4,5 % av brutto driftsinntekter. Den signaliserte kortsiktige politiske målsettingen, som det skulle jobbes mot, var et netto driftsresultat på 2 %. Denne ble sagt i perioden definisjonen på sunn kommune økonomi var 3 %. Denne er endret til 1,75 %. Ved oppnåelse av disse tallene kan man møte svingninger i økonomien, ha handlefrihet til å benytte egne midler til finansiering i investeringsregnskapet eller foreta avsetninger til seinere bruk. Åsnes kommune har nå avsatt midler til disposisjonsfond (31,6 mill), noe som ikke har vært realiteten på mange år.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Prosentvis fordeling av regnskapet er som følger de fem siste årene:

	2013	2014	2015	2016	2017
Inntekter:					
Driftsinntekter	95,72	95,33	95,05	96,18	93,83
Finansinntekter inkl.motpost avskrivninger	2,92	3,09	3,70	3,52	3,13
Bruk av avsetninger	0,79	1,29	1,25	0,30	3,04
Regnskapsresultat	0,57	0,29	0	0	0
Utgifter:					
Lønn inkl. sosial utgifter	65,95	65,94	67,16	63,87	61,88
Øvrige driftsutgifter	27,74	28,90	27,97	26,90	27,00
Finansutgifter	4,75	4,53	4,66	4,20	3,82
Avsetninger	1,56	0,62	0,21	2,14	6,18
Regnskapsresultat	0	0	0	2,89	1,12

Oversikten viser at det er forholdsvis jevne fordelingstall fra år til år. Det som skiller seg ut i 2017 på inntekter er bruk av avsetninger, og dette er mindreforbruket fra forrige år. Nedgangen på andel lønnsutgifter har fortsatt i 2017. Åsnes kommune har de siste årene redusert antall ansatte som en del av den store omstillingsprosessen. Øvrige driftsutgifter har vært skåret ned kontinuerlig over flere år, og her er det vanskelig å hente ut mere effekter. Nedgang i finansutgifter henspiles til renteutgifter. Det er foretatt store avsetninger i 2017. Dette gjelder dekning av tidligere års merforbruk, samt avsetninger til både disposisjonsfond og bundne fond. Regnskapsresultatet posteres som en utgift når det er overskudd, dette for å balansere hele regnskapet.

Tabellen viser utviklingen i brutto driftsinntekter og driftsutgifter for de fem siste årene(tall i 1000):

	2013	2014	2015	2016	2017
Brutto driftsinntekter	632 812	636 308	611 653	653 820	678 709
Inntektsvekst i %	4,7	0,6	-4,0	6,9	3,8
Brutto driftsutgifter	619 433	633 061	612 189	617 037	642 928
Utgiftsvekst i %	3,8	2,2	-3,4	0,8	4,2

Det har i 2017 vært en høyere vekst på utgiftssiden enn på inntektssiden, og dette er en utvikling som må følges opp. Dersom denne trenden fortsetter vil det igjen skape ubalanse, og kunne føre til nye merforbruk. Det er viktig at driftsnivået justeres slik at ikke veksten på utgiftssiden er større enn på inntektssiden. Fylkesmannen har hele tiden i vår Robek periode hevdet at Åsnes kommune sitt problem har vært høyere drift enn inntektene har tilsagt, noe som må påsees at ikke skjer igjen.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5 Noter til årsregnskapet

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelig i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter er tidsmessig plassert i det året som følger anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunenes virksomhet fremgår av drifts- eller investeringsregnskapet i året, enten de er betalt/mottatt eller ikke.

5.1 Note 1 - Oversikt over endring arbeidskapital

	Regnskap 2017	Regnskap 2016		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	35 993 171,92	18 710 685,06		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00		
Endring kortsiktige fordringer	2 771 933,26	2 514 743,74		
Endring premieavvik	-1 313 744,00	-3 564 489,00		
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	37 451 361,18	17 660 939,80		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	-3 421 240,86	4 834 404,84		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	34 030 120,32	22 495 344,64		
Anskaffelse og anvendelse av midler				
	Regnskap 2017	Reg. budsjett 2017	Oppr.budsjett 2017	Regnskap 2016
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	678 708 674,29	640 577 000,00	626 109 000,00	653 820 216,17
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 047 065,04	8 121 000,00	30 000 000,00	7 715 178,99
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	45 873 552,99	47 921 660,00	83 506 000,00	29 915 070,84
Sum anskaffelse av midler	729 629 292,32	696 619 660,00	739 615 000,00	691 450 466,00
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	621 600 077,70	596 412 000,00	583 186 000,00	595 796 621,06
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	35 366 659,08	41 657 000,00	103 480 000,00	24 706 226,28
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	37 433 394,18	40 115 000,00	41 632 000,00	41 641 274,02
Sum anvendelse av midler	694 400 130,96	678 184 000,00	728 298 000,00	662 144 121,36
Anskaffelse - anvendelse av midler	35 229 161,36	18 435 660,00	11 317 000,00	29 306 344,64
Endring i ubrukte lånemidler	-1 199 041,04	0,00	0,00	-6 811 000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift				0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest				0,00
Endring i arbeidskapital	34 030 120,32	18 435 660,00	11 317 000,00	22 495 344,64
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	59 040 338,78	40 114 669,00	8 932 000,00	37 009 959,56
Bruk av avsetninger	22 020 272,42	22 227 009,00	2 572 000,00	3 532 954,92
Til avsetning senere år	1 790 905,00			4 170 660,00
Netto avsetninger	35 229 161,36	17 887 660,00	6 360 000,00	29 306 344,64
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	25 704 693,49	29 619 000,00	29 619 000,00	24 982 090,10
Interne utgifter mv	25 704 693,49	29 852 000,00	29 576 000,00	24 982 090,10
Netto interne overføringer	0,00	-233 000,00	43 000,00	0,00

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.2 Note 2 – Pensjon 2017

Åsnes har benyttet seg av muligheten til amortisering over flere år siden ordningen ble iverksatt. Pt. er amortiseringstiden 7 år. Jfr. for øvrig punkt 4.4

KLP – Kommunal landspensjonskasse**Netto pensjonskostnad §§ 13-1 C og 13-3 A:**

Nåverdi av årets pensjonsopptjening:	kr	30 642 256
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse:	kr	33 186 249
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene:	kr	(31 112 481)
= Netto pensjonskostnad (ekskl.adm):	kr	32 716 024

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

Pensjonspremie inkl. adm.kostnad:	kr	42 193 586
- Administrasjonskostnad:	kr	(2 529 327)
- Årets netto pensjonskostnad:	kr	(32 716 024)
= Årets premieavvik:	kr	6 948 235

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

		Pensjonsposter	Arb.g.avgift
Estimert brutto pensjonsforpliktelse pr.	31.12.17	kr -849 722 965	
Estimert verdi pensjonsmidler pr.	31.12.17	kr 729 213 538	
Netto pensjonsforpliktelse	31.12.17	kr -120 509 427	kr -12 773 999

Beregningsforutsetninger:

Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %

Årets estimatavvik § 13-3 C og D:

Estimert pensjonsforpliktelse pr.	31.12.16	kr 815 869 249
Faktisk pensjonsforpliktelse pr.	31.12.16	kr (812 133 503)
Estimatavvik forpliktelser føres pr.	31.12.17	kr 3 735 746

Estimerte pensjonsmidler pr.	31.12.16	kr 675 723 937
Faktiske pensjonsmidler pr.	31.12.16	kr (684 675 841)
Estimatavvik midler føres pr.	31.12.17	kr (8 951 904)

Premieavvik § 13-1 E

Premieavvik	kr 36 642 887	kr 6 948 235	kr (6 538 363)	kr 37 052 759
Arb.giveravg. premieavvik	kr 4 679 459	kr 736 513	kr (812 740)	kr 4 603 232

Åsnes kommune benytter premiefondet fullt ut til dekning av pensjonsutgifter, og beløpet trekkes automatisk på tilsendte fakturaer fra KLP gjennom regnskapsåret. I 2017 var beløpet kr 5 426 548,-. Innestående på premiefond pr. 31.12.2017 er kr 63 325,- iflg. Statusrapport KLP – 4.kvartal av 31.12.2017.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

SPK – Statens pensjonskasse

Netto pensjonskostnad §§ 13-1 C og 13-3 A:

Nåverdi av årets pensjonsopptjening:	kr	5 697 098
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse:	kr	3 527 668
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene:	kr	(2 622 980)
= Netto pensjonskostnad (ekskl.adm):	kr	6 601 786

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

Pensjonspremie inkl. adm.kostnad:	kr	6 249 174
- Administrasjonskostnad:	kr	(178 532)
- Årets netto pensjonskostnad:	kr	(6 601 786)
= Årets premieavvik:	kr	(531 144)

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

		Pensjonsposter	Arb.g.avgift
Estimert brutto pensjonsforpliktelse pr.	31.12.17	kr -97 416 460	
Estimert verdi pensjonsmidler pr.	31.12.17	kr 68 110 205	
Netto pensjonsforpliktelse	31.12.17	kr -29 306 255	kr -3 106 463

Beregningsforutsetninger:

Avkastning på pensjonsmidler	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %

Årets estimatavvik § 13-3 C og D:

Estimert pensjonsforpliktelse pr.	31.12.16	kr 96 589 459
Faktisk pensjonsforpliktelse pr.	31.12.16	kr (88 191 694)
Estimatavvik forpliktelser føres pr.	31.12.17	kr 8 397 765
Estimerte pensjonsmidler pr.	31.12.16	kr 68 952 766
Faktiske pensjonsmidler pr.	31.12.16	kr (59 416 583)
Estimatavvik midler føres pr.	31.12.17	kr 9 536 183

Premieavvik § 13-1 E

Premieavvik	kr (1 045 325)	kr (531 144)	kr 139 612	kr (1 436 857)
Arb.giveravg. premieavvik	kr (180 752)	kr (56 301)	kr 25 685	kr (211 368)

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.3 Note 3 – Kommunenes garantiansvar

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr 31.12.17	Beløp pr 31.12.16
Solør Renovasjon IKS (46 % av 13 397 510,-)	2271 Flisa	kr 6 162 855	kr 5 988 547
Sum garantiansvar		kr 6 162 855	kr 5 988 547

Åsnes kommune har i løpet av året ikke måttet innfri noen garantier.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.4 Note 4 – Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jfr KommuneLOvens §§ 11 og 27.

Virksomhet	31.12.2017	
	Fordringer	Gjeld
Solør Renovasjon IKS(Fakturaservice)	kr 160 591	kr 158 484
Hedmark revisjon IKS	-	kr 76 400
Åsnes kommuneskoger KF	kr 70	-
Solørfondet		
Grue kommune, Solør Barnevernstj.		kr 1 205 215
Våler kommune, Solør Barnevernstj.		kr 115 363
Våler kommune, frisklivssentral	kr 282 820	
Våler kommune, landbrukskontor	kr 460 179	
Grue kommune, PPT	kr 528 268	-
SUM	kr 1 431 928	kr 1 555 462

Tilleggsinformasjon:

Solør barnevernstjeneste faktureres med månedlige a konto beløp til Grue og Våler iht. budsjett. De totale netto utgiftene inkl tilsynsdelen for alle de tre kommunene i år 2017 var kr 47 548 825. Det tilsvarende tallet for 2016 var kr 46 166 698 .

Utgiftene er fordelt på følgende måte mellom de tre kommunene:

Grue kommune	kr 10 575 368
Våler kommune	kr 11 164 198
Åsnes kommune	kr 25 809 259

Frisklivssentralen har årlig oppgjør mot Våler.

De totale netto fellesutgiftene i år 2017 var kr 727 388.

Våler kommune har i tillegg dekket utgifter til fagdag iht avtale.

Det tilsvarende tallet for 2016 var kr 800 591.

Utgiftene er fordelt på følgende måte mellom de to kommunene:

Våler kommune	kr 282 820
Åsnes kommune	kr 444 568

PPT har halvårslige oppgjør mot Grue kommune. I tillegg refunderer fylket deler av tjenestens utgifter.

Utgiftene er fordelt på følgende måte mellom de to kommunene og fylket i 2017:

Grue kommune	kr 1 107 268
Åsnes kommune	kr 2 074 357
Hedmark Fylkeskommune	kr 1 132 190

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.5 Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Antall aksjer	Org.nr	Balanseført verdi 31.12.17	Balanseført verdi 31.12.16
Tekstilvask Innlandet AS	2 273	995 585 782	kr -	kr -
Skalbukilen vannverk SA			kr -	kr 341 260
Biblioteksentralen SA		910 568 183	kr 2 400	kr 2 400
Atico AS	230	950 917 415	kr 230 000	kr 230 000
Hedmark kunnskapspark AS		982 009 219	kr 5 000	kr 5 000
Eidsiva Energi AS	97 996	983 424 082	kr 501 591	kr 501 591
Solør Næringshage AS	50	984 211 902	kr 50 000	kr 50 000
Kommunal Landspensjonskasse (KLP), egenkapitaltilskudd		938 708 606	kr 18 125 291	kr 16 036 099
Åsnes Fjernvarme AS	4 160	992 137 916	kr 4 033 900	kr 4 033 900
Hedmark Revisjon IKS		974 644 576	kr 80 000	kr 80 000
Visit Kongsvingerregionen AS		999 209 149	kr 7 500	kr 7 500
Sum			kr 23 035 682	kr 21 287 750

Iflg. Aksjeoppgave fra Skatteetaten eier Åsnes kommune 2 273 aksjer i Tekstilvaks Innlandet AS. Disse er ikke bokført i kommunenes balanse pga nedskrivning tidligere år.

Skalbukilen vannverk SA er overtatt av Åsnes kommune, og aksjeposten er nedskrevet.

Destiansjon Sør-Hedmark AS har byttet navn til Visit Kongsvingerregionen AS.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.6 Note 6 – Bruk og avsetning av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr -	kr 31 555 009			kr 31 555 009
Bundne driftsfond	kr 8 797 000	kr 9 775 247	kr 2 365 263		kr 16 206 984
Ubundne investeringsfond	kr 2 586 135				kr 2 586 135
Bundne investeringsfond	kr 11 833 658	kr 2 018 672			kr 13 852 330
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 23 216 793	kr 43 348 928	kr 2 365 263	kr -	kr 64 200 457

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet				
Disposisjonsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Disposisjonsfond	kr -	kr 31 555 009	kr -	kr 31 555 009
Opprinnelig budsjett		kr 4 828 000	kr -	kr 4 828 000
Justert budsjett		kr 31 555 009	kr -	kr 31 555 009
Regnskapsskjema 1B				
Administrasjon	kr -	kr -	kr -	kr -
Oppvekst og kultur	kr -	kr -	kr -	kr -
Helse, pleie og omsorg	kr -	kr -	kr -	kr -
Tekniske tjenester	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	kr -	kr -	kr -	kr -
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema 1A				
Bundne driftsfond	kr 243 926	kr 50 894	kr -	kr 294 820
Opprinnelig budsjett		kr 52 000	kr -	
Justert budsjett		kr 52 000	kr -	
Regnskapsskjema 1B				
Administrasjon	kr 95 897	kr 143 639		kr 239 536
Oppvekst og kultur	kr 1 043 144	kr 680 707	kr 638 010	kr 1 085 841
Helse, pleie og omsorg	kr 5 854 008	kr 1 350 150	kr 1 241 996	kr 5 962 162
Tekniske tjenester	kr 1 393 871	kr 5 649 858		kr 7 043 729
Diverse (bl.a.Landbruk, næring, form.lån, fellestr.)	kr 166 154	kr 1 900 000	kr 485 257	kr 1 580 897
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	kr 8 553 074	kr 9 724 354	kr 2 365 263	kr 15 912 165

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne fond				
Bundne driftsfond				
Selvkostfond (VAR)	kr 1 393 871	kr 483 858		kr 1 877 729
Næringsfond	kr 243 926	kr 1 450 894		kr 1 694 820
Gaver og arv	kr 1 498 930	kr 98 618	kr 26 584	kr 1 570 964
Øremerkede statstilskudd, Husbanken	kr 166 154	kr 500 000	kr 485 257	kr 180 897
Administrasjon	kr 95 897	kr 143 639		kr 239 536
Oppvekst og kultur	kr 976 053	kr 680 707	kr 638 010	kr 1 018 750
Helse, pleie og omsorg	kr 4 422 169	kr 1 251 532	kr 1 215 413	kr 4 458 288
Tekniske tjenester	kr -	kr 5 166 000		kr 5 166 000
Kommunalt viltfond	kr -			kr -
Sum	kr 8 797 000	kr 9 775 248	kr 2 365 264	kr 16 206 984
Bundne investeringsfond				
Øremerkede statstilskudd, Startlån	kr 10 175 636	kr 2 018 672	kr -	kr 12 194 308
Administrasjon	kr 15 756	kr -	kr -	kr 15 756
Oppvekst og kultur	kr 189 050	kr -	kr -	kr 189 050
Helse, pleie og omsorg	kr 815 205	kr -	kr -	kr 815 205
Tekniske tjenester	kr 638 011	kr -	kr -	kr 638 011
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 11 833 658	kr 2 018 672	kr -	kr 13 852 330

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.7 Note 7 – Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		(21 069 981)
Salg av fast eiendom og anlegg	2 665	
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	-	
Aktivisering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		30 155 347
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	50 000	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	21 328 339	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Netto verdiavvik v/salg		50 025
Korrigerings anlegg solgt tidl år	-	-
Salg av aksjer og andeler		
Nedskrivning av aksjer og andeler	341 260	
Kjøp av aksjer og andeler		2 089 192
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Mottatte avdrag på utlån, Startlån	4 308 408	
Mottatte avdrag på sosiallån	103 694	
Uavklart vedr lån / Lindorff	14 026	3 837
Utlån, Startlån		5 410 500
Utlån, sosiallån		86 517
Bruk av midler fra eksterne lån	40 199 041	
Avdrag på eksterne lån		17 149 744
Avdrag startlån		2 289 736
Korrigerings lån tidl år	91 657	
Korrigerings lån tidl år	50 581	
Endring pensjonsforpliktelser	34 680 717	
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse		1 904 430
Endring pensjonsmidler		52 647 040
UTGÅENDE BALANSE	(10 454 001)	
SUM	90 716 387	90 716 387

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.8 Note 8 – gebyrfinansierte selvkosttjenester

Åsnes kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

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

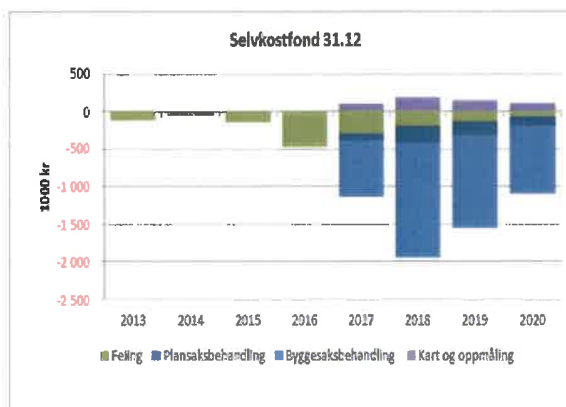
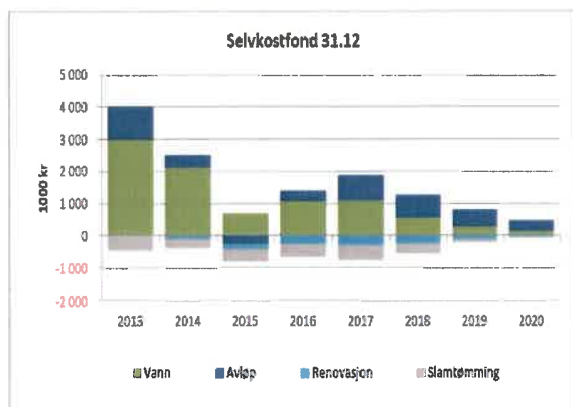
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

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

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2017 var denne lik 1,980 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2017 i sin helhet være disponert innen 2022.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Samlet etterkalkyle 2017

Etterkalkylene for 2017 er basert på regnskap datert 1. februar 2018. Fra regnskapsår 2017 er kommunene pålagt å beregne selvkost på plansaksbehandling, byggesaksbehandling og oppmålingstjenesten. Kommunen kan ikke fastsette gebyr høyere enn de nødvendige kostnaden kommunen har med slike saker. Dette er første året selvkostmodellen benyttes innen områdene plansaksbehandling, byggesaksbehandling samt kart og oppmåling. For 2018 regnskapet vil det bli arbeidet grundigere med grunnlaget for beregningene. I inntektene som er lagt til grunn for kart og oppmåling ligger også inntekter fra oppmålingstjenester utført for Grue kommune samt innmåling av vann- og avløpsanlegg. Til sammen utgjør dette for 2017 ca kr. 100.000,-. Åsnes kommune har tilnærmet 100 % kostnadsdekning for områdene plansaksbehandling og oppmålingstjeneste. For byggesaksbehandling har Åsnes kommune kun 47,6 % kostnadsdekning.

Etterkalkyle selvkost 2017	Vann	Avløp	Renovasjon	Slam- tømming	Totalt
Gebyrinntekter	4 944 828	5 891 420	8 684 152	3 419 755	22 940 155
Øvrige driftsinntekter	84 761	-275	0	338 104	422 590
Driftsinntekter	5 029 589	5 891 145	8 684 152	3 757 859	23 362 745
Direkte driftsutgifter	3 144 203	4 178 555	8 529 330	3 399 674	19 251 762
Avskrivningskostnad	992 930	523 305	0	28 986	1 545 221
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	476 570	167 518	0	6 109	650 197
Indirekte netto driftsutgifter	424 551	557 650	186 999	374 755	1 543 955
Indirekte avskrivningskostnad	1 606	1 610	314	845	4 375
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	227	223	76	132	658
Driftskostnader	5 040 086	5 428 862	8 716 719	3 810 501	22 996 168
Resultat	-10 497	462 284	-32 567	-52 642	366 578
Kostnadsdekning i %	99,8 %	108,5 %	99,6 %	98,6 %	101,6 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	1 072 567	321 304	-274 505	-387 394	731 972
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-10 497	462 284	-32 567	-52 642	366 578
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	21 133	10 938	-5 758	-8 192	18 121
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	1 083 203	794 526	-312 829	-448 227	1 116 673

Etterkalkyle selvkost 2017	Feiing	Plansaksbe- handling	Byggesaksbe- handling	Kart og oppmåling	Totalt
Gebyrinntekter	1 897 984	0	0	0	1 897 984
Øvrige driftsinntekter	51 018	804 529	659 325	813 207	2 328 079
Driftsinntekter	1 949 002	804 529	659 325	813 207	4 226 063
Direkte driftsutgifter	1 505 113	793 969	1 287 094	614 354	4 200 530
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	2 358	0	0	0	2 358
Indirekte netto driftsutgifter	251 479	117 703	97 635	101 261	568 078
Indirekte avskrivningskostnad	1 790	1 314	656	1 014	4 774
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	261	182	59	115	617
Driftskostnader	1 761 000	913 168	1 385 445	716 744	4 776 357
Resultat	188 002	-108 638	-726 120	96 463	-550 293
Kostnadsdekning i %	110,7 %	88,1 %	47,6 %	113,5 %	88,5 %
Fremførbart underskudd 01.01	-471 661	0	0	0	-471 661
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	188 002	-108 638	-726 120	96 463	-550 293
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	-7 478	-1 076	-7 189	955	-14 788
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	-291 137	-109 714	-733 309	97 418	-1 036 742

Etterkalkylen for 2017 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 14 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Vann - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Vann - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	4 202 021	4 944 828	4 894 145	5 437 195	5 726 390	5 834 544	6 074 280
Øvrige inntekter	2 477	84 761	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	4 204 498	5 029 589	4 894 145	5 437 195	5 726 390	5 834 544	6 074 280
Driftsutgifter	2 252 866	3 144 203	3 558 982	3 667 296	3 779 091	3 694 485	4 013 601
Kapitalkostnader	1 274 450	1 469 500	1 538 859	1 675 082	1 696 867	1 673 356	1 645 092
Indirekte kostnader	318 679	426 383	358 817	372 656	387 319	401 985	417 462
Sum driftsutgifter	3 845 994	5 040 086	5 456 658	5 715 034	5 863 276	5 969 825	6 076 155
Kalkulatorisk rente selvkostfond	14 701	21 133	15 879	7 873	3 924	1 307	-25
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-11 276	0	0	0	0	0	0
Resultat	369 780	-10 497	-562 513	-277 838	-136 886	-135 281	-1 875
Selvskostfond 01.01	688 086	1 072 567	1 083 203	536 568	266 603	133 641	-333
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	369 780	-10 497	-562 513	-277 838	-136 886	-135 281	-1 875
Selvskostfond 31.12	1 072 567	1 083 203	536 568	266 603	133 641	-333	-2 233

Gebyrinntekter Vann

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 17,7 % fra 4,2 millioner kr til 4,9 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 1,9 millioner kr, fra 4,2 millioner kr i 2016 til 6,1 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 6,3 %.

Gebyrinntekter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1642 ÅRSAVGIFTER, SELVKOST	4 062 808	4 869 228	4 844 145	5 387 195	5 676 390	5 784 544	6 024 280
1641 TILKNYTNINGAVGIFTER	139 213	75 600	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Sum gebyrinntekter	4 202 021	4 944 828	4 894 145	5 437 195	5 726 390	5 834 544	6 074 280
Årlig endring		17,7 %	-1,0 %	11,1 %	5,3 %	1,9 %	4,1 %

Øvrige inntekter Vann

Fra 2016 til 2017 økte øvrige inntekter med rundt 83 tusen kr fra 2 tusen kr til 85 tusen kr.

Øvrige inntekter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16** Øvrige salgsinntekter	0	4 486	0	0	0	0	0
17** Refusjoner	2 477	80 275	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	2 477	84 761	0	0	0	0	0
Årlig endring		3321,9 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Vann

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 39,6 % fra 2,3 millioner kr til 3,1 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 1,8 millioner kr, fra 2,3 millioner kr i 2016 til 4,0 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 10,1 %.

Driftsutgifter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10** Lønn	1 292 424	1 649 492	1 289 267	1 340 838	1 394 471	1 450 250	1 508 260
11** Varer og tjenester	418 683	675 211	561 034	575 060	589 436	604 172	619 276
12** Varer og tjenester	493 074	766 274	1 682 051	1 724 102	1 767 204	1 811 365	1 856 669
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	48 685	51 304	18 554	19 018	19 493	19 980	20 480
14** Overføringsutgifter	0	1 921	8 077	8 279	8 486	8 698	8 915
Sum driftsutgifter	2 252 866	3 144 203	3 558 982	3 667 296	3 779 091	3 894 485	4 013 601
Årlig endring		39,6 %	13,2 %	3,0 %	3,0 %	3,1 %	3,1 %

Kapitalkostnader Vann

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 15,3 % fra 1,3 millioner kr til 1,5 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 0,4 millioner kr, fra 1,3 millioner kr i 2016 til 1,6 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4,3 %.

Kapitalkostnader Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	895 799	992 930	1 031 719	1 049 940	1 049 940	1 049 940	1 045 140
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	100 000	137 500	137 500	137 500
Kalkulatorisk rente	378 651	476 570	474 965	464 357	433 568	412 779	392 038
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	32 175	70 785	75 859	73 136	70 414
Sum kapitalkostnader	1 274 450	1 469 500	1 538 859	1 675 082	1 696 867	1 673 356	1 645 092
Årlig endring		15,3 %	4,7 %	8,9 %	1,3 %	-1,4 %	-1,7 %

Indirekte kostnader Vann

Fra 2016 til 2017 økte de indirekte kostnadene med rundt 33,8 % fra 319 tusen kr til 426 tusen kr.

Indirekte kostnader Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	317 931	424 551	355 440	369 658	384 444	399 822	415 815
Indirekte avskrivningskostnad	657	1 606	3 122	2 802	2 733	2 069	1 590
Indirekte kalkulatorisk rente	91	227	255	196	141	94	58
Sum indirekte kostnader	318 679	426 383	358 817	372 656	387 319	401 985	417 462
Årlig endring		33,8 %	-15,8 %	3,9 %	3,9 %	3,8 %	3,9 %

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Selvkostfond Vann

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2021.

Selvkostfond Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	688 086	1 072 567	1 083 203	536 568	266 603	133 641	-333
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	364 481	10 636	-546 634	-269 965	-132 962	-133 974	-1 900
Selvkostfond 31.12	1 072 567	1 083 203	536 568	266 603	133 641	-333	-2 233

Gebyrsetter Vann

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebyrsatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebyrsetter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 2 858	kr 3 435	kr 3 409	kr 3 821	kr 4 041	kr 4 123	kr 4 305
Årlig endring		20,2 %	-0,8 %	12,1 %	5,7 %	2,0 %	4,4 %

Avløp - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Avløp

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Avløp - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	5 763 310	5 891 420	6 714 507	6 985 591	7 186 786	7 365 797	7 647 077
Øvrige inntekter	2 477	-275	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	5 765 787	5 891 145	6 714 507	6 985 591	7 186 786	7 365 797	7 647 077
Driftsutgifter	4 272 687	4 178 555	5 656 815	5 825 881	6 000 280	6 180 188	6 365 791
Kapitalkostnader	643 271	690 823	752 085	964 953	994 891	979 533	964 174
Indirekte kostnader	400 279	559 483	379 938	394 648	410 202	425 780	442 197
Sum driftsutgifter	5 316 237	5 428 862	6 788 839	7 185 482	7 405 373	7 585 501	7 772 162
Kalkulatorisk rente selvkostfond	414	10 938	14 996	12 578	8 684	4 517	1 193
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-143 099	0	0	0	0	0	0
Resultat	592 648	462 284	-74 332	-199 892	-218 587	-219 704	-125 084
Selvkostfond 01.01	-271 758	321 304	794 526	735 190	547 876	337 973	122 786
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	592 648	462 284	-74 332	-199 892	-218 587	-219 704	-125 084
Selvkostfond 31.12	321 304	794 526	735 190	547 876	337 973	122 786	-1 105

Gebyrinntekter Avløp

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 2,2 % fra 5,8 millioner kr til 5,9 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 1,9 millioner kr, fra 5,8 millioner kr i 2016 til 7,6 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4,8 %.

Gebyrinntekter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1642 ÅRSAVGIFTER, SELVKOST	5 685 310	5 803 420	6 664 507	6 935 591	7 136 786	7 315 797	7 597 077
1641 TILKNYTNINGAVGIFTER	78 000	88 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Sum gebyrinntekter	5 763 310	5 891 420	6 714 507	6 985 591	7 186 786	7 365 797	7 647 077
Årlig endring		2,2 %	14,0 %	4,0 %	2,9 %	2,5 %	3,8 %

Driftsutgifter Avløp

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 2,2 % fra 4,3 millioner kr til 4,2 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 2,1 millioner kr, fra 4,3 millioner kr i 2016 til 6,4 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 6,9 %.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Driftsutgifter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10** Lønn	1 828 138	1 723 957	1 843 046	1 916 768	1 993 439	2 073 177	2 156 104
11** Varer og tjenester	1 090 987	1 074 374	1 043 271	1 069 352	1 096 086	1 123 488	1 151 576
12** Varer og tjenester	567 117	694 125	2 266 198	2 322 853	2 380 924	2 440 448	2 501 459
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	786 445	686 029	504 300	516 908	529 830	543 076	556 653
15** Finansutgifter	0	70	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	4 272 687	4 178 555	5 656 815	5 825 881	6 000 280	6 180 188	6 365 791
Årlig endring		-2,2 %	35,4 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 7,4 % fra 0,64 millioner kr til 0,69 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 0,32 millioner kr, fra 0,64 millioner kr i 2016 til 0,96 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 7,0 %.

Kapitalkostnader Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	504 573	523 305	552 132	575 673	575 673	575 673	575 673
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	162 500	200 000	200 000	200 000
Kalkulatorisk rente	138 698	167 518	167 778	156 613	145 215	133 817	122 418
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	32 175	70 166	74 003	70 043	66 083
Sum kapitalkostnader	643 271	690 823	752 085	964 953	994 891	979 533	964 174
Årlig endring		7,4 %	8,9 %	28,3 %	3,1 %	-1,5 %	-1,6 %

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2016 til 2017 økte de indirekte kostnadene med rundt 39,8 % fra 400 tusen kr til 559 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	399 069	557 650	376 655	391 752	407 423	423 719	440 668
Indirekte avskrivningskostnad	1 081	1 610	3 007	2 706	2 543	1 970	1 472
Indirekte kalkulatorisk rente	129	223	246	189	137	91	57
Sum indirekte kostnader	400 279	559 483	379 938	394 648	410 202	425 780	442 197
Årlig endring		39,8 %	-32,1 %	3,9 %	3,9 %	3,8 %	3,9 %

Selvkostfond Avløp

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-271 758	321 304	794 526	735 190	547 876	337 973	122 786
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	593 062	473 222	-59 336	-187 314	-209 903	-215 187	-123 891
Selvkostfond 31.12	321 304	794 526	735 190	547 876	337 973	122 786	-1 105

Gebyrsatser Avløp

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebyrsatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebyrsatser Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 5 636	kr 6 518	kr 6 555	kr 6 774	kr 6 917	kr 7 035	kr 7 256
Årlig endring		15,6 %	0,6 %	3,3 %	2,1 %	1,7 %	3,1 %

Renovasjon - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Renovasjon - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	8 421 471	8 684 152	9 633 170	9 918 805	10 130 728	10 360 211	10 579 435
Øvrige inntekter	-1 732	0	210 125	215 378	220 763	226 282	231 939
Driftsinntekter	8 419 739	8 684 152	9 843 295	10 134 183	10 351 491	10 586 493	10 811 374
Driftsutgifter	8 254 247	8 529 330	9 521 442	9 759 478	10 003 465	10 253 552	10 509 690
Indirekte kostnader	263 581	187 389	250 035	259 913	270 250	280 913	292 054
Sum driftsutgifter	8 517 828	8 716 719	9 771 477	10 019 391	10 273 715	10 534 465	10 801 944
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-3 654	-5 758	-5 483	-3 744	-1 912	-665	-69
Resultat	-118 089	-32 567	71 818	114 792	77 776	52 028	9 429
Selvkostfond 01.01	-152 862	-274 505	-312 829	-246 494	-135 446	-59 582	-8 220
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-118 089	-32 567	71 818	114 792	77 776	52 028	9 429
Selvkostfond 31.12	-274 505	-312 829	-246 494	-135 446	-59 582	-8 220	1 141

Gebyrinntekter Renovasjon

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 3,1 % fra 8,4 millioner kr til 8,7 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 2,2 millioner kr, fra 8,4 millioner kr i 2016 til 10,6 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,9 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1642 ÅRSavgifter, SELVKOST	8 223 349	8 684 152	9 633 170	9 918 805	10 130 728	10 360 211	10 579 435
1621 GEBYR	196 122	0	0	0	0	0	0
Sum gebyrinntekter	8 421 471	8 684 152	9 633 170	9 918 805	10 130 728	10 360 211	10 579 435
Årlig endring		3,1 %	10,9 %	3,0 %	2,1 %	2,3 %	2,1 %

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Driftsutgifter Renovasjon

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 3,3 % fra 8,3 millioner kr til 8,5 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 2,3 millioner kr, fra 8,3 millioner kr i 2016 til 10,5 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4,1 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
11** Varer og tjenester	557	0	0	0	0	0	0
12** Varer og tjenester	5 562	0	262 656	269 223	275 953	282 852	289 923
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	8 245 539	8 525 272	9 256 006	9 487 406	9 724 592	9 967 706	10 216 899
14** Overføringsutgifter	2 589	4 058	2 779	2 849	2 920	2 993	3 068
Sum driftsutgifter	8 254 247	8 529 330	9 521 442	9 759 478	10 003 465	10 253 552	10 509 890
Årlig endring		3,3 %	11,6 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Indirekte kostnader Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 33,9 % fra 284 tusen kr til 187 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	283 289	186 999	249 232	259 202	269 570	280 352	291 567
Indirekte avskrivningskostnad	242	314	717	639	620	512	448
Indirekte kalkulatorisk rente	60	76	86	73	60	49	39
Sum indirekte kostnader	283 581	187 389	250 035	259 913	270 250	280 913	292 054
Årlig endring		-33,9 %	33,4 %	4,0 %	4,0 %	3,9 %	4,0 %

Selvkostfond Renovasjon

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-152 862	-274 505	-312 829	-246 494	-135 446	-59 582	-8 219
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-121 643	-38 325	66 335	111 048	75 864	51 363	9 360
Selvkostfond 31.12	-274 505	-312 829	-246 494	-135 446	-59 582	-8 219	1 141

Gebyrsatser Renovasjon

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebyrsatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebyrsatser Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 3 414	kr 3 595	kr 3 693	kr 3 803	kr 3 884	kr 3 971	kr 4 055
Årlig endring		5,3 %	2,7 %	3,0 %	2,1 %	2,3 %	2,1 %

Slamtømming - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Slamtømming

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Slamtømming - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	3 181 227	3 419 755	4 073 003	4 302 762	4 253 793	4 336 067	4 464 036
Øvrige inntekter	307 130	338 104	430 756	441 525	452 563	463 877	475 474
Driftsinntekter	3 488 357	3 757 859	4 503 759	4 744 287	4 706 356	4 799 944	4 939 510
Driftsutgifter	3 134 126	3 399 674	3 889 671	4 002 228	4 118 212	4 237 733	4 360 904
Kapitalkostnader	33 698	35 095	35 665	56 286	55 288	54 291	53 293
Indirekte kostnader	318 828	375 732	437 555	454 813	472 888	491 376	510 710
Sum driftsutgifter	3 486 652	3 810 501	4 362 890	4 513 328	4 646 388	4 783 399	4 924 907
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-6 413	-8 192	-7 480	-3 947	-1 145	-410	-110
Resultat	1 705	-52 642	140 869	230 960	59 967	16 546	14 603
Selvkostfond 01.01	-382 666	-387 394	-448 227	-314 839	-87 826	-29 004	-12 868
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 705	-52 642	140 869	230 960	59 967	16 546	14 603
Selvkostfond 31.12	-387 394	-448 227	-314 839	-87 826	-29 004	-12 868	1 625

Gebyrinntekter Slamtømming

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 7,5 % fra 3,2 millioner kr til 3,4 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 1,3 millioner kr, fra 3,2 millioner kr i 2016 til 4,5 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,8 %.

Gebyrinntekter Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1642 ÅRSAVGIFTER, SELVKOST	3 181 227	3 419 755	4 073 003	4 302 762	4 253 793	4 336 067	4 464 036
Sum gebyrinntekter	3 181 227	3 419 755	4 073 003	4 302 762	4 253 793	4 336 067	4 464 036
Årlig endring		7,5 %	19,1 %	5,6 %	-1,1 %	1,9 %	3,0 %

Øvrige inntekter Slamtømming

Fra 2016 til 2017 økte øvrige inntekter med rundt 10,1 % fra 307 tusen kr til 338 tusen kr.

Øvrige inntekter Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16** Øvrige salgsinntekter	309 175	338 104	430 756	441 525	452 563	463 877	475 474
19** Finansinntekter m/Aktivitetsendring	-2 045	0	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	307 130	338 104	430 756	441 525	452 563	463 877	475 474
Årlig endring		10,1 %	27,4 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Driftsutgifter Slamtømming

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 8,5 % fra 3,1 millioner kr til 3,4 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 1,2 millioner kr, fra 3,1 millioner kr i 2016 til 4,4 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,7 %.

Driftsutgifter Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10** Lønn	1 021 743	1 061 006	1 021 030	1 061 872	1 104 346	1 148 520	1 194 461
11** Varer og tjenester	498 537	472 474	613 565	628 904	644 627	660 742	677 261
12** Varer og tjenester	114 202	335 575	724 931	743 055	761 631	780 672	800 188
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	1 498 478	1 525 859	1 523 406	1 561 491	1 600 529	1 640 542	1 681 555
14** Overføringsutgifter	1 166	4 761	6 738	6 907	7 079	7 256	7 438
Sum driftsutgifter	3 134 126	3 399 674	3 889 671	4 002 228	4 118 212	4 237 733	4 360 904
Årlig endring		8,5 %	14,4 %	2,9 %	2,9 %	2,9 %	2,9 %

Kapitalkostnader Slamtømming

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 4,1 % fra 33,7 tusen kr til 35,1 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 19,6 tusen kr, fra 33,7 tusen kr i 2016 til 53,3 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 7,9 %.

Kapitalkostnader Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	28 986	28 986	28 986	50 394	50 394	50 394	50 394
Kalkulatorisk rente	4 711	6 109	6 678	5 892	4 894	3 897	2 899
Sum kapitalkostnader	33 698	35 095	35 665	56 286	55 288	54 291	53 293
Årlig endring		4,1 %	1,6 %	57,8 %	-1,8 %	-1,8 %	-1,8 %

Indirekte kostnader Slamtømming

Fra 2016 til 2017 økte de indirekte kostnadene med rundt 17,8 % fra 319 tusen kr til 376 tusen kr.

Indirekte kostnader Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	318 089	374 755	435 886	453 322	471 455	490 313	509 925
Indirekte avskrivningskostnad	648	845	1 527	1 378	1 347	1 000	739
Indirekte kalkulatorisk rente	91	132	142	113	86	63	46
Sum indirekte kostnader	318 828	375 732	437 555	454 813	472 888	491 376	510 710
Årlig endring		17,8 %	16,5 %	3,9 %	4,0 %	3,9 %	3,9 %

Selvkostfond Slamtømming

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-382 686	-387 394	-448 227	-314 839	-87 826	-29 004	-12 868
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-4 708	-60 834	133 389	227 013	58 822	16 136	14 493
Selvkostfond 31.12	-387 394	-448 227	-314 839	-87 826	-29 004	-12 868	1 625

Gebyrtsatser Slamtømming

Tabellen under viser fastsatte gebyrtsatser 2016 til 2018 og budsjettete gebyrtsatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebyrtsatser Slamtømming	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 471	kr 560	kr 559	kr 590	kr 584	kr 595	kr 613
Årlig endring		18,8 %	-0,2 %	5,6 %	-1,1 %	1,9 %	2,9 %

Feiing - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Feiing

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Feiing - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	1 709 464	1 897 984	2 099 708	2 132 573	2 208 280	2 281 505	2 237 908
Øvrige inntekter	-351	51 018	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	1 709 113	1 949 002	2 099 708	2 132 573	2 208 280	2 281 505	2 237 908
Driftsutgifter	1 625 587	1 505 113	1 629 918	1 683 532	1 739 000	1 796 391	1 855 773
Kapitalkostnader	1 003	2 358	2 358	4 716	4 668	4 621	4 574
Indirekte kostnader	403 437	253 530	367 313	381 226	396 115	411 032	426 873
Sum driftsutgifter	2 030 027	1 761 000	1 999 588	2 069 473	2 139 784	2 212 044	2 287 220
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-5 151	-7 478	-4 773	-3 252	-2 014	-688	-7
Resultat	-320 914	188 002	100 120	63 100	68 496	69 461	688
Selvkostfond 01.01	-145 597	-471 661	-291 137	-195 791	-135 943	-69 461	-688
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-320 914	188 002	100 120	63 100	68 496	69 461	688
Selvkostfond 31.12	-471 661	-291 137	-195 791	-135 943	-69 461	-688	-7

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Gebyrinntekter Feiring

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 11,0 % fra 1,7 millioner kr til 1,9 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 0,6 millioner kr, fra 1,7 millioner kr i 2016 til 2,3 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,0 %.

Gebyrinntekter Feiring	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1642 ARSAVGIFTER, SELVKOST	1 709 464	1 897 984	2 099 708	2 132 573	2 208 280	2 281 505	2 287 908
Sum gebyrinntekter	1 709 464	1 897 984	2 099 708	2 132 573	2 208 280	2 281 505	2 287 908
Årlig endring		11,0 %	10,6 %	1,6 %	3,6 %	3,3 %	0,3 %

Driftsutgifter Feiring

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 7,4 % fra 1,6 millioner kr til 1,5 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,2 millioner kr, fra 1,6 millioner kr i 2016 til 1,9 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,2 %.

Driftsutgifter Feiring	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10** Lønn	1 059 420	971 514	857 709	892 017	927 698	964 806	1 003 398
11** Varer og tjenester	164 927	167 483	162 847	166 918	171 091	175 368	179 752
12** Varer og tjenester	181 198	155 184	294 175	301 529	309 068	316 794	324 714
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	228 600	210 119	315 188	323 067	331 144	339 422	347 908
14** Overføringsutgifter	442	812	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 625 587	1 505 113	1 629 918	1 683 532	1 739 000	1 796 391	1 855 773
Årlig endring		-7,4 %	8,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %	3,3 %

Kapitalkostnader Feiring

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 135,2 % fra 1,0 tusen kr til 2,4 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 3,6 tusen kr, fra 1,0 tusen kr i 2016 til 4,6 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 28,8 %.

Kapitalkostnader Feiring	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	0	0	0	2 381	2 381	2 381	2 381
Kalkulatorisk rente	1 003	2 358	2 358	2 334	2 287	2 240	2 193
Sum kapitalkostnader	1 003	2 358	2 358	4 716	4 668	4 621	4 574
Årlig endring		135,2 %	0,0 %	100,0 %	-1,0 %	-1,0 %	-1,0 %

Indirekte kostnader Feiring

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 37,2 % fra 403 tusen kr til 254 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiring	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	401 946	251 479	362 583	377 087	392 170	407 857	424 171
Indirekte avskrivningskostnad	1 366	1 790	4 400	3 892	3 774	3 071	2 655
Indirekte kalkulatorisk rente	126	261	329	247	171	103	47
Sum indirekte kostnader	403 437	253 530	367 313	381 226	396 115	411 032	426 873
Årlig endring		-37,2 %	44,9 %	3,8 %	3,9 %	3,8 %	3,9 %

Selvkostfond Feiring

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Feiring	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-145 597	-471 661	-291 137	-195 791	-135 943	-69 461	-688
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-326 065	180 524	95 347	59 848	66 482	68 773	681
Selvkostfond 31.12	-471 661	-291 137	-195 791	-135 943	-69 461	-688	-7

Gebyrsatser Feiring

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebyrsatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebyrsatser Feiring	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Normalgebyr inkl. mva.	kr 520	kr 610	kr 639	kr 649	kr 671	kr 694	kr 698
Årlig endring		17,3 %	4,7 %	1,6 %	3,5 %	3,4 %	0,4 %

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Plansaksbehandling - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Plansaksbehandling

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Plansaksbehandling - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	0	0	0	183 807	202 624	216 646	231 630
Øvrige inntekter	0	804 529	824 643	845 259	866 390	888 050	910 251
Driftsinntekter	0	804 529	824 643	1 029 066	1 069 014	1 104 696	1 141 881
Driftsutgifter	0	793 969	821 100	849 201	878 307	908 456	939 686
Indirekte kostnader	0	119 199	125 892	130 351	135 300	140 026	145 183
Sum driftsutgifter	0	913 168	946 992	979 552	1 013 607	1 048 481	1 084 870
Kalkulatorisk rente selvkostfond	0	-1 076	-3 384	-4 172	-3 216	-2 174	-1 096
Resultat	0	-108 638	-122 349	49 514	55 408	56 215	57 012
Selvkostfond 01.01	0	0	-109 714	-235 446	-190 104	-137 912	-83 871
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-108 638	-122 349	49 514	55 406	56 215	57 012
Selvkostfond 31.12	0	-109 714	-235 446	-190 104	-137 912	-83 871	-27 956

Øvrige inntekter Plansaksbehandling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Øvrige inntekter Plansaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16** Øvrige salgsinntekter	0	804 529	824 643	845 259	866 390	888 050	910 251
Sum øvrige inntekter	0	804 529	824 643	845 259	866 390	888 050	910 251
Årlig endring		0,0 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Plansaksbehandling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Driftsutgifter Plansaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10** Lønn	0	485 466	504 885	525 080	546 083	567 927	590 644
11** Varer og tjenester	0	39 919	40 917	41 940	42 988	44 063	45 164
12** Varer og tjenester	0	268 584	275 299	282 181	289 236	296 466	303 876
Sum driftsutgifter	0	793 969	821 100	849 201	878 307	908 456	939 686
Årlig endring		0,0 %	3,4 %	3,4 %	3,4 %	3,4 %	3,4 %

Indirekte kostnader Plansaksbehandling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Indirekte kostnader Plansaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	117 703	122 411	127 307	132 400	137 696	143 204
Indirekte avskrivningskostnad	0	1 314	3 248	2 871	2 784	2 264	1 955
Indirekte kalkulatorisk rente	0	182	233	172	116	66	24
Sum indirekte kostnader	0	119 199	125 892	130 351	135 300	140 026	145 183
Årlig endring		0,0 %	5,6 %	3,5 %	3,8 %	3,5 %	3,7 %

Selvkostfond Plansaksbehandling

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2025.

Selvkostfond Plansaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	0	0	-109 714	-235 446	-190 104	-137 912	-83 871
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-109 714	-125 733	45 342	52 192	54 041	55 916
Selvkostfond 31.12	0	-109 714	-235 446	-190 104	-137 912	-83 871	-27 955

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Byggesaksbehandling - 2016 til 2022**Selvkostoppstilling Byggesaksbehandling**

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Byggesaksbehandling - 2016 til	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	0	0	0	1 120 289	1 199 929	1 248 435	1 298 816
Øvrige inntekter	0	659 325	675 808	692 703	710 021	727 771	745 966
Driftsinntekter	0	659 325	675 808	1 812 992	1 909 950	1 976 206	2 044 782
Driftsutgifter	0	1 287 094	1 336 679	1 388 199	1 441 732	1 497 356	1 555 153
Indirekte kostnader	0	98 350	102 330	106 333	110 539	114 612	118 897
Sum driftsutgifter	0	1 385 445	1 439 009	1 494 532	1 552 271	1 611 968	1 674 050
Kalkulatorisk rente selvkostfond	0	-7 189	-22 075	-26 915	-20 754	-14 018	-7 020
Resultat	0	-726 120	-763 201	318 461	357 679	364 238	370 731
Selvkostfond 01.01	0	0	-733 309	-1 518 585	-1 227 039	-890 114	-539 894
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-726 120	-763 201	318 461	357 679	364 238	370 731
Selvkostfond 31.12	0	-733 309	-1 518 585	-1 227 039	-890 114	-539 894	-176 183

Øvrige inntekter Byggesaksbehandling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Øvrige inntekter Byggesaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16** Øvrige salgsinntekter	0	659 325	675 808	692 703	710 021	727 771	745 966
Sum øvrige inntekter	0	659 325	675 808	692 703	710 021	727 771	745 966
Årlig endring		0,0 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Byggesaksbehandling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Driftsutgifter Byggesaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10** Lønn	0	1 160 473	1 206 892	1 255 168	1 305 374	1 357 589	1 411 893
11** Varer og tjenester	0	115 600	118 489	121 452	124 488	127 600	130 790
12** Varer og tjenester	0	11 022	11 298	11 580	11 869	12 166	12 470
Sum driftsutgifter	0	1 287 094	1 336 679	1 388 199	1 441 732	1 497 356	1 555 153
Årlig endring		0,0 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %	3,9 %

Indirekte kostnader Byggesaksbehandling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Indirekte kostnader Byggesaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	97 635	101 541	105 602	109 826	114 219	118 788
Indirekte avskrivningskostnad	0	656	740	696	692	383	103
Indirekte kalkulatorisk rente	0	59	49	35	21	10	6
Sum indirekte kostnader	0	98 350	102 330	106 333	110 539	114 612	118 897
Årlig endring		0,0 %	4,0 %	3,9 %	4,0 %	3,7 %	3,7 %

Selvkostfond Byggesaksbehandling

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2025.

Selvkostfond Byggesaksbehandling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	0	0	-733 309	-1 518 585	-1 227 039	-890 114	-539 894
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-733 309	-785 276	291 546	336 925	350 220	363 711
Selvkostfond 31.12	0	-733 309	-1 518 585	-1 227 039	-890 114	-539 894	-176 183

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Kart og oppmåling - 2016 til 2022**Selvkostoppstilling Kart og oppmåling**

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Åsnes kommune. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Kart og oppmåling - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	0	0	0	-121 669	-118 650	-111 347	-103 297
Øvrige inntekter	0	813 207	833 537	854 376	875 735	897 628	920 069
Driftsinntekter	0	813 207	833 537	732 707	757 085	786 281	816 772
Driftsutgifter	0	614 354	637 470	661 474	686 401	712 287	739 169
Indirekte kostnader	0	102 391	107 252	111 253	115 566	119 654	124 036
Sum driftsutgifter	0	716 744	744 722	772 727	801 967	831 941	863 205
Kalkulatorisk rente selvkostfond	0	955	2 808	3 347	2 573	1 727	850
Resultat	0	96 463	88 815	-40 020	-44 882	-45 660	-46 433
Selvkostfond 01.01	0	0	97 418	189 041	152 368	110 059	66 127
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	96 463	88 815	-40 020	-44 882	-45 660	-46 433
Selvkostfond 31.12	0	97 418	189 041	152 368	110 059	66 127	20 543

Øvrige inntekter Kart og oppmåling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Øvrige inntekter Kart og oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16** Øvrige salgsinntekter	0	779 751	799 245	819 226	839 707	860 699	882 217
17** Refusjoner	0	33 456	34 292	35 150	36 026	36 929	37 852
Sum øvrige inntekter	0	813 207	833 537	854 376	875 735	897 628	920 069
Årlig endring		0,0 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Kart og oppmåling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Driftsutgifter Kart og oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10** Lønn	0	517 151	537 837	559 351	581 725	604 994	629 193
11** Varer og tjenester	0	81 555	83 594	85 683	87 826	90 021	92 272
12** Varer og tjenester	0	15 348	15 732	16 126	16 529	16 942	17 365
14** Overføringsutgifter	0	299	307	314	322	330	339
Sum driftsutgifter	0	614 354	637 470	661 474	686 401	712 287	739 169
Årlig endring		0,0 %	3,8 %	3,8 %	3,8 %	3,8 %	3,8 %

Indirekte kostnader Kart og oppmåling

Dette er første året hvor dette tjenesteområdet blir behandlet som et selvkostområde, og det er derfor ikke data fra 2016

Indirekte kostnader Kart og oppmåling	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	101 261	105 312	109 524	113 905	118 461	123 200
Indirekte avskrivningskostnad	0	1 014	1 814	1 636	1 600	1 159	823
Indirekte kalkulatorisk rente	0	115	127	93	61	33	14
Sum indirekte kostnader	0	102 391	107 252	111 253	115 566	119 654	124 036
Årlig endring		0,0 %	4,7 %	3,7 %	3,9 %	3,5 %	3,7 %

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.9 Note 9 – Antall årsverk til og ytelser til ledende personer og revisor

Antall faste årsverk pr. 31.12. 2017 var 508,56 fordelt på 720 personer. Bruk av vikarer/engasjerte var 44,53 årsverk. Tilsvarende tall for år 2016 var 502,2 faste årsverk fordelt på 716 personer. Tallet for vikarer/engasjerte i 2016 var 37,7 årsverk. Noe timelønn kommer i tillegg.

		2014	2015	2016	2017
Ytelser til rådmann		kr 840 192	kr 854 324	kr 905 112	kr 874 231
Ytelser til ordfører		kr 727 254	kr 746 890	kr 752 667	kr 752 667
Ytelser til varaordfører		kr 364 730	kr 336 952	kr 380 151	kr 376 334

Kommunens revisor er Hedmark revisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør for 2017 kr.1 302 400. Revisjon omfatter både regnskaps- og forvaltningsrevisjon, samt andre tjenester.

		2014	2015	2016	2017
Revisjon Åsnes kommune		kr 1 168 752	kr 1 203 128	kr 1 241 325	kr 1 302 400
Revisjon Solørfondet		kr 9 969	kr 12 594	kr 11 250	kr 12 719
Sum revisjon		kr 1 178 721	kr 1 215 722	kr 1 252 575	kr 1 315 119

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.10 Note 10 – Gjeldsforpliktelser og andre vesentlige forpliktelser

(Tall i hele 1000)

	2017	2016
Kommunenes samlede lånegjeld	450 654	430 988
Husbanken	53 008	49 723
Kommunalbanken	260 638	237 858
KLP - Kommunekreditt	107 575	112 750
Eksportfinans	29 433	30 657
- herav startlån	50 952	47 241

Prosentvis andel fastrentelån er 39,1 %.

Selvfinansierende gjeld vedr VA utgjør ca 5,13 % av samlet lånegjeld. Beregnet av bokført verdi i anleggsregisteret.

Beregnet minimumsavdrag	kr 16 181 682
Betalte avdrag, egne lån	kr 17 149 744
Betalte avdrag, startlån	kr 2 289 736
Sum betalte avdrag	kr 19 439 480

Nytt låneopptak er foretatt med 33 mill. kr. til investeringer, og 6 mill. kr til Startlån.

Ubrukte lånemidler pr. 31.12.17 er kr 6 711'

Startlån utgjør kr 1 157' av denne summen

Startlån:

Årets betalte avdrag	kr 2 289 736,00
Årets mottatte avdrag	kr 4 308 407,64
Avsatte midler til bundet inv.fond	kr 2 018 671,64
Saldo bundet inv.fond pr.31.12	kr 12 194 307,91

Åsnes kommune benytter seg av leasing vedr biler og kopimaskiner.

Leasingperioden på biler variere fra 3 - 5 år, mens kopimaskinene er leaset på 3 år.

All leasing er vurdert som operasjonell.

Åsnes kommune har ikke satt ut noen drift av kommunale tjenester til private.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.11 Note 11 – Anleggsmidler og varige driftsmidler

1. Bokført verdi pr. 31.12.2017

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	17 751 383,00	40 474 014,00	26 239 940,00	106 761 406,00	327 889 430,00	278 810 631,00	797 926 804,00
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-15 101,00	-	-1 930 000,00	-	-1 945 101,00
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.17	-	-34 208 159,00	-18 762 625,00	-62 146 487,00	-105 137 188,00	-52 176 990,00	-272 431 449,00
Bokført verdi 01.01.17	17 751 383,00	6 265 855,00	7 462 214,00	44 614 919,00	220 822 242,00	226 633 641,00	523 550 254,00
Tilgang i året	-	3 942 361,00	1 377 044,00	3 830 303,00	14 751 659,00	6 253 980,00	30 155 347,00
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-2 640,00	-	-	-	-	-	-2 640,00
Årets ordinære avskrivninger	18 495,00	-2 024 663,00	-1 644 893,00	-3 820 634,00	-7 999 790,00	-5 856 854,00	-21 328 339,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.17	17 767 238,00	8 183 553,00	7 194 365,00	44 624 588,00	227 574 111,00	227 030 767,00	532 374 622,00

Noter - Anleggsregister

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2017

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.17	17 751 383,00	40 474 014,00	26 239 940,00	106 761 406,00	327 889 430,00	278 810 631,00	797 926 804,00
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-15 101,00	-	-1 930 000,00	-	-1 945 101,00
Tilgang i året	-	3 942 361,00	1 377 044,00	3 830 303,00	14 751 659,00	6 253 980,00	30 155 347,00
Avgang i året	-	-	-	-	-	-	-
Delsalg i året	-2 640,00	-	-	-	-	-	-2 640,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.17	17 748 743,00	44 416 375,00	27 601 883,00	110 591 709,00	340 711 089,00	285 064 611,00	826 134 410,00
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.17	18 495,00	-36 232 822,00	-20 407 518,00	-65 967 121,00	-113 136 978,00	-58 033 844,00	-293 759 788,00
Bokført verdi 31.12.17	17 767 238,00	8 183 553,00	7 194 365,00	44 624 588,00	227 574 111,00	227 030 767,00	532 374 622,00

Noter - Anleggsregister

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2017

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	-	3 942 361,00	1 377 044,00	3 830 303,00	14 751 659,00	6 253 980,00	30 155 347,00
Salgssum v/avgang i året	-2 665,00	-	-50 000,00	-	-	-	-52 665,00
Delsalg i året	-2 665,00	-	-	-	-	-	-2 665,00
Årets ordinære avskrivninger	18 495,00	-2 024 663,00	-1 644 893,00	-3 820 634,00	-7 999 790,00	-5 856 854,00	-21 328 339,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	15 830,00	1 917 698,00	-317 849,00	9 669,00	6 751 869,00	397 126,00	8 774 343,00
Avgang i året (bokført verdi)	-2 640,00	-	-	-	-	-	-2 640,00
Salgssum v/salg	-2 665,00	-	-50 000,00	-	-	-	-52 665,00
Negativt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-	-
Positivt verdiavvik v/salg	-25,00	-	-50 000,00	-	-	-	-50 025,00
						Netto verdiavvik	-50 025,00

00ÅR = Tomter ikke avskrivbare anlegg

05ÅR = Avskrivning 5 år

10ÅR = Avskrivning 10 år

20ÅR = Avskrivning 20 år

40ÅR = Avskrivning 40 år

50ÅR = Avskrivning 50 år

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.12 Note 12 – Vesentlige investeringsprosjekter

Åsnes kommune har følgende større pågående prosjekter knyttet til nybygg- og anleggsinvesteringer.

Prosjekt	Tekst	Regnskaps- ført tidligere år	Regnskap 2017	Revidert budsjett 2017	Vedtatt total ramme	Kommentar
3660	FOR- OG HOVEDPROSJEKT I HT.PLO-PAN, OMSORGSBOLIG	1 165 320,47	532 704,34	271 000	120 661 000	Pågår-forventet ferdig 2019
6116	GATELYS	936 671,90	773 705,25	1 000 000	3 515 000	Pågår - videreføres også i 2019
6258	VENTILASJON ÅSNES UNGDOMSSKOLE	655 220,38	8 788 687,06	8 125 000	8 775 000	Prosjekt sluttført i 2017.
6335	MOBILMASTER / SENDESTASJONER	2 710 853,68	621 784,00	900 000	10 284 000	Pågår - videreføres hele øk.plan perioden
6540	NYTT BEREDSKAPSSENTER, FOR- OG HOVEDPROSJEKT	1 385 059,42	3 481 832,81	2 000 000	52 913 000	Pågår - forventes ferdig 2018
6655	FJUSA SKOLE/SFO, SKOLEKJØKKEN	0,00	681 023,92	643 000	643 000	Prosjekt sluttført i 2017.
6666	KALDTLAGER TEKNISKE TJENESTER	0,00	1 488 019,80	1 717 000	5 217 000	Pågår - forventes ferdig 2018

I tillegg kommer diverse samleprosjekter
VA, IKT, Åsnes kirkelige Fellesråd og
kommunale veier og bygg. Det innbetales årlig

5.13 Note 13 – Endring av regnskapsprinsipp

Endring av regnskapsprinsipp - drift		2016	2017
Inngående balanse 01.01		4 522 246,59	4 522 246,59
Endring		0,00	0,00
Utgående balanse 31.12.		4 522 246,59	4 522 246,59
Opprinnelsesår - detaljer		Beløp	
1992	Feriepenger	8 774 646,62	
1999	Momskompensasjon	-2 720 328,00	
2001	Påløpte ikke forfalte renter pr.31.12.2000	2 160 927,97	
2008	Ressurskrevende brukere	-3 693 000,00	
SUM		4 522 246,59	

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.14 Note 14 – Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk i drift

Regnskapsmessig merforbruk	2016	2017
I.B Tidligere opparbeidet merforbruk	14 392 080,11	3 377 080,11
Årets avsetning til inndekning	11 015 000,00	3 377 080,11
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0,00	0,00
U.B Totalt merforbruk til inndekning	3 377 080,11	0,00
Resterande antall år for inndekning	1	

Regnskapsmessig mindreforbruk	2016	2017
I.B Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0,00	19 655 008,96
Årets disponering av tidligere års mindreforbruk	0,00	19 655 008,96
Sum til disponering fra tidligere år	0,00	0,00
Nytt mindre forbruk i regnskapsåret	19 655 008,96	8 143 670,44
U.B Totalt mindreforbruk til disponering	19 655 008,96	8 143 670,44

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.15 - Note 15 – Drift iht. tjeneste

Tjeneste	Tekst	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
1000	KOMMUNESTYRE OG FORMANNSKAP	4 454 387	4 846 000	4 836 000	4 639 889
1001	REGIONALT SAMARBEID	882 767	860 000	860 000	627 444
1003	ELDRERÅDET	11 197	27 000	27 000	21 914
1004	ANNEN POLITISK AKTIVITET	328 832	113 000	83 000	157 771
1008	KOMMUNEVALG	80 560	0	0	55 785
1009	STORTINGSVALG	241 355	0	0	11 183
1100	KONTROLL OG REVISJON	1 653 357	1 580 000	1 580 000	1 597 500
1200	ADMINISTRATIV STYRING OG LEDELSE	20 150 685	16 920 000	17 537 000	20 590 876
1210	FORVALTNINGSUTG I EIENDOMSFORVALTNING	1 150 889	125 000	0	1 123 000
1300	ADMINISTRASJON	1 715 051	-74 000	-79 000	1 781 607
1700	ÅRETS PREMIEAVVIK	-7 097 303	-17 000 000	-17 000 000	-4 232 077
1710	AMORTISERING AV TIDLIGERE ÅRS PREMIEAVVIK	7 185 813	6 600 000	6 600 000	6 581 231
1720	PENSJON	362 282	0	0	179 485
1730	PREMIEFOND	-6 644 107	0	0	-10 217 411
1800	FELLESUTGIFTER	6 015 755	4 871 000	4 871 000	809 396
1805	FELLESUTGIFTER	2 193 822	1 941 000	1 941 000	1 609 143
1806	ARBEIDSMILJØTILTAK	275 932	342 000	342 000	265 232
1809	TILLEGGSBEVILGNINGER	0	315 000	5 000 000	0
1900	INTERNE SERVICEENHETER	0	15 577 000	15 510 000	-1 485
2010	FØRSKOLE	34 589 188	34 086 000	33 068 000	35 516 099
2015	FØRSKOLE BARN I STATLIG MOTTAK	0	0	0	-91 488
2020	OPPLÆRING AV BARN I GRUNNSKOLEN	59 577 647	61 251 000	60 430 000	56 213 917
2021	OPPLÆRING FREMMEDSPRÅKLIGE	0	-650 000	-650 000	0
2110	STYRKET TILBUD TIL FØRSKOLEBARN	5 773	0	0	0
2112	STYRKET TILBUD FØRSKOLE SPRÅKL MINORITET	0	-20 000	-20 000	-58 802
2115	TILRETTELAGT TILBUD TILSK FUNKHEMMEDE	43 000	70 000	70 000	684
2130	VOKSENOPPLÆRING	1 857 210	2 740 000	3 106 000	2 476 945
2131	VOKSENOPPLÆRING I GRUNNSKOLEN	0	0	0	199
2132	VOKSENOPPLÆRING FLYKTNINGER	1 074 839	1 362 000	671 000	-898 667
2150	SKOLEFRITIDSTILBUD	1 036 231	1 204 000	1 121 000	1 078 297
2151	TILRETTELAGT TILBUD SFO	731	0	0	0
2210	FØRSKOLELOKALER OG SKYSS	2 398 780	1 657 000	1 652 000	1 936 092
2220	SKOLELOKALER	14 006 622	8 783 000	8 388 000	13 672 463
2230	SKOLESKYSS	4 282 337	4 300 000	4 300 000	3 724 921
2311	AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE	3 935	70 000	70 000	5 000
2313	UNGDOMSHUS	552 068	756 000	751 000	895 283
2321	HELSESTASJON	2 556 350	2 087 000	2 058 000	2 744 692
2322	SKOLEHELSTETJENESTE	1 869 876	1 843 000	1 826 000	1 630 680
2324	JORDMORTJENESTER	218 257	169 000	161 000	155 617
2326	UNGDOMMENS HELSESTASJON	144 057	152 000	152 000	198 628
2327	BARNE- OG FAMILIETEAMET	780 154	1 177 000	1 131 000	954 213
2330	MILJØRETTET HELSEVERN	624 841	748 000	741 000	444 637
2332	FRISKLIVSSENTRAL	85 209	0	0	0
2334	MILJØR.HELSV., HOVELSÅSEN	841	0	0	-1 287 436
2340	AKTIVISERING ELDRE OG FUNKSJ HEMMEDE	4 538 211	4 428 000	3 313 000	3 996 498
2341	FRIVILLIGHETSSENTRAL	565 000	565 000	200 000	200 000

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Tjeneste	Tekst	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
2344	DAGSENTER	-252 946	541 000	541 000	898 426
2410	AMBULANSEN	0	0	0	1 500
2412	FASTLEGEORDNINGEN	5 309 864	4 695 000	4 636 000	4 217 589
2413	LEGEVAKTORDNING	3 758 456	2 245 000	2 245 000	3 898 239
2414	EKSTRA HJELPEPERS. FLISA LEGEKONTOR	1 779 106	524 000	524 000	2 077
2415	SOLØR LEGEVAKTSENTRAL	55 042	50 000	50 000	91 730
2416	SOLØR JOURNALSISTEM	58 434	58 000	58 000	58 434
2417	REHABILITERING/HABILITERING	538 114	793 000	793 000	720 654
2418	DIAGNOSE BEH REHAB ERGOTERAPI	1 696 292	1 618 000	1 580 000	1 493 159
2419	DIAGNOSE BEH REHAB FYSIOTERAPI	2 893 300	3 412 000	3 412 000	3 186 675
2420	RÅDGIVNING OG VEILEDNING	5 932 440	6 604 000	6 401 000	4 745 476
2421	RÅDGIVNING OG VEILEDNING FLYKTNINGER	10 350	0	0	542 112
2425	FOREBYGGENDE ARBEID BARN OG UNGE	112 426	342 000	334 000	160 034
2427	RÅDGIVNING OG VEILEDNING FLYKTNINGER	17 872	0	0	10 227
2435	RUSARBEID	3 306	0	0	1 186
2440	BARNEVERNTJENESTE	5 723 618	5 624 000	5 624 000	5 387 934
2510	BARNEVERNSTILTAK I FAMILIEN	1 064 352	1 158 000	1 158 000	1 488 873
2520	BARNEVERNSTILTAK UTENFOR FAMILIEN	18 653 486	16 368 000	16 368 000	18 680 797
2530	PLEIE, OMSORG, HJELP I INSTITUSJON	67 781 721	67 733 000	66 685 000	65 455 500
2532	AVLASTNING FUNKSJONSH.	11 673 368	13 519 000	13 327 000	11 319 413
2540	PLEIE OMSORG HJELP I HJEMMET	70 843 049	77 239 000	79 711 000	70 415 733
2541	HJEMMEHJELP HJELP I HJEMMET	6 277 179	5 958 000	7 114 000	7 570 793
2560	TILBUD OM ØYEBLICKELIG HJELP DØGNOPPHOLD I KOMMUNENE	1 395 548	2 350 000	2 350 000	2 341 585
2610	" INSTITUSJONSLOKALER "	9 790 634	8 280 000	8 245 000	8 624 250
2650	KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER	-4 551 020	-6 873 000	-6 873 000	-4 252 410
2651	KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER, HAGAN	-54 726	0	0	-30 303
2652	KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER, KJØLARØNNINGEN	197 118	0	0	252 485
2653	KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER, BESTEBO HOF	119 738	0	0	70 103
2654	KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER, TRYGDEBOLIG SØNSTERUD	256 952	0	0	279 082
2730	KOMMUNALT SYSSLESETTINGSTILTAK	966 222	965 000	965 000	939 900
2750	" INTRODUKSJONSORDNINGEN "	5 882 591	7 357 000	7 769 000	5 713 463
2760	KVALIFISERINGSORDNINGEN	1 219 601	1 563 000	1 563 000	1 461 833
2810	ØKONOMISK SOSIALHJELP	10 851 787	11 454 000	11 549 000	10 476 175
2811	ØKONOMISK SOSIALHJ. FLYKTNINGER	300	0	270 000	165 039
2830	STARTLÅN (VIDREFORMIDLING HUSBANKEN)	-669 891	-770 000	-770 000	-648 198
3010	PLANSAKSBEHANDLING	1 911 936	-263 000	-296 000	417 127
3020	BYGGE- OG DELSAKSBEHANDLING, SEKSJONERING	609 274	426 000	643 000	665 979
3030	KART OG OPPMÅLING	-23 378	180 000	170 000	338 603
3035	GIS / KARTVERK	754 744	181 000	168 000	857 518
3150	BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK	320 972	173 000	173 000	251 043
3200	KOMMUNAL JORD OG SKOG	1 203	0	0	-145 000
3205	KOMMUNAL NÆRINGSVIRKSOMHET, KANTINE OG KIOSK SALG	-187 584	-184 000	-40 000	-129 196
3250	NÆRINGSLIV	1 681 805	1 942 000	1 921 000	1 816 586
3254	AMBULANSEBYGG	130 961	0	0	149 348
3255	PRIMÆRNÆRINGENE	0	4 500 000	4 500 000	-10 525
3258	UTLEIEBYGG, SØNSTERUD GÅRD	144 404	66 000	66 000	125 529
3259	UTLEIEBYGG	154 383	0	0	121 803
3260	UTLEIEBYGG, KEISERUD (SPARBY)	49 806	0	0	30 455
3295	LANDBRUKSFORV/LANDBRUKSBASTER NÆRINGSUTVIKLING	4 129 893	0	0	3 906 663

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Tjeneste	Tekst	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
3320	Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak, parkering	8 800	0	0	3 294
3330	VEIER OG GATER	239 411	204 000	204 000	240 733
3331	VEIVEDLIKEHOLD	3 427 691	1 558 000	1 847 000	3 074 960
3332	GATELYS	1 201 994	600 000	600 000	881 833
3333	PRIVATEVEIER	47 895	41 000	41 000	41 732
3340	KOMMUNALEVEIER, MILJØ OG TRAFIKSIKKERHET	1 508 035	1 508 000	1 508 000	1 508 380
3341	SERTIFISERING	0	3 000	3 000	3 225
3350	PARK OG GRØNTANL. - REKREASJON TETTSTED	1 562 307	1 319 000	1 319 000	1 359 114
3381	FEIERVESEN	-197 613	9 000	0	318 069
3391	BRANNVESEN	5 264 071	5 590 000	5 588 000	5 489 296
3400	PRODUKSJON AV VANN	1 154 710	1 093 000	1 093 000	1 014 722
3450	DISTRIBUSJON AV VANN	-1 543 029	-1 374 000	-1 392 000	-1 367 828
3500	AVLØPSRENSING KLOAKK	-1 034 870	-1 655 000	-1 855 000	4 407 389
3530	AVLØPSNETT, KLOAKK	1 612 913	2 081 000	2 215 000	-4 320 430
3540	SEPTIK RENSING	2 100 467	2 275 000	2 180 000	1 811 454
3545	SEPTIK INNSAMLING	-2 078 662	-2 241 000	-2 241 000	-1 844 408
3550	RENOVASJONSORDN. SOR	-154 822	0	0	116 065
3600	NATURFORVALTNING, FRILUFTSLIV	148 851	149 000	149 000	148 163
3602	VILTFORVALTNING	0	0	0	676
3630	MILJØPROSJEKTER, FORURENSNING OG AVFALL	3 360	0	0	0
3700	BIBLIOTEK	87 202	92 000	92 000	85 949
3701	ÅSNES FOLKEBIBLIOTEK	3 392 904	3 297 000	3 272 000	3 159 500
3730	KINO	430 346	821 000	811 000	682 410
3750	MUSEER	18 323	20 000	20 000	18 640
3770	KUNSTFORMIDLING SANG, MUSIKK, TEATER M.	-51 037	0	0	-29 612
3771	UNG/MUSIKK (TIDLIGERE 3855)	15 000	60 000	0	0
3800	IDRETTSFORMÅL	96 205	96 000	96 000	112 922
3801	FOLKEBADET	305 360	185 000	165 000	177 947
3802	IDRETTSFORMÅL	-51 661	-30 000	0	14 442
3810	ÅSNESHALLEN	1 469 890	455 000	455 000	1 282 549
3830	MUSIKK- OG KULTURSKOLETILBUD	2 052 495	2 229 000	2 229 000	2 102 732
3850	ANDRE KULTURAKTIVITETER	1 534 838	1 466 000	1 460 000	1 406 367
3854	FRILUFT & IDRETT	60 000	85 000	85 000	60 135
3855	UNG/MUSIKK (SE 3771)	60 000	0	60 000	60 000
3856	MUSIKKENS VENNER (SE 3772)	0	15 000	15 000	15 000
3857	TEATERSAMARBEID	25 138	25 000	25 000	24 679
3858	VENNSKAPSKOMMUNER	0	28 000	28 000	27 960
3859	BARN & UNGE	43 906	40 000	40 000	13 646
3860	KOMMUNALE KULTURBYGG	756 007	0	0	366 027
3900	TILSKUDD ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD	6 316 850	6 347 000	6 347 000	6 535 283
3910	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD - INVEST	0	0	0	1 545
3920	TILSKUDD ANDRE TROSSAMFUNN	0	150 000	150 000	143 724
8000	SKATT PÅ INNTekt OG FORMUE	-157 341 134	-147 931 000	-147 931 000	-150 457 216
8010	EIENDOMSSKATT	-9 917 166	-10 156 000	-10 156 000	-9 745 838
8400	ST RAMMETILSKUDD OG GENERELL ST TILSKUDD	-274 674 394	-278 467 000	-278 467 000	-278 069 503
8403	KOMP INVEST SYKEHJEM (R + A)	-617 664	-900 000	-900 000	-844 087
8404	KOMP INVEST OMSORGSB (R+A)	-701 545	-950 000	-950 000	-577 076
8408	SKOLE- OG SVØMMEANLEGG ÅUS	-16 264	-330 000	-330 000	-22 038
8500	GEN ST TILSKUDD FLYKTNINGER	-12 226 200	-12 000 000	-12 000 000	-8 987 800
8600	AVSKRIVNINGER	-21 328 339	-19 315 000	-19 315 000	-21 240 869
8700	RENTER/UTBYTTE AVDRAG EGNE LÅN	26 978 148	30 776 000	32 482 000	26 881 680
8800	INTERNE FINANSIERINGSTRANSASJONER	9 083 080	9 083 000	3 377 000	11 015 000
8990	ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE RESULTAT	8 143 670	0	0	19 655 009

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

5.16 Note 16 - drift iht. KOSTRA art (SSB)

Art	Tekst	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
10	FASTLØNN (INKL. AVTALEFESTEDE TILLEGG)	282 145 652	280 957 000	273 942 000	267 985 641
20	VIKARER	24 903 135	21 011 000	16 312 000	23 907 160
30	EKSTRAHJELP	5 371 193	2 787 000	3 075 000	4 947 029
40	OVERTID	2 501 532	1 453 000	1 124 000	2 133 584
50	ANNEN LØNN OG TREKKPLIKTIGE GODTGJØRELSE	26 354 803	28 197 000	27 219 000	27 973 691
70	LØNN VEDLIKEHOLD / NYBYGG OG NYANLEGG	407 218	407 000	401 000	396 914
75	LØNN RENHOLD	8 526 260	9 076 000	8 904 000	8 364 613
80	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	2 908 945	3 094 000	3 094 000	3 102 316
89	TREKKPLIKTIG/OPPLYSNINGSPLYKTIG, IKKE ARBEIDSGIVERPLIKTIG LØNN	4 614 375	6 747 000	6 747 000	4 276 794
90	PENSJONSINNSKUDD OG TREKKPLIKTIGE FORSIK	42 144 416	53 172 000	53 093 000	41 966 659
99	ARBEIDSGIVERAVGIFT	38 866 840	41 898 000	41 484 000	39 429 629
100	KONTORMATERIELL	1 132 207	846 000	840 000	825 048
105	UNDERVISNINGSMATERIELL	1 300 084	1 518 000	1 538 000	1 520 099
110	MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL	1 787 581	1 680 000	1 680 000	1 599 758
114	MEDIKAMENTER	1 572 629	1 266 000	1 266 000	1 269 562
115	MATVARER	4 546 529	4 160 000	4 159 000	4 338 695
120	ANNET FORBRUKSMATERIELL / RÅVARER OG TJE	3 744 135	2 922 000	2 997 000	3 086 832
130	POST, BANKTJENESTER, TELEFON	2 960 612	2 607 000	2 607 000	2 554 911
140	ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	560 406	423 000	411 000	409 142
150	OPPLÆRING, KURS	3 013 548	1 909 000	2 009 000	1 987 365
160	UTG/GODTG. REISER, DIETT OL OPPG.PL.	1 636 728	2 243 000	2 243 000	2 475 012
165	ANDRE OPPGAVEPLIKTIGE GODTGJØRELSE	7 179 832	6 729 000	6 729 000	7 206 847
170	TRANSPORT OG DRIFT EGNE TRANSPORTMIDLER	6 304 304	5 800 000	5 800 000	5 613 907
180	ENERGI	10 658 513	8 031 000	8 031 000	8 947 182
185	FORSIKRINGER / UTG. TIL VAKTHOLD/SIKRIN	2 321 217	2 438 000	2 408 000	1 511 887
190	HUSLEIE, LEIE AV LOKALER, GRUNN	2 907 946	1 565 000	1 529 000	1 915 443
195	AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	5 691 551	4 765 000	4 765 000	5 237 349
200	INVENTAR OG UTSTYR	2 831 144	2 189 000	2 374 000	2 192 821
209	MEDISINSK UTSTYR	14 974	2 000	2 000	742
210	LEIE, LEASING / KJØP AV TRANSPORTMIDLER	1 659 308	1 484 000	1 484 000	1 873 344
220	LEIE, LEASING / KJØP AV MASKINER	1 003 652	819 000	747 000	788 337
230	VEDLIKEHOLD, BYGGETJENESTER, NYBYGG	7 551 859	3 932 000	3 732 000	4 377 269
240	SERVICEAVTALER OG REPARASJONER	4 543 162	5 131 000	5 203 000	4 444 746
250	MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD OG NYBYGG	458 563	600 000	600 000	837 833
260	RENHOLD, VASKERI OG VAKTM.TJ.	1 144 287	1 197 000	1 197 000	1 086 642
270	KONSULENTTJENESTER	8 210 464	3 119 000	2 685 000	6 773 617
290	"INTERNKJØP ("INTERNE OVERFØRINGER")"	0	2 560 000	2 674 000	0
300	KJØP AV TJENESTER FRA STATEN	262 323	660 000	660 000	53 708
330	KJØP AV TJENESTER FRA FYLKESKOMMUNER	4 643 584	4 238 000	4 238 000	3 105 937
350	KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE KOMMUNER	22 965 961	22 766 000	22 401 000	23 369 972
370	KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE(PRIVATE)	27 579 272	24 920 000	25 120 000	29 408 646
375	KJØP FRA IKS	10 582 918	10 798 000	10 798 000	10 186 237
400	OVERFØRINGER TIL STATEN	1 467 485	1 500 000	1 500 000	2 822 023
429	MVA PÅ ANSKAFFELSER I DRIFTSREGN.	10 629 219	16 000	1 000	9 245 862
430	OVERFØRINGER TIL FYLKESKOMMUNER	0	0	0	537 981
450	OVERFØRINGER TIL ANDRE KOMMUNER	191 686	0	0	0
470	OVERFØRINGER TIL ANDRE (PRIVATE/IKS)	24 174 381	23 004 000	23 311 000	23 449 061

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Art	Tekst	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
490	RESERVEVERTE BEVILGNINGER / AVSETNINGER	0	315 000	5 000 000	0
500	RENTEUTGIFTER, LÅNEOMKOSTNINGER	10 407 706	12 900 000	13 922 000	11 323 293
510	AVDRAGSUTGIFTER	17 149 744	19 026 000	19 710 000	17 168 065
520	UTLÅN, KJØP AV AKSJER, ANDELER	86 517	100 000	100 000	75 581
530	DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS NEGATIVE DRIFTS	3 377 080	3 377 000	3 377 000	11 015 000
540	AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	31 555 009	31 555 009	4 828 000	0
550	AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	9 775 248	1 012 000	727 000	3 544 126
580	IKKE DISPONERT NETTO DRIFTSRESULTAT (REG	8 143 670	0	0	19 655 009
590	AVSKRIVNINGER	21 328 339	19 628 000	19 628 000	21 240 869
600	BRUKERBETALING FOR ORDINÆRE KOMMUNALE TJ	-26 216 449	-25 588 000	-25 588 000	-25 067 019
620	ANNET AVGIFTSFRITT SALG AV VARER OG TJEN	-4 547 905	-4 037 000	-4 037 000	-3 767 842
629	BILLETTINNTEKTER	-957 318	-200 000	-200 000	-614 559
630	HUSLEIEINNTEKTER, FESTEAVGIFTER, Utleie	-11 864 111	-11 804 000	-11 804 000	-10 908 524
640	AVGIFTSPLIKTIGE GEBYR	-25 176 244	-24 717 000	-24 717 000	-23 388 546
650	AVGIFTSPLIKTIG SALG AV VARER	-2 237 911	-933 000	-928 000	-1 971 967
690	FORDELTE UTGIFTER	-4 376 355	-7 664 000	-7 274 000	-3 741 221
700	REFUSJONER FRA STATEN	-66 404 096	-48 375 000	-44 455 000	-65 494 803
710	SYKELØNNSREFUSJON	-22 107 629	-19 370 000	-12 075 000	-20 030 413
729	KOMP. FOR MVA ANSK. I DRIFTSREGN	-10 629 219	-702 000	-687 000	-9 245 862
730	REFUSJONER FRA FYLKESKOMMUNER	-1 954 509	-5 655 000	-5 655 000	-1 765 396
750	REFUSJONER FRA KOMMUNER	-45 013 281	-43 231 000	-41 806 000	-39 542 103
770	REFUSJONER FRA ANDRE (PRIVATE)	-2 378 321	-2 017 000	-1 795 000	-1 020 031
775	REFUSJON FRA IKS	0	-100 000	-100 000	0
790	"INTERNSALG (""INTERNE OVERFØRINGER"")"	0	-2 285 000	-2 675 000	0
800	RAMMEOVERFØRINGER	-275 958 038	-279 528 000	-278 162 000	-277 945 310
810	ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-14 723 857	-15 445 000	-15 445 000	-11 607 750
830	OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER	-56 006	0	0	0
870	SKATTEINNTEKTER	-157 341 134	-147 931 000	-147 931 000	-150 457 216
874	EIENDOMSSKATT VERK OG BRUK	-672 583	-700 000	-700 000	-686 787
875	EIENDOMSSKATT ANNEN FAST EIENDOM	-9 751 985	-9 700 000	-9 700 000	-9 538 738
877	ANDRE DIREKTE OG INDIREKTE SKATTER	-50 894	-52 000	-52 000	-50 894
880	OVERFØRINGER FRA SÆRBEDRIFTER	-445 000	-485 000	-265 000	-515 000
890	OVERFØRINGER FRA ANDRE (PRIVATE)	-222 185	-7 000	-7 000	-201 457
900	RENTEINNTEKTER	-1 182 664	-1 930 000	-1 930 000	-2 305 244
905	UTBYTTE FRA SELSKAPER	-79 746	-96 000	-96 000	-245 861
920	MOTTATTE AVDRAG PÅ UTLÅN, SALG AV AKSJER	-103 694	-100 000	-100 000	-140 644
930	DISPONERING AV TIDLIGERE ÅRS IKKE DISPON	-19 655 009	-19 655 009	0	0
950	BRUK AV BUNDNE FOND	-2 365 263	-2 572 000	-2 572 000	-2 065 730
990	MOTPOST AVSKRIVNINGER	-21 328 339	-19 670 000	-19 670 000	-21 240 869

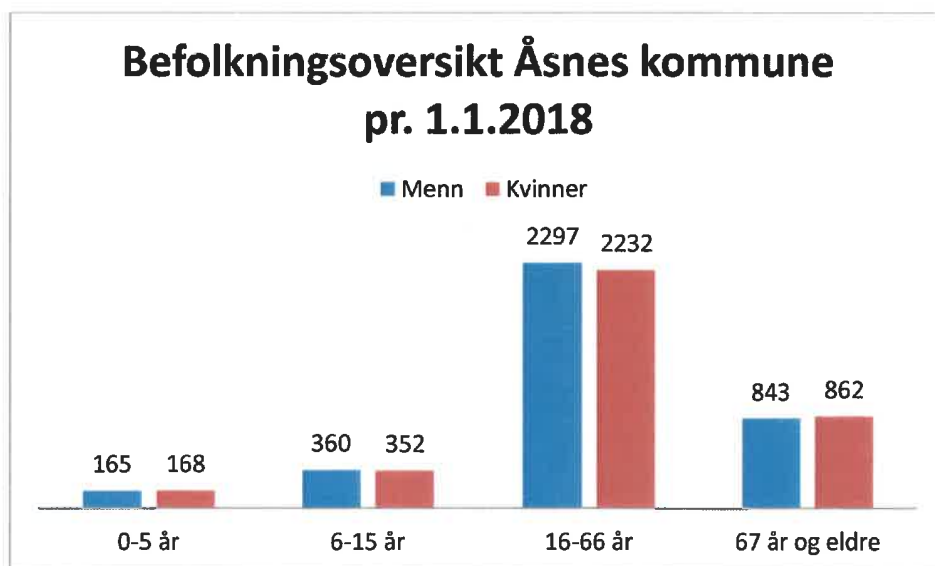
Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

6 Folketallsutvikling

Innbyggertallet i Åsnes kommune den 1.1.2017 var 7 329, mens tallet den 31.12 samme år var 7 279. Dette er en nedgang på 50 personer eller 0,7 %. Det er en uttalt målsetning om befolkningsvekst i Hedmark fram mot år 2020 til 220 000 innbygger. Tallet for fylket pr. 1.1.2018 var 196 966 innbygger. Dette er en økning det siste året på 0,4 % (196 190 pr. 1.1.17).

Åsnes kommune har definert en målsetting om 8 000 innbygger frem mot år 2020. Det er gjort tiltak for å nå denne målsettingen – Landsby-prosjektet har her en sentral rolle for å skape vekst og engasjement i alle deler av kommunen. Dette har fra 2016 vært en ordinær del av kommunens tjenesteproduksjon. Det er vanskelig å måle resultater fra arbeidet rundt Landsbyen, men det er viktig her å tenke langsiktig. Alle landets kommune mottar tilskudd pr. innbygger gjennom rammeoverføringene. Tilskuddet utgjør en meget betydelig del av kommunens inntekter, og det er viktig å jobbe kontinuerlig med økning av innbyggertallet. Befolkningsnedgangen Åsnes kommune hadde i 2017 betyr ca 3 mill. i reduserte overføringer. Det er innbyggertallet per 1.juli som legges til grunn for utbetalingene det kommende året.

Indeks for beregnet utgiftsbehov for vår kommune i 2017 var 1,1207. Dette betyr at Åsnes kommune er beregnet til å være 12,07 % dyrere å drive enn gjennomsnittet i Norge. For år 2018 er tallet satt til 1,1198 – altså 11,98 % over gjennomsnittskommunen. Utgiftsbehovet er beregnet ut fra 24 ulike kriterium, og fremkommer i Grønt hefte (Beregningsteknisk dokumentasjon til Prop.1 S). Kriteriet med høyest vektning er innbyggere 6-15 år (0,2674). Tabellen nedenfor viser alderssammensetning i Åsnes kommune:



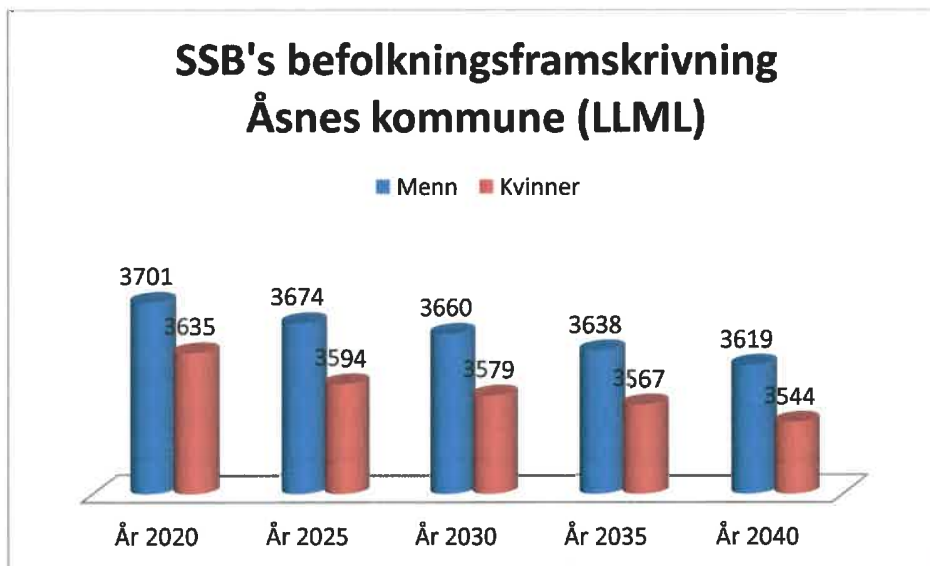
Folketallet i Norge økte med 37 302 personer i 2017. Dette er en befolkningsvekst på 0,7 %. Innbyggertallet i Norge per 1.1.2018 er 5 295 619 personer. I 2017 steg antall innvandrere med 21 700. Dette er en økning på 3 %, og utgjorde den svakeste prosentvise tilveksten på 20 år. 14 % av befolkningen i Norge er innvandrere. Statistisk sentralbyrå (SSB) gjør framskrivninger av befolkningen basert på ulike kriterier. Siste framskrivning er fra juni 2016. I våre prognoser har vi

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

valgt å benytte lav nasjonal vekst (LLML) i de videre framskrivningene. Disse tallene gir et lavere innbyggertall enn det nedfelte ambisjonsnivået.

Befolkningsframskrivninger er beregninger av hvordan befolkningen utvikler seg gitt ulike forutsetninger om fruktbarhet, dødlighet, flytting og inn- og utvandring.

Tabellen viser SSB sin framskrivning av befolkningsutviklingen i Åsnes kommune (LLML):



Dersom SSB sin framskrivning blir i tråd med virkeligheten vil Åsnes kommune ha en liten befolkningsvekst frem til 2020. Deretter synker innbyggertallet betraktelig utover i perioden. De siste års utvikling viser at målsettingen som er satt ikke vil være realistisk, og at det bør defineres et nytt befolkningstall for kommunen som det skal jobbes mot.

Alderssammensetningen er fremskrevet på følgende måte:

Alder	2018 (faktiske tall)	2020	2025	2030	2035	2040
0-5 år	333	302	299	295	287	285
6-15 år	712	688	635	605	597	587
16-19 år	328	323	290	277	253	255
20-66 år	4 201	4 235	4 200	4 151	4 079	3 935
67-79 år	1 211	1 246	1 274	1 241	1 277	1 343
Over 80 år	494	542	570	670	712	758
Sum	7 279	7 336	7 268	7 239	7 205	7 163

SSB forventer et fortsatt lavt fødselstall eller tilflytting jfr. utviklingen av barn i alderen 0-5 år. Antall yrkesaktive i kommunen forventes også å bli redusert gjennom perioden, og dette er bekymringsfullt med tanke på næringsutvikling og skatteinntekter. I tillegg forventes en stor økning av innbyggere over 80 år. Det er viktig at dette er med på å legge grunnlag for det tjenestetilbudet Åsnes kommune skal planlegge i det store kretsløpet.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

- **Fødselstall:** Det ble i 2017 født 56 633 barn i Norge. Av disse var det 1 709 flere gutter enn jenter. Dette gir et samlet fruktbarhetstall på kvinner på 1,62. Detter er en nedgang (1,71) fra 2016. Fruktbarheten har gått gradvis ned siden 2009 da samlet fruktbarhetstall var på 1,98. I Åsnes ble det født 47 barn – 22 gutter og 25 jenter.
- **Døde:** På landsbasis døde det 40 774 personer i 2017. Fra 2016 til 2017 økte forventet levealder i Norge med 0,09 år for kvinner og 0,31 år for menn. Kvinner kan nå forvente å leve 84,29 år, mens menn 80,91 år. Forskjellen mellom kjønnene er dermed 3,38 år. Forventet levealder for kvinner i Åsnes er 83 år, og menn 78,9 år. I Åsnes døde 130 personer – 60 menn og 70 kvinner.
- **Flytting:** Iflg. SSB hadde Åsnes kommune en netto innflytting på -65 personer. Dette tallet gjelder 2016, da disse kommer etterskuddsvis.
- **Bosettingsmønster:** Bosettingsmønsteret er viktige opplysninger å benytte i arealplanleggingen i kommunen. Ved utgangen av 2017 var det følgende bosetting ut fra skolekretser (grunnkretser):

Skolekrets	År 1970	År 1980	År 1990	År 2000	År 2010	År 2017
Flisa	2 009	2 198	2 276	2 293	2 403	2 443
Sønsterud	2 333	2 266	2 067	1 917	1 855	1 720
Jara	2 353	2 166	1 913	1 811	1 659	1 567
Østsiden	1 083	1 112	1 053	930	834	823
Kilen	1 490	1 245	1 091	959	841	718
Uoppgitt			142	151	15	8
Sum	9 268	8 987	8 542	8 061	7 607	7 279

Oversikten viser, som kjent, at det de siste nesten 50 årene har vært en stor nedgang av antall innbygger, totalt 1 989, og at bosettingsmønsteret har endret seg vesentlig. Flisa grunnkrets har hatt en vekst i hele perioden (434 personer), mens det i de andre kretsene har blitt færre og færre innbyggere. Statistikken må benyttes aktivt i forhold til arealplanleggingen i kommunen. Da den gir signaler på hvordan man også fremover kan forvente endringer i bosettingsmønsteret i kommunen.



Solør Mart'n 2016 – Donkeyboy på scenen

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

7 ROBEK

Åsnes har over flere år slitt med høye driftsutgifter og regnskapsmessig merforbruk. Dette har resultert i at kommunen er innmeldt i ROBEK. Regnskap 2017 viser et mindreforbruk på 8,144 mill. og i tillegg inndekning av tidligere års merforbruk 3,377 mill. Alt tidligere års merforbruk er nå dekket inn, og det er avsatt 31,555 mill. til disposisjonsfond.

I perioden 2015 – 2017 har det vært jobbet aktivt med omstilling, og det er redusert med mange årsverk. Ved utgangen av 2017 er det 41 færre faste ansatte i Åsnes kommune enn det var ved utgangen av 2013. Omstillingsvedtaket fra mai 2015 er gjennomført eller gjort nye vedtak i forhold til. Dette gjelder Sønsterud bofellesskap hvor det er gjort vedtak om å opprettholde driften, på dagens nivå, til nye omsorgsboliger står klare våren 2019. Tiltakene som iverksatt for å endre kursen er; endret struktur innenfor oppvekst, lavere pleiefaktor på sykehjemmet, reduksjon av en virksomhet innen pleie og omsorg, reduksjon av årsverk innenfor vaktmester, renhold og stab, endring av arbeidet med rus og psykisk helse. Det sees kontinuerlig på lovpålagte / ikke lovpålagte oppgaver. Omstilling har vært fokusområde i perioden, og både administrasjonen, ansatte og tillitsvalgte har deltatt i prosessen.

Med regnskapsresultatet for 2016 og 2017 kan Åsnes kommune nå meldes ut av ROBEK. Midler er i regnskap 2017 avsatt til disposisjonsfond jfr. note 6. Det er viktig at tjenestetilbudet ikke økes, men at avsatte midler benyttes til å utvikle Åsnes kommune til å møte framtidens behov og krav.



Utsikten

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

8 Etikk og internkontroll

Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Klargjøring av hva som er betryggende kontroll avhenger av hvilke utfordringer kommunen har og hvilken risiko man er villig til å akseptere. Det er i stor grad et kommunalt valg å avgjøre hva det vil si å ha betryggende kontroll, men det bør være et bevisst valg.

Etikkhåndbok

Det er utarbeidet en etikkhåndbok for å utvikle kvalitet på tjenestene, sikre at brukernes behov blir godt ivarettatt og styrke tjenestenes- og kommunens omdømme. Etikkhåndboken ble utarbeidet i 2013 med utgangspunkt i helse- og omsorgssektoren, men prinsippene er gjeldende for alle virksomhetene i Åsnes kommune. Etikk skal være tema på personal- og avdelingsmøter. Høy etisk standard på arbeidsplassen er stimulerende for arbeidsmiljøet, gir mening til arbeidet, stimulerer motivasjon og øker evnen til mestring.

Database for rutiner og avvikshåndtering

Rådmannen har oppnevnt en gruppe som arbeider med **systematisk innhenting og rapportering av data for rutiner, avvikshåndtering mm.** I 2016 ble Compilo innført som nytt helhetlig styringssystem for Åsnes kommune. Systemet erstatter tidligere benyttede system som IKS innen helse og omsorg og Digitalitet (Riskmanager) som bl.a. har blitt benyttet til avvikshåndtering. Alle rutiner, prosedyrer og maler er startet lastet inn i det nye systemet. All informasjon samles nå på et sted, og vi unngår dobbelt arkivering og oppnår en lik og helhetlig behandling og oversikt.

Verdigrunnlag

I 2013 bestemte rådmannen og han lederteam (lederforum) i Åsnes kommune seg for å utarbeide et nytt verdigrunnlag. Vi ønsker å lage noen felles verdier som gjelder for alle ansatte - uansett virksomhet, avdeling og posisjon. Utarbeidelsen av det nye verdigrunnlaget ble ferdig i 2014 - ESS-et (Engasjement, Samarbeid og Servicefokus)

Forankring er sikret med møter for alle ansatte med presentasjon av verdigrunnlaget. Dette følges nå opp i virksomhetene og avdelingene gjennom hele året.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune



Lederplattform

Lederplattformen ble utarbeidet i 2014. Det var et sterkt ønske om å tydeliggjøre lederrollen og anerkjenne den viktige oppgaven ledere har.

Lederplattformen definerer hva godt lederskap i Åsnes kommune er, og hva vi ønsker at våre ledere skal ha fokus på. Det vil si *felles* forventninger til ledere i Åsnes kommune.

Dette arbeidet er viktig fordi:

- vi ønsker å tydeliggjøre lederrollen hos oss
- vi skal gi våre ledere felles rammer for hva godt lederskap kjennetegnes av i Åsnes kommune
- en felles lederplattform vil gjøre at vi trekker i samme retning - og at vi når målene våre
- lederne får et styringsverktøy

Dokument sikkerhet

For å øke dokumentsikkerheten er det tatt i bruk SafeQ på mange printere/kopimaskiner.

Omleggingen vedr. dette startet i 2013, og vurderes nå alltid ved utskiftninger av maskiner. Dette øker dokumentsikkerheten ved utskrift, og risikoen for at det blir liggende uavhentede utskrifter har dermed blitt vesentlig mindre.

Arbeidet med felles løsning for helhetlig virksomhetsstyring startet i 2014, og ble delvis implementert i 2016. Åsnes kommune hadde rapporteringssystemer allerede, men disse var basert på flere og dels manuelle løsninger. Dette gav få eller ingen muligheter til å akkumulere resultatene eller sammenstille de ulike rapportene til en helhet for kommunen.

Fullelektronisk møtebok for folkevalgte utvalg.

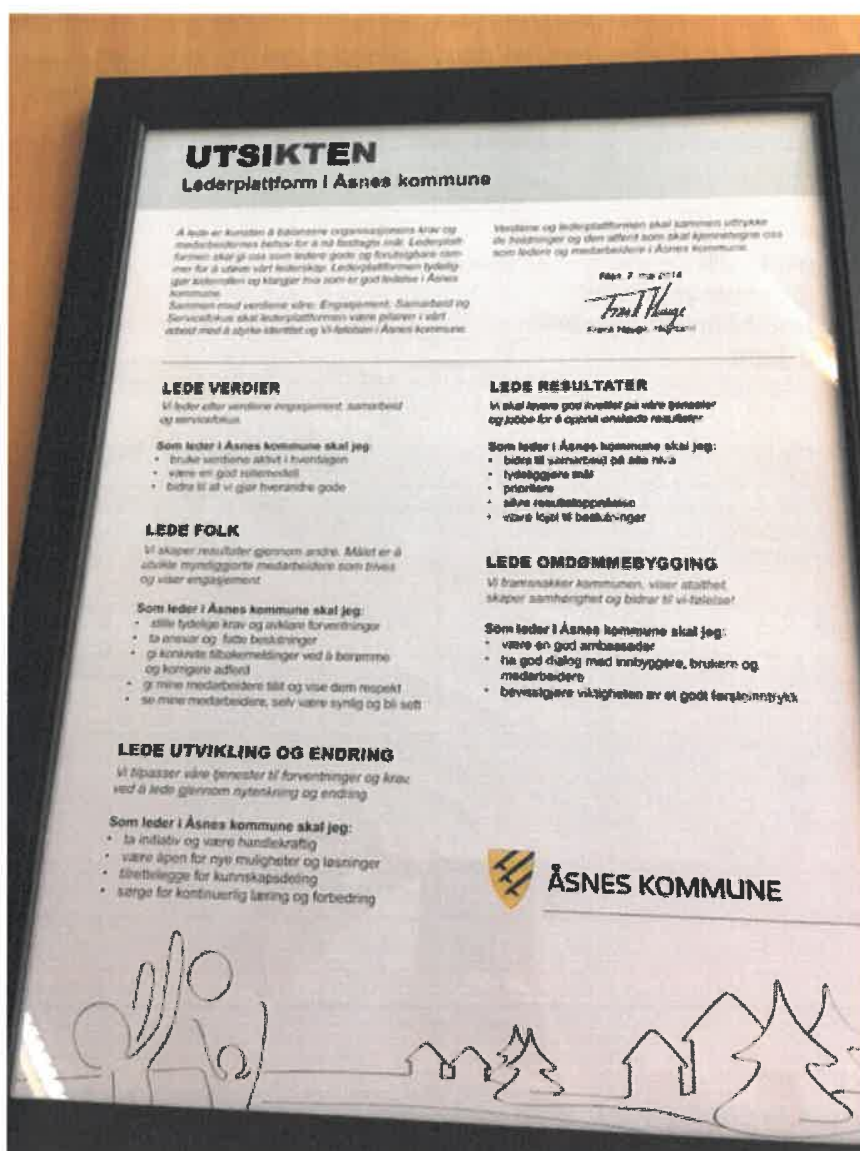
I 2015 ble det tatt i bruk fullelektronisk møtebok for politisk aktivitet. Dette var en videreføring av arbeidet med fullelektronisk arkiv som har pågått siden 2013. Målsettingen var å redusere risikoen

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

for tap av data/dokumenter som er arkivverdige, samt å effektivisere arbeidet for saksbehandlerne. Innføringen har også ført til redusert omfang av utsending av saksdokumenter.

Innkjøp

Åsnes kommune er med i RIIG, som i tillegg til å inngå rammeavtaler, tilfører deltaker kommunene kompetanse gjennom bistand og deltakelse i innkjøpsprosessene. I tillegg informeres og påminnes administrasjonen via e-post og intranettet om betydningen av å gjennomføre innkjøpsprosessene iht. gjeldende regelverk. Gode rutiner ved innkjøp reduserer risikoen for misligheter.



Lederplattformen i Åsnes kommune

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

9 Redegjørelse for likestilling 2017

Det vises til likestillingsplan vedtatt 20.06.2005. Det er vedtatt 5 tiltak det skal jobbes med:

1. Bedre kjønnsfordeling/blanda miljøer

Åsnes kommune hadde pr. 31.12.17 720 fast ansatte (hoder), hvorav 596 kvinner og 124 menn. Dette er en økning på 4 siden 2016, men antallet fast ansatte er fortsatt lavere enn i 2013 da det var 761.

Gjennomsnittlig deltid for kvinner har hatt en liten økning fra 70,14 % i 2016 til 70,89 % i 2017, mens gjennomsnittlig deltid for menn har gått litt ned fra 69,47 % i 2016 til 69,38 % i 2017.

Som det fremgår av nedenstående oversikt har Åsnes kommune stabil kjønnsfordeling. Kommunal sektor er i utgangspunktet veldig kvinnedominert, spesielt innen barnehager og pleie- og omsorg. Tabellen viser at andelen kvinner nå i 2017 er 82,77 % og 17,23 %. Det ble i likestillingsplanen vedtatt tiltak for å bedre kjønnsfordelingen uten at de har hatt nevneverdi innvirkning.

Tiltak	
• Ved utlysning av stilling/tilsetting • Opplæringsplanen • Delta på utdanningsmesser • Oppsøke ungdommen der de er • Bruke ung-jobb	

Hele kommunen	2015		2016		2017	
Fast ansatte	K	M	K	M	K	M
Antall	603	127	589	127	596	124
Årsverk	433,9 1	82,83	413,1 4	88,23	422,5 5	86,01
% -andel	82,6	17,4	82,26	17,74	82,77	17,23
Gj.snitt deltid%	72	65,2	70,14	69,47	70,89	69,38
Barnehage-sektoren	2015		2016		2017	
% -andel	97,4	2,6	95,35	4,65	94,59	4,46
Gj.snitt deltid%	71,2	0	68,1	60	67,22	55
Pleie- og omsorg	2015		2016		2017	
% -andel	93,8	6,2	92,02	7,98	92,26	7,74
Gj.snitt deltid%	65,8	57,1	64,68	60,8	65,10	65
Komm.tekn.	2015		2016		2017	
% -andel	42,9	57,1	43,24	56,76	42,47	57,53
Gj.snitt deltid%	73,1	67,2	70,59	69,95	76,80	65,95
Rådmannens ledergruppe	2015		2016		2017	
% -andel	56	44	57	43	65	35
Gj.snitt deltid%	100	100	100	100	100	100

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

2. Bedre bemanningssituasjonen (færre deltidsstillinger)

Tiltak
• Stillingsinnhold, ansvarsområde og rutiner beskrives, arbeidsmåter og prioriteringer fastslås. • Det ansettes bare unntaksvis i stillings-størrelse under 40 % • Bemanningsplaner oppdateres • Vikarpool med mulighet for deltidsansatte å øke til inntil 100 %

Antallet ansatte som har mindre enn 40 % stilling er pr. 31.12.17 75 kvinner og 28 menn (74 kvinner og 33 menn i 2014). Hovedårsaken til dette er helgestillingene i pleie og omsorg og stillinger i brannvesenet. Når en deltidsansatt får større stillingsstørrelse blir det igjen små helgestillinger for å få dekket helgene med antallet hoder.

Antallet ansatte som har 75 % stilling eller høyere var 469 i 2015, 453 i 2016 og 466 i 2017.

Ansatte fordelt på stillingsprosent og kjønn						
	Kvinner			Menn		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1 – 24,99 %	40	43	39	29	24	23
25 – 49,99 %	41	31	37	8	7	6
50 – 74,99 %	95	103	99	10	12	12
75 – 99,99 %	194	187	190	11	11	14
100 %	206	199	205	51	52	51

3. Lik lønn for arbeid av lik verdi

Tiltak
• Gi arbeidstakeren mulighet for kompetanseheving/utdanning som kommunen har brukt for • Bruk av lønnspolitisk plan/opplæringsplan • Avsette tid/midler

Gjennomsnittslønn, ledere (rådmannens ledergruppe – komm.sjefer, v.ledere, økonomi- og personalsjef)

	2016			2017		
Gj.sn.lønn	M	K	Differanse	M	K	Differanse
Kap. 3.4.1	802 500	725 000	77 500	831 000	735 000	96 000
Kap. 3.4.2	625 500	628 290	+ 2 790	644 000	641 000	3 000

Kompetanseheving: I 2017 ble det vedtatt opplæringstiltak for kr. 2 446 000. 39 av 66 opplæringstiltak er igangsatt/fullført. Årsakene til at ikke alle er igangsatt/fullført kan være at det pga få deltakere ikke ble noe studie, den ansatte har sluttet i Åsnes kommune, den ansatte ikke kom inn på studiet eller trakk seg fra tiltaket. Det er innvilget øremerkede midler innen pleie og omsorg

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

(kompetanseløftet), skoler (kunnskapsløftet), samt at det finnes midler innenfor den enkelte avdeling/virksomhet. Felles opplæringsplan for hele kommunen ble vedtatt av AMU.

Likelønn: Når det gjelder likelønn hevder vi at ansatte kvinner og menn i Åsnes kommune i hovedsak behandles likt i forhold til lik lønn for arbeid av lik verdi. En ser imidlertid at det er noen grupper som blant annet pga rekrutteringsproblematikk ikke har lik lønn – eks. ingeniører kontra helsesøster.

4. Flere kvinner i toppledelsen

Tiltak
• Økte karrieremuligheter • La enkeltpersoner med "lederegenskaper" få utvikle seg • Avsette tid/ressurser til opplæring • Fokuserer på muligheter innad i organisasjonen • Delegere, gi tillit/ansvar • Mer bruk av overlapping, stedfortreder o.a.

I Åsnes kommune er det forholdsvis lik fordeling mellom kvinner og menn i den øverste toppledelsen (rådmann, kommunalsjefer, personal- og økonomisjef) med 3 kvinner og 2 menn. Blant virksomhetslederne har fordelingen vært 7 kvinner og 5 menn.

5. Bedre informasjon og kommunikasjon

Tiltak
• Jevnlige medarbeidersamtaler • Informasjon "fra alle til alle" på IT-redskapet, når dette er mest hensiktsmessig • Bidra til bevisst holdning til god kommunikasjon

Alle ansatte skal i løpet av året ha hatt medarbeidersamtale. Jfr. styringskort og stabens tiltaksplan har internett/intranettsidene jevnlig blitt forbedret. Videre er kommunikasjon en av levereglene i Åsnes kommune.

6. Fravær

Fravær for sykt barn fordeler seg med 1,4 % på kvinner og 0,2 % på menn. Dette er en økning fra 2016 for kvinner, men lik prosent for menn.

Åsnes kommune er IA-bedrift. Fokuset har i hovedsak vært å tilrettelegge slik at ansatte med nedsatt funksjonsevne kan klare å beholde jobben helt eller delvis. Dette har gått på bekostning av å ta inn nye arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne. Det er imidlertid stilt IA-plasser til rådighet.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

Sykefraværet har de siste 2 årene ligget 9,2 %. Fordelingen på sykefraværet er 10,2 % på kvinner og 5 % på menn.

7. Annen etnisk bakgrunn

Når det gjelder ansatte med annen etnisk bakgrunn har Åsnes kommune de senere årene økt antallet ansatte med ikke-norsk etnisk bakgrunn. Vi har bl.a. ansatte fra Sverige, Thailand, Nederland, Tyskland, Eritrea, Somalia, Gambia, Filipinene, Bosnia, Kroatia, Polen og Iran.

I forbindelse med Arbeidsmiljøundersøkelsen i 2015 ble det stilt følgende spørsmål:

Er din arbeidsplass inkluderende når det gjelder kjønn, etnisk tilhørighet, religion osv.

De ansatte gir i gjennomsnitt svar på 5 (6 er best). Dette er en økning fra 4,6 ved undersøkelsen i 2010. Gjennomsnitt for landet er 5,1. Det vil bli foretatt ny Arbeidsmiljøundersøkelse i 2018.



*Nåværende og tidligere likestillingsminister;
Linda Hofstad Helland og Solveig Horne*

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

10 Interkommunale samarbeid

Det er inngått samarbeid med Våler og Grue om barnevernstjenesten i Solør – Solør barnevernstjeneste. Åsnes kommune er vertskommune for samarbeidet. I tillegg samarbeider vi med Grue kommune om PPT, og Våler og Åsnes har felles Frisklivssentral. Begge disse tjenestene er lokalisert i Åsnes. Felles landbrukskontor for Åsnes og Våler er lokalisert i Våler, med sistnevnte som vertskommune. Det er inngått avtaler om kostandsfordeling mellom de ulike samarbeidspartnerne.

10.1 Solør barnevernstjeneste, Åsnes

Tabellen viser virksomhetens regnskapstall for Åsnes kommune:

	Budsjett 2017 Inkl. endringer	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter	-2 850	-1 342	-1 830
Driftsutgifter	26 000	27 151	27 394
Netto	23 150	25 809	25 564

10.1.1. KOSTRA tall barnevern

KOSTRA-tall / statistikk 2017	Åsnes 2017	KOSTRA gr.11 2017	Hedmark 2017	Åsnes 2016
Lønn barnevern i % av totale lønnsutgifter ²	8,0	2,7	3,2	8,6
Netto driftsutgifter barnevern pr. innbygger	3 541	2 309	2 153	3 495
Netto driftsutgifter pr innbygger 0-17 år, barnevern	21 130	10 867	11 267	20 874
Andel netto driftsutgifter til saksbehandling (funksjon 244), %	23,5	27,9	26,9	21,2
Andel netto driftsutgifter til barn som ikke er plassert av barnevernet (funksjon 251), %	4,1	10,4	13,5	5,8
Andel netto driftsutgifter til barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252), %	72,4	61,7	59,6	72,9

Netto driftsutgifter viser driftsutgiftene, inkludert avskrivninger, etter at driftsinntektene er trukket fra. Netto driftsinntekter må dekkes av de frie inntektene. Indikatoren blir brukt som et mål på prioritering i KOSTRA.

Pga. samarbeidet er ikke brutto utgifter sammenlignbart med andre. Dette fordi utgiftene totalt fordeles kun på barn tilhørende Åsnes kommune. Det er fortsatt økning av kommunenes utgifter til barnevernstjenesten. Omsorgsovertakelse benyttes som det viktigste tiltaket i arbeidet. Dette kan ha mange ulike årsaker, men det er viktig at det samarbeides på tvers av tjenestoområder for å fange opp barna så tidlig som mulig – tidlig innsats. Det er viktig at tjenesten prioriterer tidligere innsats mot familien for å unngå plassering i fosterhjem og institusjon.

De totale regnskapstallene for hele samarbeidet fremkommer i note 4.

² Tallet er ikke sammenlignbart med KOSTRA gruppen eller Hedmark pga interkommunal tjeneste.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

10.2 Landbrukskontor Våler og Åsnes

Tabellen viser virksomhetens regnskapstall:

	Budsjett 2017 Inkl. endringer	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter	0	0	-390
Driftsutgifter	4 500	4 130	4 298
Netto	4 500	4 130	3 907

Det ble lavere kostnader enn forutsatt i 2017. Dette skyldes vakans i stillinger gjennom året.

10.2.1 KOSTRA tall landbruk

Det finnes ikke KOSTRA nøkkeltall på tjenesten som viser økonomiske størrelser. Tjenesten er fra 2014 organisert med Våler slik at egne tall for Åsnes ikke fremkommer hos SSB. Det er derfor valgt andre nøkkeltall som forteller om størrelser på dekar og antall.

KOSTRA-tall / statistikk 2017	Åsnes 2017	Åsnes 2016	Åsnes 2015	Åsnes 2014
Antall landbrukseiendommer	1 254	1 272	1 300	1 315
Antall jordbruksbedrifter	255	263	270	277
Produktivt skogareal i dekar	735 366	736 1334	770 304	770 244
Jordbruksareal i drift i dekar	98 738	98 541	98 249	95 576

Nedgangen i antall landbrukseiendommer, antall jordbruksbedrifter og produktivt skogareal i dekar fortsetter i Åsnes kommune. Derimot øker det produktive jordbruksareal i dekar.



Kommuneskilt

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

10.3 Pedagogisk psykologisk tjeneste

Tabellen viser virksomhetens regnskapstall:

	Budsjett 2017 Inkl. endringer	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter	-2 351	-2 690	-2 745
Driftsutgifter	5 077	4 764	4 312
Netto	2 726	2 074	1 567

10.3.1 KOSTRA tall PPT

Det finnes ikke egne KOSTRA tall for tjenesten. Disse inngår som en del av tallene i grunnskoleopplæringen. Det er derfor valgt ut andre måleparameter for å vise virksomhetens utvikling.

KOSTRA tall / statistikk 2017	2014	2015	2016	2017	KOSTRA gr.11 2017	Hedmark 2017
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning i %	7,0	7,5	7,5	8,1	8,6	7,6
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn i %	6,4	4,7	6,6	6,4	6,1	5,3
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn i %	5,7	9,1	9,3	11,4	9,8	8,2
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn i %	8,6	8,9	6,8	6,8	10,7	9,8

Samarbeidet er et trepartssamarbeid mellom Fylkeskommunen, Grue og Åsnes. Se for øvrig note 4.

Effektivt og målrettet arbeid over flere år har gitt resultater i forhold til andel av elevene i grunnskolen i Åsnes som mottar spesialundervisning. Fra å være en kommune med tall langt over gjennomsnittet (2012) både i forhold til KOSTRA gruppe 11, Hedmark og landet har vi nå klart å komme ned på tilsvarende nivå for hele grunnskolegruppen. Årsaken er tidlig innsats og oppfølging. Tallene for 2017 viser en økning – noe som har vært realiteten de tre siste årene. Det er mellomtrinnet (5.-7.trinn) som har den største gruppen av elever som mottar spesialundervisning, og det er også her økningen skjer i Åsnesskolen.

10.4 Frisklivssentralen

Det er godt samarbeid mellom Våler og Åsnes om organisering av Frisklivssentralen. Det er Åsnes som står som vertskap. Målet er at Frisklivssentralen skal være et kompetansesenter innen helse adferdsområdene; kosthold, fysisk aktivitet og taobakk. I tillegg bidrar Frisklivssentralen til å løse folkehelse utfordringer jfr. folkehelseprofilen for Våler og Åsnes. Det er organisert aktiviteter i begge kommunen som foregår på dagtid. De totale utgiftene fordelt mellom de to kommunene jfr. note 4.

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

11 Universell utforming

Universell utforming, eller bruk av livsløpsstandard, vil si å planlegge omgivelser, produkter, institusjoner og tjenester slik at de kan benyttes av så mange mennesker som mulig. Hensikten er å oppnå like muligheter til samfunnsdeltakelse, og motvirke diskrimineringen på grunnlag av nedsatt funksjonsevne.

Universell utforming skiller seg fra tilgjengelighet ved at den ikke krever spesialløsninger for enkeltgrupper, som for eksempel egen inngang for rullestoler. En universelt utformet løsning er en hoved løsning som skal være bra for alle.

Det er utarbeidet prinsipper og lovverk for universell utforming som kommunen følger. I Norge er dette regulert gjennom lovverket i Plan- og bygningsloven, Forskrift om tekniske krav til byggverk, Lov om offentlige anskaffelser, Diskriminerings- og tilgjengelighetsloven og Forskrift om universell utforming av informasjons- og kommunikasjonsteknologi. Ved alle nye bygg, og større ombygninger, blir dette ivaretatt gjennom saksbehandlingen. I forhold til eksisterende bygg og anlegg foretas det kontinuerlig vurderinger og justeringer for tilpasninger.



Familiepark, Flisa

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

12 Revisjonsberetning

Til kommunestyret i Åsnes kommune

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2017**Uttalelse om revisjon av årsregnskapet***Konklusjon*

Vi har revidert Åsnes kommunes årsregnskap som viser kr 407 116 919 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 8 143 670**. Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på kr 1 790 905. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter 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 Åsnes kommune per 31. desember 2017, 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 årsmelding fram til og med kapittel 11, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

Besøksadresse
 hovedkontor Løten:
 Kildevegen 14

Besøksadresse
 kontor Kongsvinger:
 Fjellgata 4

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

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 regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

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 budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldingen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsmeldingen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 13. april 2017

Reidun Vie

Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Tove Brattli

Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

Årsmelding og regnskap 2017 – Åsnes kommune

13 Visjon Åsnes - Inkluderende og miljøbevisst

- Visjonen "Åsnes - inkluderende og miljøbevisst" har kommunestyret vedtatt som plattform i kommuneplanarbeidet.
- Visjonen skal være en grunnleggende verdi både for politikere og administrasjon og et gjennomgående tema i det videre arbeidet med utvikling av kommunesamfunnet.
- Kommunestyret har videre vedtatt et program på 11 punkt hvor visjonen er nærmere konkretisert og som kommunal forvaltning, tjenesteproduksjon og ulike utviklingsarenaer skal ta hensyn til, i sitt arbeide.

Ta vare på naturverdier samtidig som naturen skal gi rom for aktiviteter som fremmer helse og friluftsliv.

Inkludering betyr alt for den som blir inkludert. Det å lære seg å være inkluderende, være åpen for andres annerledeshet og oppleve den gode følelsen å bli kjent med andre er en viktig samfunnsverdi. Å kunne inkludere alle krever høy toleranse. Det må være fokus på dette for å hindre utstøtingsmekanismer. Utstøting hemmer utvikling – inkludering fremmer utvikling.

Fremme befolkningens helse og motvirke sosiale forskjeller, samt bidra til å forebygge kriminalitet.

La kultur, nyskaping og fremtidsrettet fokus få en sterkere rolle.

Legge til rette for bærekraftig verdiskaping og næringsutvikling.

Styrke kommunesenteret med fokus på universell utforming og som kommunens sentrale kultur- og møtested.

Sikre hensynet til barn og ungdom. Skal Åsnes kommune være et godt sted å vokse opp i, må all planlegging vurderes i forhold til barn og unge.

Ta klimahensyn gjennom løsninger for energiforsyning og transport.

Sikre jordressursene, kvaliteter i landskapet og vern av verdifulle kulturlandskap og kulturmiljøer.

Gjøre det attraktivt å bo i Åsnes gjennom og skape bolyst.

Ha et program for at nye innflyttere/pendlere blir værende i kommunen.



Til kommunestyret i Åsnes kommune

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2017

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Åsnes kommunes årsregnskap som viser kr 407 116 919 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 8 143 670**. Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på kr 1 790 905. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter 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 Åsnes kommune per 31. desember 2017, 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 årsmelding fram til og med kapittel 11, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

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 regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

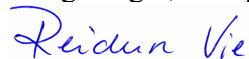
Konklusjon om årsmeldingen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsmeldingen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Kongsvinger, 13. april 2017



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



KONTROLLUTVALGET I ÅSNES KOMMUNE

Til kommunestyret i
Åsnes kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Åsnes kommunes årsregnskap for 2017

Kontrollutvalget har i møtet 23.5.18, sak 28/17, behandlet Åsnes kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetning, datert 13.4.18. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Åsnes kommunes årsregnskap for 2017 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 143 670, som er en nedgang fra 2016, hvor regnskapsmessig mindreforbruk var kr 19 655 009. Som følge av endringer i finansieringen av ressurskrevende brukere, er regnskapsmessig mindreforbruk vel kr 7,5 millioner for høyt (differansen mellom estimat og endelig krav). Dette er også omtalt i årsberetningen (side 23) og i revisors årsavslutningsbrev.

Det er i 2017 dekket inn siste rest av tidligere års merforbruk på kr 3 377 080, slik at det ikke lenger er et udekket merforbruk i balansen. Det er et positivt netto driftsresultat på kr 30 830 735, som er en liten nedgang fra 2016, hvor det var et netto driftsresultat på kr 32 148 406.

- Kontrollutvalget har videre merket seg at det i 2017 er et positivt brutto driftsresultat på kr 35 780 257, mot kr 36 782 726 i 2016. Nedgangen skyldes at sum driftsinntekter øker med kr 24 888 458 (3,8 %) fra 2016 til 2017, mens sum driftsutgifter øker med kr 25 890 927 (4,2 %). Det er bekymringsfullt når utgiftene øker mer enn inntektene.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 38 131 674 (6 %) i forhold til justert budsjett og kr 52 599 674 (8,4 %) i merinntekt i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgifter viser en merutgift på kr 26 298 417 (4,3 %) i forhold til justert budsjett, og kr 35 115 417 (5,8 %) i merutgift i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp på kr 1 790 905. Fjorårets bokførte merforbruk på kr 4 170 660 ble dekket inn i 2017. Årets udekkede beløp skal dekkes inn i inneværende år (2018).
- Etter kontrollutvalgets oppfatning ser det nå ut til at situasjonen på lønns- og økonomikontoret er bedret, selv om det fortsatt er forhold i regnskapet, spesielt knyttet til avstemminger og rutiner, som det bør tas tak i, ifølge revisjonens

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Åsnes, Åsnes



Kontrollutvalget i Åsnes kommune

årsavslutningsbrev. Disse forholdene følges opp av revisjonen og kontrollutvalget.

- Kontrollutvalget er av den oppfatning at rådmannen har fulgt opp koml. § 48. nr. 5 og gitt gode redegjørelser for kommunens arbeid med intern kontroll og etisk standard i årsberetningen (pkt. 8). Også redegjørelsen om kommunens arbeid med likestilling er godt ivaretatt (pkt. 9).
- Rådmannen skal også i følge forskrift om finansforvaltning § 6, legge fram to rapporteringer i løpet av året, «som viser status for kommunens eller fylkeskommunens finans- og gjeldsforvaltning». 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 blir fulgt opp i Åsnes (årsrapporteringen ligger i kommunens årsmelding og årsregnskap, pkt. 4.8.).

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 13.4.18, har kontrollutvalget ikke merknader til Åsnes kommunes årsregnskap for 2017.

Åsnes, 23.5.18

Arne Granvoll
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00036-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
23.05.2018

ÅRSAVSLUTNINGSBREV FOR REVISJONSÅRET 2017 - ÅSNES KOMMUNE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg:

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2017 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 13.4.18.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 13.4.18 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2017 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2018 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Åsnes kommunes regnskap i 2017.

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, ved å be om orientering fra revisjonen.

Kontrollutvalget ser at flere av de forholdene som er tatt med i årsavslutningsbrevet for 2017 også var tatt med i årsavslutningsbrevet for 2016. Kontrollutvalget forventer at det ryddes opp i disse forholdene så snart som mulig.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.



Åsnes kommune
v/rådmann
2270 FLISA

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

Saksbeh.:
Tove Brattli

Direkte tlf.:
971 49387

Deres ref.:

Vår ref.:
1700 / 2017

Dato:
13.04.2018

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2017 – ÅSNES KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2017. I den forbindelse vil vi komme med noen kommentarer.

Ressurskrevende tjenester – avvik beste estimat mot innsendt krav

Vi konstaterer at det er stort avvik mellom inntektsført refusjon for ressurskrevende tjenester i regnskapet for 2017 og det endelige refusjonskravet innsendt 04.04.18. Vi mener likevel at det estimatet som ble gjort ved regnskapsavleggelsen var beste estimat på det tidspunktet regnskapet ble avlagt. Årsaken til at det endelige kravet ble redusert i forhold til estimatet skyldes blant annet innskjerping i årets rundskriv fra Helsedirektoratet knyttet til dokumentasjonskrav.

Det er inntektsført kr 42 206 266,- i årets regnskap. Det endelige refusjonskravet ble på kr 34 642 000. Avviket mellom estimatet og endelig krav er dermed på kr 7 564 266. Dette vil medføre at kommunen i 2018 må tilbakeføre for mye inntektsført refusjon i 2017. I tillegg vil trolig budsjettert refusjon for 2018 måtte justeres.

Konsekvensen av for høyt estimat i 2017 er omtalt i kommunens årsberetning,

Avstemminger vedrørende lønnsområdet

I henhold til bokføringsloven skal alle ikke ubetydelige balanseposter pr. 31.12. dokumenteres. Dokumentasjon gjøres gjennom avstemming, spesifisering av saldo og eventuelt en vurdering av om bokført saldo er reell. Gjennom kontroll av lønnsområdet har vi avdekket svakheter ved dokumentasjon av noen balanseposter på området:

Avstemming av avsatte feriepenger og arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger

Det er i år framlagt en avstemming av avsatte feriepenger og arbeidsgiveravgift av avsatte feriepenger. Avstemmingen av avsatte feriepenger bør imidlertid dokumenteres med feriepengeliste fra lønssystemet.

Konto 23299006 Arbeidsgiveravgift av skyldige feriepenger har debetsaldo med kr 183 731 pr 31.12.17. Beløpet er ikke vesentlig, men i 2018 må denne kontoen avklares og eventuelt utgiftsføres.

Avstemming av arbeidsgiveravgift

Avstemming av arbeidsgiveravgift er framlagt for 2017. Den er imidlertid ikke fullstendig. Det er ikke foretatt avstemming av at grunnlag for arbeidsgiveravgift i de 6 terminene stemmer mot arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget i skjemaet A07 avstemmingsinformasjon fra Altinn for hele året. Når det er differanser må disse forklares på riktig måte. Det må fortsatt jobbes med å etablere tilstrekkelige rutiner rundt dette.

Premieavvik

Under premieavvik klassifisert som omløpsmidler og premieavvik klassifisert som kortsiktig gjeld, finner vi henholdsvis kontoen 21999998 Grunnlag omsetning utenfor mva.loven kr 555 043 og kontoen 23999998 Motkonto avgift utenfor loven kr -555 043. I 2018 må det påses at disse to kontoene går mot hverandre enten under omløpsmidler eller under kortsiktig gjeld.

RF 1022 Lønn og pensjonskostnader 2017

Det må jobbes med rutiner i forhold til avstemming vedrørende svenske ansatte.

Det må innarbeides rutiner slik at også sykepenger bokført i regnskapet (inntektsførte sykepenger korrigert for endring i fordringer 1.1-31.12) avstemmes i forhold til innrapportert i A07.

For å forenkle avstemmingen, er det viktig at all oppgavepliktig lønn bokføres på rene konti. Alle oppgavepliktige ytelser som ikke medfører utbetaling, bør registreres i hovedbok med konto/motkonto slik at også dette synliggjøres i regnskapet. Dette vil f.eks gjelde arbeidsgiverfinansiert elektronisk kommunikasjon, forsikringsordninger mv.

I forhold til skjema RF-1321 «Betaling til selvstendig næringsdrivende uten fast forretningssted» anbefales det for 2018 å gå igjennom hva som skal innberettes her og lage rutiner for dette. Det som innberettes i dette skjemaet skal ikke tas inn i RF 1022.

Balansen forøvrig – avstemminger og dokumentasjon

Som nevnt under avstemming lønn, skal alle ikke ubetydelige balanseposter dokumenteres pr. 31.12. Vi har avdekket noen svakheter knyttet til avstemming og dokumentasjon av øvrige balanseposter:

Sosial lån og startlån

Avstemming av sosiallån og startlån har avdekket differanser mellom bokførte saldi og oppgaver fra Lindorff. Vi anbefaler at det fortsatt jobbes med å etablere tilfredsstillende rutiner for jevnlig avstemming av både sosiallån og startlån i regnskapet mot det som er bokført hos Lindorff slik at eventuelle differanser mellom disse kan avklares løpende.

Kundefordringer

I 2017 er kundefordringer dokumentert med aldersfordelte saldolister fra reskontroen. Pr 31.12.18 bør det fremgå av listene hvorfor eldre fordringer fortsatt står åpne og ikke er avskrevet, dvs begrunnelse for at eldre fordringer anses reelle. Det er i 2017 ikke dokumentert at slik vurdering er foretatt.

Økonomisk oversikt balanse

De siste årene har økonomisk oversikt balanse fra systemet måttet korrigeres manuelt i forhold til linjen udekket i investeringsregnskapet samt kortsiktige fordringer og gjeld som har framkommet som derivater. Vi anbefaler kommunen å gå igjennom balansekontiene slik at de er riktig klassifisert kontomessig i forhold til kostra.

Rutiner – dokumentasjon av fond

Som nevnt tidligere nevnt skal alle ikke ubetydelige balanseposter dokumenteres pr. 31.12. Dette gjelder også bundne fond. Bundne fond bør dokumenteres med tilsagnsbrev pr bundet fondskonto. Dagens praksis er at dokumentasjon enten foreligger som en del av inntektsbilaget det året tilskuddet blir inntektsført eller som en del av avsetningsbilaget det året det avsettes til fondet.

Praksisen innebærer at det vil være utfordrende å vite hva slags bindinger det foreligger for fond som står urørt over flere år. Det kan også være utfordrende å finne igjen dokumentasjonen når det er behov for det.

Pr. 31.12. er dokumentasjonen av bundne fond svak og vi anbefaler derfor at tilsagnsbrevet skannes og lagres pr konto for bundet fond i det elektroniske arkivet. Forholdet ble også tatt opp i 2014, 2015 og 2016.

I kommunestyresak 121/17 er det gjort vedtak om fristilling av kr 1 658 021,81 fra bundne investeringsfond til ubundne investeringsfond. Vi har konstatert at omklassifiseringen av investeringsfondene ikke har skjedd i regnskapet for 2017.

Skille drift/investering

I forbindelse med interimrevisjonen i høst, hadde vi en gjennomgang av prosjekter bokført i kommunens investeringsregnskap i forhold til skille drift/investering. Vi har mottatt tilbakemelding på det som ble tatt opp interim og vi ser at det er foretatt noen korrigeringer fra investeringsregnskapet til driftsregnskapet.

Hvert år bevilges det midler til vedlikeholdsplan kommunale bygg i investeringsbudsjettet til Åsnes kommune. I forbindelse med forslag til bevilgning av slike midler på prosjekt 6202, henstiller vi fortsatt kommunen til å være spesielt oppmerksom på bestemmelsene i KRS nr 4 om skille drift/investering. Dette vil generelt gjelde alle nyanskaffelser, spesielt i budsjettprosessen.

Lov om offentlige anskaffelser

Dersom lov og forskrift om offentlige anskaffelser etterleves, vil dette medføre redusert risiko knyttet til misligheter og transaksjoner med nærstående. Dette fordi regelverket sikrer at alle vesentlige innkjøp blir gjort på bakgrunn av konkurranse i markedet.

Vi har derfor gjennom stikkprøver påsett at vesentlige innkjøp er gjort på bakgrunn av konkurranse. Vi har i den forbindelse bedt om dokumentasjon på at konkurranse er gjennomført, enten i form av anbud eller ved innhentelse av tilbud fra flere alternative leverandører. I det alt vesentlige er det lagt fram dokumentasjon som viser at det er avholdt konkurranse i markedet.

Administrative rutiner i henhold til forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning

Vi har tidligere, både i årsavslutningsbrevet for 2016 og interimrapporten for 2017, tatt opp at det i kommunens finansreglement kapittel 11 står at rådmannen skal utarbeide interne forvaltnings- og kontrollrutiner som sikrer at reglementet ivaretas.

I finans- og gjeldsforvaltningsforskriften § 8 heter det:

«Det skal etableres administrative rutiner som sørger for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og denne forskrift, og at finans- og gjeldsforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Det skal etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, herunder refinansieringsrisiko ved opptak av lån, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Kommunestyret skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finans- og gjeldsforvaltning vurderer rutinene. Kommunestyret skal påse at slike rutiner er etablert og etterleves.»

Kommunen bør påse at rutiner blir utarbeidet slik at finans- og gjeldsforvaltningsforskriften blir ivaretatt. Vi minner på nytt om dette siden vi har fått opplyst at kommunen ennå ikke har utarbeidet disse rutinene.

Avsluttende kommentar

Den 05.04.18 ble det avholdt årsavslutningsmøte mellom Åsnes kommune og Hedmark Revisjon IKS hvor vi gikk igjennom de forholdene vi har avdekket gjennom vår revisjon. Den 11.04.18 mottok vi korrigert årsmelding, hvor tekst i årsmeldingen er noe korrigert, noen nye noter er utarbeidet samt at noen tall, som hadde blitt feil, i to hovedoversikter er korrigert. Årsavslutningsbrevet er skrevet på bakgrunn av dette og normal revisjonsberetning er utstedt.

Til slutt vil vi benytte anledningen til å takke for samarbeidet i regnskapsåret 2017.

Kongsvinger, 13. april 2018



Reidun Vie

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli

regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Åsnes
Økonomisjef Anita U. Løvbæk
Fagleder regnskap Monica Syversen

Arkivsak-dok. 18/00056-20
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Åsnes kontrollutvalg
Åsnes kontrollutvalg

Møtedato
23.05.2018

SAMTALE MED RÅDMANNEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget innkaller rådmann Stein Halvorsen til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Åsnes kommune. Kontrollutvalget ber om at rådmannen orienterer om saker som hun 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.*

Kontrollutvalget kan i tillegg tenke seg en orientering om

- Legesituasjonen i Åsnes.

Handlingsplan mot vold i nære relasjoner er behandlet i flere kommunestyre høsten 2016. Er denne behandlet i Åsnes, og i så fall når? Hvis den er behandlet, kan kontrollutvalget tenke seg en orientering om:

- Hvordan konkret er arbeidet implementert i kommunens planverk og i det praktiske arbeidet?
- Hvilke rutiner har kommunen for å sikre at handlingsplanen har en funksjon i det praktiske arbeidet?

- Har kommunen lokale planer i tråd med handlingsplanen? Og hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at de blir benyttet i det praktiske arbeid?

Arkivsak-dok. 18/00179-1
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

23.05.2018

VURDERING AV BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget avventer nærmere bestilling inntil det foreligger en revidert plan for selskapskontroll.

Vedlegg:

1. Oversikt over planlagte prosjekter i regionen.

Saksframstilling:

I tråd med plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, har kontrollutvalget bestilt selskapskontroll i SOR IKS. I følge planen gjenstår det ett prosjekt som ikke er bestilt, og det er forvaltningsrevisjon i Atico AS.

Åsnes kan selvfølgelig bestille en forvaltningsrevisjon i Atico AS, men ettersom Glåmdal sekretariat IKS har planlagt en revidering av plan for selskapskontroll, som skal legges fram for kontrollutvalget i det første møtet etter sommerferien, kan det være greit å avvente nærmere bestillinger til denne planen foreligger. Men hvis kontrollutvalget mener at det er noen kontroller som bør gjennomføres nå i enten Atico AS eller i noen av de øvrige selskapene, så kan vi bestille en prosjektplan til neste møte. Kontrollutvalget har anledning til å vurdere andre selskapskontroller, hvis det er behov for det.

Så sant det ikke foreligger tungtveiende grunner for å bestille selskapskontroll på nåværende tidspunkt, vil sekretariatsleder foreslå å avvente bestillinger til den reviderte planen foreligger.

Oversikt over plan for selskapskontroll 2016-2019

Selskap	Eidskog	Grue	Kongsvinger	Nord-Odal	Sør-Odal	Våler	Åsnes	Andre komm.	«Mangler» ¹
Interkommunale selskaper									
Glåmdal Brannvesen IKS		FR	-						1
GIVAS IKS	-	-	-	FR					3
Glåmdal interkom. renovasj.selsk. IKS (GIR)	FR		FR	FR	-				1
Glåmdal interkom voksenoppl. IKS (GIV)	FR	-	FR	-	FR	-			3
Hedmark Revisjon IKS	-	EK	-	EK	-	-	-		5
Glåmdal sekretariat IKS									
Midt-Hedmark Brann og redningsvesen IKS						EK/FR		XX	
Solør Renovasjon IKS (SOR)		FR				FR	FR		Alle OK
Heleide komm. aksjeselskaper									
Atico AS							FR		
Bramiljø AS									
Bruksgården AS									
Eidsiva Energi AS									
Elverumregionens Næringsutvikling AS									
Eskoleia AS	FR		FR						
Grue Service AS									
AS Nipro Nord-Odal									
Promenaden AS			FR						
Vekstbedriften Vilja AS									
Våler Vekst AS						FR			
Deleide aksjeselskaper									
Eidskog-Stangeskovene AS	EK								

Skrift med rødt: Gjennomført eller bestilt.

¹ Dette vil si, antall eiere som IKKE har dette selskapet på sin plan for selskapskontroll.

Arkivsak-dok. 18/00058-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang

Møtedato

Åsnes kontrollutvalg

23.05.2018

EVENTUELT.

Forslag til vedtak/innstilling:

Ingen forslag til vedtak.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 18/00059-4
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Åsnes kontrollutvalg	23.05.2018

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS MØTE.

Forslag til vedtak/innstilling:

Evalueringen tas 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.