

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 09.06.2020 12:00

Sted: Teams-møte

Notat:

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

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 02.06.2020

For leder i Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023, Alf Tore Pedersen (A)

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023 09.06.2020

3

Saker til behandling

28/20 Sak K-28/20 Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.

5

29/20 Sak K-29/20 Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.

91

24/20 Sak K-24/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.

94

17/20 Sak K-17/20 Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing.

96

30/20 Sak K-30/20 Kommunens arbeid med barn og unge under korona-situasjonen.

97

MØTEINNKALLING

Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 09.06.2020 kl. 12:00
Sted: Teams-møte
Arkivsak: 18/00085

Kontrollutvalgets medlemmer:	Alf Tore Pedersen (AP) – leder Øystein Østgaard (H) – nestleder May Britt Sletten (PP) Reidun Thøger Andresen (AP) Tom Arne Strandberg (FRP)
Ordfører:	Ordfører Margrethe Haarr
Revisor:	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Lars Andreas Uglem 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 (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak:	
Innkalt til sak:	Rådmann Lars Andreas Uglem til sakene 28/20-29/20 Kommunalsjef oppvekst Atle Teksum til sakene 17/20 og 30/20.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/kongsvinger-kommune/ og på kommunens hjemmeside.

SAKSKART			Ca.tid for beh.	Hvem deltar?
Saker til behandling				
28/20	18/00020-26	Sak K-28/20 Kommunens årsregnskap og årsberetning 2019.	12.00	Rådmann/ revisor
29/20	18/00020-27	Sak K-29/20 Årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS for 2019.	12.45	Rådmann/ revisor
24/20	18/00167-16	Sak K-24/20 Kort orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll.	13.15	

17/20	18/00040-120	Sak K-17/20 Resultater av arbeid med planer for forebygging av mobbing.	13.30	Komm.sjef oppvekst
30/20	18/00040-127	Sak K-30/20 Kommunens arbeid med barn og unge under korona-situasjonen.	14.00	Komm.sjef oppvekst

Alf-Tore Pedersen (*sign*)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 2.6.20
Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder

Arkivsak-dok. 18/00020-26
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang
Kongsvinger kommunestyre
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023

Møtedato
09.06.2020

SAK K-28/20 KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg:

1. Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kongsvinger kommunes årsberetning for 2019.
3. Kopi av revisjonsberetning, datert 28.5.20.
4. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019.

Saksframstilling:

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

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

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

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

Som kjent har koronasituasjonen medført endringer på mange områder og også i forhold til regnskapsavslutning og frister. I "Midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven" heter det følgende:

§ 5 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

Regnskapsrevisor skal senest 15. juni 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklede etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Fristen for revisjonsberetning er derfor utvidet, og den er avgitt innen fristen. Hedmark Revisjon IKS har avgitt revisjonsberetning etter mal utarbeidet av NKRF¹.

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

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

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

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, 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 2019. For regnskapsavslutningen for 2019 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Kontrollutvalget har bedt rådmann Lars Andreas Uglem om å være tilstede og redegjøre for saken.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Regnskap

2019



KONGSVINGER
KOMMUNE

Innhold

Årsregnskap.....	3
Regnskapsskjema 1A - Drift.....	3
Regnskapsskjema 1B - Drift per område.....	3
Regnskapsskjema 2A – Investering	4
Regnskapsskjema 2B – Investering per område	4
Balanse	9
Regnskapsskjema 3 – Oversikt Drift.....	11
Regnskapsskjema 4 – Oversikt Investering	12
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler.....	13
Note 1 Endring i arbeidskapital - balanse	13
Note 2 Anskaffelse av midler - anvendelse av midler	14
Note 3 Ytelser til ledende personer og revisor	15
Note 4 Pensjonsforpliktelser Kommunal Landspensjonskasse (KLP).....	16
Note 5 Pensjonsforpliktelser Statens Pensjonskasse (SPK)	17
Note 6 Oversikt over varige driftsmidler/anlegg	19
Note 7 Aksjer og andeler	20
Note 8 Garantiansvar	21
Note 9 Utlån	21
Note 10 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27	22
Note 11 Avsetning og bruk av fond.....	25
Note 12 Transaksjoner kapitalkonto	27
Note 13 Selvkost.....	28
Note 14 Rentesikring.....	29
Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler.....	29
Note 16 Endring av regnskapsprinsipper	29
Note 17 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk drift.....	30
Note 18 Regnskapsmessig udekket/udisponert i investering.....	30
Note 19 Strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen	30
Note 20 Avdrag på gjeld/mottatte avdrag på utlån.....	31
Note 21 Gjeldsforpliktelser	32
Note 22 Leie/Leasing.....	32
Note 23 Vesentlig forpliktelser	33
Note 24 Oversikt investeringer	34

Årsregnskap

Regnskapsskjema 1A - Drift

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Frie disponible inntekter					
Skatt på inntekt og formue		-472 995	-457 360	-457 360	-464 345
Ordinært rammetilskudd		-549 309	-546 009	-546 009	-519 753
Skatt på eiendom		-47 129	-46 737	-46 737	-46 017
Andre direkte eller indirekte skatter		-245	-216	-216	-217
Andre generelle statstilskudd		-32 418	-30 203	-30 203	-39 597
Sum Frie disponible inntekter		-1 102 097	-1 080 525	-1 080 525	-1 069 929
Finansinntekter/-utgifter					
Renteinntekter og utbytte		-13 024	-10 366	-10 366	-7 908
Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter		31 935	33 386	33 386	23 452
Avdrag på lån	20	44 744	42 425	42 425	40 525
Sum Finansinntekter/-utgifter		63 655	65 445	65 445	56 070
Avsetninger og bruk av avsetninger					
Til ubundne avsetninger	11	23 916	23 916	27 919	47 029
Til bundne avsetninger	11	374	216	216	335
Bruk av tidl. års regn.messige mindreforbruk	17	-9 145	-9 145	0	-26 866
Bruk av ubundne avsetninger	11	-6 595	-6 595	-12 875	-3 500
Sum Avsetninger og bruk av avsetninger		8 550	8 392	15 260	16 998
Til fordeling drift		-1 029 892	-1 006 688	-999 820	-996 861
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		1 007 941	1 006 688	999 820	987 716
Merforbruk/mindreforbruk		-21 951	0	0	-9 145

Regnskapsskjema 1B - Drift per område

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Organisasjon, innovasjon og digitalisering		79 602	82 922	81 452	84 968
Miljø og samfunn		192 908	200 142	201 392	187 504
Oppvekst og læring		354 753	359 036	352 730	355 672
Helse og mestring		407 418	391 082	369 940	386 417
Økonomi		13 119	15 138	14 709	13 055
Finans		-39 859	-41 632	-20 403	-39 900
Regnskapsskjema 1B - Drift per område		1 007 941	1 006 688	999 820	987 716

Regnskapsskjema 2A – Investering

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Finansieringsbehov					
Investeringer i anleggsmidler	24	158 056	182 915	200 178	291 424
Utlån og forskutteringer		33 066	50 000	50 000	57 147
Kjøp av aksjer og andeler	7	14 310	3 739	4 309	4 961
Avdrag på lån	20	42 291	41 088	16 088	12 080
Avsetninger	11	12 173	5 049	0	10 247
Årets Finansieringsbehov		259 897	282 791	270 575	375 858
Ekstern finansiering					
Bruk av lånemidler	12	-132 642	-167 554	-175 892	-282 202
Inntekter fra salg av anleggsmidler		-15 661	-5 049	0	-5 838
Tilskudd til investeringer		-7 844	-31 174	-32 500	0
Kompensasjon for merverdiavgift		-27 426	-32 263	-38 786	-48 327
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		-46 434	-17 662	-16 088	-32 116
Andre inntekter		0	0	0	-2
Sum Ekstern finansiering		-230 008	-253 702	-263 266	-368 486
Intern finansiering					
Overført fra driftsbudsjettet		0	0	0	-149
Bruk av tidligere års udisponert	18	0	0	0	-2 144
Bruk av avsetninger	11	-29 889	-29 089	-7 309	-5 079
Sum Intern finansiering		-29 889	-29 089	-7 309	-7 373
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B – Investering per område

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Kjøp og salg av eiendom					
Thv. Løvenskiolds veg g/bnr 51/184		25	0	0	0
Salg av næringseiendommer		25	0	0	0
Salg av boligeiendommer		0	0	0	90
Kjøp og salg av andre eiendommer		0	0	0	523
Hovtun		0	0	0	87
Eenvegen næringsområde		264	438	0	0
Digerudvegen 1, erverv 2019		0	0	0	0
Sum Kjøp og salg av eiendom		313	438	0	700
IKT					
Kvalitetssystem		0	0	0	63
Digitalisering og effektivisering		0	0	0	39
PPT Visma flyt		0	0	0	0
Aktivitet og bistand, kommunikasjonsskjer		0	0	0	0
Trådløst nettverk - digeff		0	0	0	122
Arkiv - digeff		0	0	0	475
EByggesak - digeff		0	0	0	679
Nytt GIS-system - digeff		0	0	0	0
Digital vaktbok - digeff		0	0	0	214
Kvaliteket - digeff		193	0	0	30
Digitalt førstevalg - digeff		142	0	0	456

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Offentlig wifi		429	0	0	0
Digisos		0	0	0	0
Investeringer IKT		0	3 349	7 349	0
Politikk på nett (investeringer)		211	0	0	0
IKT barnehager		0	0	0	129
Infrastruktur sykehjem		113	0	0	0
I-IKT		100	0	0	0
Infrastruktur IKT		0	0	0	0
Infrastruktur rådhuset		232	0	0	934
Infrastruktur skoler		87	0	0	617
Fibernet (investering)		91	0	0	0
Webcruit		88	0	0	52
ACDC (investering) identitetsprosjekt HIK		0	0	0	16
Ikt ny ungdomsskole		0	0	0	261
Sum IKT		1 686	3 349	7 349	4 088
Inventar og utstyr					
Inventar og utstyr		1 137	900	1 950	1 958
Sum Inventar og utstyr		1 137	900	1 950	1 958
Ny ungdomsskole					
NY UNGDOMSSKOLE		3 546	22 000	0	21 266
Kongsvinger ungdomsskole		14 930	0	0	147 344
Universell utforming Kongsvinger ungdomsskole		0	0	0	16
Idrettshall ny ungdomsskole		2 635	0	0	25 947
Sum Ny ungdomsskole		21 111	22 000	0	194 573
Kultur og fritid					
Kulturutstyr		0	1 000	1 000	0
3D-kinoteknikk		0	0	0	1 324
Kino lys- og lydteknikk		710	0	0	211
Kulturskole utstyr		179	0	0	0
Sum Kultur og fritid		889	1 000	1 000	1 536
Sentrumsutvikling					
SENTRUMSUTVIKLING		0	5 501	10 000	0
Rådhusplassen		0	0	0	3
Byparken		0	0	0	19
Byrom - Standardheving bygater inkl belysning		0	0	0	0
Sykehusskogen		40	0	0	0
Øvrebyen oppgradere gatelyst		2 698	0	0	704
Storgata - Brugata		138	0	0	169
Byrom-prosjekter		0	0	0	0
MARKENSVEGEN		0	0	0	281
Mulighetsstudie stasjonsområde Kongsvinge		0	0	0	0
Gang- og sykkelbru over Glomma		0	0	0	0
Sum Sentrumsutvikling		2 875	5 501	10 000	1 177
Veg og parkering					
Flomverk på Gjemselund		677	0	0	0
TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK LANGELAND SKOLE		105	0	0	396
Opprustning etter VA		0	0	0	0
Bergvegen - Lavettvegen		15	0	0	614
Standardheving veg		548	14 796	13 531	807
Oppgradering overvannsnett 2014		0	0	0	0
Bokfinkvegen		218	0	0	830
Eventyrstien - Persvegen		358	0	0	0
Strømmålere veglys		0	0	0	0

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Oppgradere veglys i sentrum		0	0	0	0
Chr Engs veg		6	0	0	385
Klettavegen		3	0	0	247
Hagbakken		0	0	0	25
Idunsveg		0	0	0	80
Odinsgate		0	0	0	52
Snarevegen - v/Lierdammen		124	0	0	755
Bergeseter bru		0	0	0	1 584
Tomevegen bru		0	0	0	429
Løkkegata - Storgata		537	0	0	678
Rynningsgate - Nygata - Oberst Krebsgate		439	0	0	982
Kløverbakken - Fiolbakken		406	0	0	0
Sundvegen-Ekornvegen		4	0	0	0
Gaukåsvegen		329	0	0	0
Trafikksikkerhetstiltak		0	0	0	0
Sidevegen		6	0	0	291
Kvikksølpærer utskifting		2 168	0	0	1 884
Strømskap - umålte anlegg		1 586	0	0	1 457
30-sone Sentrum Nord		0	0	0	170
Snøhvitvegen - Gråspurvvegen		1 686	0	0	167
Prinsensgt - Holtvegen		8	0	0	534
Langelandfaret		1 293	0	0	593
Njårds veg		14	0	0	462
Gamle Granliveg		0	0	0	331
Vollgata		413	0	0	56
Mygglivegen - gang- og sykkelvei		851	0	0	685
Bæreiavegen		2 793	0	0	1 964
BÆREIAVEGEN OPPRUSTING		0	0	0	0
Gang og sykkelveg til Sæter		0	0	0	134
Sykkelby 2014-2017		190	0	0	1 044
Sykkelby 2018-2021		313	0	0	0
G/s-veg fra Persvegen til Bukkene Bruses		1 353	0	0	0
Diverse g/s-veger på Langeland		1 698	0	0	0
Amundheimen "Kiss and ride"		0	0	0	607
Sum Veg og parkering		18 139	14 796	13 531	18 243
Vassdragsanlegg					
Pumpestasjon på Roverud og Rya		351	439	0	735
REVURDERING AV DAMMER		7	7	0	107
Byggeplan Bureien dam		2	2	0	60
Sum Vassdragsanlegg		361	448	0	902
Psykiatriboliger/Aktivitetsbygg					
Psykiatriboliger/Aktivitetsbygg		58 520	0	0	1 994
Psykiatriboliger-inventar, utstyr, uteomr		0	0	0	0
Psykiatriboliger		170	74 500	89 000	0
Sum Psykiatriboliger/Aktivitetsbygg		58 690	74 500	89 000	1 994
Rådhuset					
Rådhuset oppgradering		0	0	0	-2 171
Rådhuset		0	0	3 750	0
Sum Rådhuset		0	0	3 750	-2 171
Kommunale bygg og eiendommer					
Flomlys Kongsvinger Festning 2017		0	0	0	104
Vinger barnehage påbygg arb.plasser		0	0	0	0
Vinger barnehage, lekeapparater		0	0	0	0
Autsbo, oppgradering av kjøkken		0	0	0	0

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Helse og rehab, oppgradering av kjøkken		0	0	0	0
Langeland skole		0	0	0	14
HEBERHEIMEN		1 134	0	0	0
Gjemselund bane 1 kunstgress		0	0	0	1 383
Gjemselund kunstgress bane 2		0	0	0	1
RÅDHUSET BRANNSIKKERHET		0	0	0	210
RÅDHUSET SERVICETORG		0	0	0	-521
Marikollen barnehage nytt gjerde		0	0	0	288
HOV BOFELLESSKAP		1 333	0	0	79
Hov bofellesskap - enøk tak		8	0	0	0
Bygg og eiendom KKE		0	16 594	16 376	0
Kongshallen - teknisk rom		0	0	0	186
Rådhuset teatret oppgradering		834	0	0	0
Kongsbadet vannbehandling boblebad		17	0	0	0
Kongsbadet ventilasjon underetasje		548	0	0	2 106
Kongsbadet branncelle teknisk rom		41	0	0	7
Kongsbadet, hovedbasseng, terapi og stupe		104	0	0	0
Brann Austmarka febr.2018		0	0	0	453
Brandval Skole oppgraderinger bygg		3 840	0	0	2 232
HOLTHALLEN		116	0	0	0
Marikollen skole ombygg/tilbygg		0	0	0	0
ROVERUD SKOLE OPPGRADERING		133	0	0	5 307
Tråstadhallen		674	0	0	0
Vennersberg skole oppgradering bygg		232	0	0	0
Sæter brannsikring bygg 4		0	0	0	0
SKANSESLETTA IDRETTSPARK		0	0	0	0
ENØK		0	0	0	1
Brannsikkerhet kommunale bygg		0	0	0	-341
RIVING kommunale bygg		1 976	0	0	2 097
Adgangskontroll		328	0	0	0
Skyrud Sykehjem - brannsikring med fullsprinkling		860	0	0	0
Langelandhjemmet		152	0	0	242
BRANDVAL SKOLE		0	0	0	0
Vennersberg skole		282	0	0	583
Rådhuset vannlekkasje forsikring		0	0	0	369
Rådhuset arealeffektivisering		622	0	0	0
Maskiner og utstyr		1 028	0	0	769
Boliger for utviklingshemmede Puttara (2019)		18	0	0	0
Langelandhjemmet forsikring takskade		0	0	0	120
Vannlekkasje Kongsbadet okt 2019		0	0	0	0
Roverud skole forsikring tordenvær		0	0	0	0
Roverud skole forsikring hærverk ventilasjon		0	0	0	0
KUSK hærverk med vannskade		0	0	0	0
Sum Kommunale bygg og eiendommer		14 280	16 594	16 376	15 691
Sæter gård					
Sæter		0	13 700	3 250	0
Kjøregård m/helikopter Sæter		39	0	0	3 303
Skytegård Sæter		9 053	0	0	35 313
Kurs og konf.senter Sæter		0	0	0	37
Sæter, hundestall nytt tak		801	0	0	0
SÆTER GÅRD BYGG 2		0	0	0	34
Politihøgskolen - PHS Øving 2016		38	0	0	40
Sæter detaljprosjektering		0	0	0	1
Garasje Sæter		2 388	0	0	0
Sum Sæter gård		12 319	13 700	3 250	38 727
Demensboliger					
Bofellesskap for personer med demens		2 666	0	0	566

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Demensboliger Holt		0	3 750	3 750	0
Sum Demensboliger		2 666	3 750	3 750	566
Bygg og anlegg (ikke KKE)					
Diverse bygg og anlegg		0	300	1 120	0
Sum Bygg og anlegg (ikke KKE)		0	300	1 120	0
Krisesenter					
Krisesenter - uteområde		0	0	0	133
Sum Krisesenter		0	0	0	133
Langeland skole					
Langeland skole		8	100	26 250	41
Langeland skole utvidelse spesialrom		89	0	0	163
Langeland skole Elevtilpasning		0	0	0	329
Sum Langeland skole		97	100	26 250	533
Aktivitetspark					
Aktivitetspark Strandpromenaden		19 993	22 000	16 250	1 006
Sum Aktivitetspark		19 993	22 000	16 250	1 006
Bredbånd					
Bredbånd-egenandel		0	0	3 000	0
Sum Bredbånd		0	0	3 000	0
Brannstasjon					
Brannstasjonen		0	1 100	875	11 020
Ny brannstasjon		1 061	0	0	0
Sum Brannstasjon		1 061	1 100	875	11 020
Andre Investeringer					
Toyota Hiace kort 5-dørs varebil 3 seter		0	0	0	149
Kirkelig fellesråd - tilskudd navnet minn		500	500	625	100
Kirkelig fellesråd - tilskudd brannsikrin		1 682	1 682	2 102	500
Tilskudd til veilys ved krematoriet		257	257	0	0
Sum Andre Investeringer		2 439	2 439	2 727	749
Sum investeringer	24	158 056	182 915	200 178	291 424

Balanse

EIENDELER		Regnskap 2019	Regnskap 2018
Anleggsmidler	Note	3 703 280	3 532 133
<i>Herav:</i>			
Faste eiendommer og anlegg	6	1 687 169	1 592 268
Utstyr, maskiner og transportmidler	6	39 861	44 448
Utlån	9	264 498	255 962
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	7	60 567	47 966
Pensjonsmidler	4/5	1 651 186	1 591 488
 Omløpsmidler		 624 822	 638 610
<i>Herav:</i>			
Kortsiktige fordringer		171 975	140 105
Konterninterne kortsiktige fordringer		0	0
Premieavvik	4/5	94 666	94 542
Aksjer og andeler	7	0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		358 182	403 963
SUM EIENDELER		4 328 103	4 170 742

EGENKAPITAL OG GJELD		Regnskap 2019	Regnskap 2018
Egenkapital		628 815	554 558
<i>Herav:</i>			
Disposisjonsfond	11	213 241	195 920
Bundne driftsfond	11	51 466	51 693
Ubundne investeringsfond	11	62 338	61 378
Bundne investeringsfond	11	7 741	25 617
Regnskapsmessig mindreforbruk	17	21 951	9 145
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i inv.regnskap		0	0
Udekket i inv.regnskap		0	0
Kapitalkonto	12	282 512	221 239
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	16	-10 435	-10 435
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0	0
Langsiktig gjeld		3 523 141	3 414 444
<i>Herav:</i>			
Pensjonsforpliktelser	4/5	1 901 654	1 837 386
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	21	1 621 487	1 577 058
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld		176 148	201 740
<i>Herav:</i>			

Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	174 611	181 427
Derivater	0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld	0	0
Premieavvik	4/5 1 537	20 314
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 328 103	4 170 742

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	102 372	103 551
<i>Herav:</i>		
Ubrukte lånemidler	102 372	103 551
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-102 372	-103 551

Regnskapsskjema 3 – Oversikt Drift

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		-52 862	-52 089	-52 935	-53 372
Andre salgs- og leieinntekter		-113 245	-106 912	-101 082	-102 999
Overføringer med krav til motytelse		-225 501	-198 619	-176 171	-225 392
Rammetilskudd		-549 309	-546 009	-546 009	-519 753
Andre statlige overføringer		-37 485	-34 420	-34 042	-44 941
Andre overføringer		-2 556	-1 301	-1 324	-1 735
Inntekts- og formuesskatt		-472 995	-457 360	-457 360	-464 345
Eiendomsskatt		-47 129	-46 737	-46 737	-46 017
Andre direkte og indirekte skatter		-245	-216	-216	-217
Sum driftsinntekter		-1 501 326	-1 443 663	-1 415 876	-1 458 771
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		727 350	710 735	685 020	689 646
Sosiale utgifter		163 521	159 701	161 272	155 640
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		195 488	186 968	180 521	204 928
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		221 076	218 904	202 112	223 270
Overføringer		101 776	94 871	109 963	103 123
Avskrivninger	6	53 133	57 731	57 731	42 591
Fordelte utgifter		-2 087	-2 832	-2 933	-2 853
Sum driftsutgifter		1 460 256	1 426 078	1 393 686	1 416 345
Brutto driftsresultat		-41 070	-17 585	-22 190	-42 426
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		-13 099	-10 396	-10 396	-8 074
Mottatte avdrag på utlån	20	-194	-300	-200	-344
Sum finansinntekter		-13 293	-10 696	-10 596	-8 418
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		31 953	33 386	33 386	23 492
Avdrag på lån	20	44 744	42 425	42 425	40 525
Utlån		98	200	200	352
Sum finansutgifter		76 796	76 011	76 011	64 370
Resultat eksterne finanstransaksjoner		63 503	65 315	65 415	55 951
Motpost avskrivninger					
Motpost avskrivninger	6	-53 133	-57 731	-57 731	-42 591
Sum motpost avskrivninger		-53 133	-57 731	-57 731	-42 591
Netto driftsresultat		-30 700	-10 001	-14 506	-29 065
Bruk av avsetninger					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	17	-9 145	-9 145	0	-26 866
Bruk av disposisjonsfond	11	-6 595	-6 595	-12 875	-3 500
Bruk av bundne driftsfond	11	-15 051	-7 653	-4 298	-12 223
Sum bruk av avsetninger		-30 791	-23 393	-17 173	-42 589
Avsetninger					
Overført til investering		0	0	0	149
Avsatt til disposisjonsfond	11	23 916	23 916	27 919	47 029
Avsatt til bundne driftsfond	11	15 624	9 478	3 760	15 331
Sum avsetninger		39 540	33 394	31 679	62 509

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Regnskapsmessig merforbruk (+)/mindreforbruk (-)		-21 951	0	0	-9 145

Regnskapsskjema 4 – Oversikt Investering

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Investeringsinntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-5 075	-5 049	0	-5 812
Overføringer med krav til motytelse		-22 690	-1 574	0	-14 830
Kompensasjon for merverdiavgift		-27 426	-32 263	-38 786	-48 327
Statlige overføringer		0	-22 000	-22 000	0
Andre overføringer		-7 844	-9 174	-10 500	0
Renteinntekter og utbytte		0	0	0	-2
Sum investeringsinntekter		-63 035	-70 060	-71 286	-68 971
Investeringsutgifter					
Lønnsutgifter		2 246	0	0	2 568
Sosiale utgifter		724	0	0	813
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		125 221	147 960	159 211	238 936
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		0	0	0	179
Overføringer		29 865	34 955	40 967	48 927
Sum investeringsutgifter		158 056	182 915	200 178	291 424
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån	20	42 291	41 088	16 088	12 080
Utlån		33 066	50 000	50 000	57 147
Kjøp av aksjer og andeler	7	14 310	3 739	4 309	4 961
Avsatt til ubundne investeringsfond	11	5 049	5 049	0	5 812
Avsatt til bundne investeringsfond	11	7 124	0	0	4 435
Sum finanstransaksjoner		101 841	99 876	70 397	84 435
Finansieringsbehov		196 861	212 731	199 289	306 887
Finansiering					
Bruk av lån		-132 642	-167 554	-175 892	-282 202
Salg av aksjer og andeler	7/15	-10 586	0	0	-27
Mottatte avdrag på utlån	20	-23 744	-16 088	-16 088	-17 286
Overført fra driftsbudsjettet		0	0	0	-149
Bruk av tidligere års udisponert	18	0	0	0	-2 144
Bruk av disposisjonsfond	11	0	0	-3 000	0
Bruk av bundne driftsfond	11	-800	0	0	-13
Bruk av ubundne investeringsfond	11	-4 089	-4 089	-4 309	-4 602
Bruk av bundne investeringsfond	11	-25 000	-25 000	0	-465
Sum finansiering		-196 861	-212 731	-199 289	-306 887
Udekket/udisponert		0	0	0	0

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

Note 1 Endring i arbeidskapital - balanse

Oversikt endring arbeidskapital	2019	2018
(tall i tusen)		
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-45 781	24 309
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	31 870	8 464
Endring premieavvik	124	5 600
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-13 787	38 373
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	25 593	-4 489
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	11 806	33 884

Note 2 Anskaffelse av midler - anvendelse av midler

	Regnskap 2019	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2018
Anskaffelse og anvendelse av midler				
(tall i tusen)				
Anskaffelse av midler	1 501			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	326	1 443 663	1 415 876	1 458 771
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	63 035	70 060	71 286	68 970
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	180 265	194 338	202 576	307 934
	1 744			
Sum anskaffelse av midler (A)	626	1 708 061	1 689 738	1 835 675
Anvendelse av midler	1 407			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	123	1 369 105	1 324 699	1 373 754
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	158 056	182 915	200 178	291 424
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	166 463	170 838	146 408	138 557
	1 731			
Sum anvendelse av midler (B)	642	1 722 858	1 671 285	1 803 735
Anskaffelse - anvendelse av midler (A-B)	12 984	-14 797	18 453	31 940
Endring i ubrukte lånemidler	-1 178	0	0	1 944
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	11 806	-14 797	18 453	33 884
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	73 664	38 443	31 679	81 752
Bruk av avsetninger	60 680	52 482	24 482	49 812
Til avsetning senere år	0	0	0	0
Netto avsetninger	12 984	-14 039	7 197	31 940
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	55 220	60 563	60 664	45 593
Interne utgifter mv	55 220	60 563	60 664	45 593
Netto interne overføringer	0	0	0	0

Note 3 Ytelser til ledende personer og revisor

Rådmann

Gry Sjødin Neander (til 31.08.19)	Kr 2 030 639,-
Torleif Lindahl (fra 08.04.19 til 19.09)	Kr 619 940,-
Lars Andreas Uglem (fra 20.09.19)	Kr 378 750,-

Ordfører

Sjur Strand	Kr 853 913,-
Margrethe Haarr (fra 24.10.19)	Kr 185 913,-

Kommunens revisor er Hedmark revisjon lks. Samlede godtgjørelser til revisor for 2019 utgjør 1 719 169,-.

- Forvaltningsrevisjon kr 487 500,-
- Selskapskontroll kr 97 500,-
- Rådgivning og andre tjenester kr 268 125,-
- Revisjon kr 1 194 375,-. Revisjonen omfatter regnskapsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Samlet utførte timer til revisjon i 2019 ble 336,75 færre enn fakturert og kreditnota på kr 328 331,- er mottatt og regnskapsført i 2019.

Note 4 Pensjonsforpliktelser Kommunal Landspensjonskasse (KLP)

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
Beregnet netto pensjonskostnad	65 527 078	60 924 999
Forfalt pensjonspremie (eksklusive adm.kostnader)	94 669 960	81 012 466
Årets premieavvik	-29 142 882	-20 087 467
Amortisering av tidligere års premieavvik	13 535 368	10 877 454
Administrasjonskostnad	4 089 097	4 899 124
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	83 151 543	76 701 577
Pensjonstrekk ansatte 2%	10 401 404	9 631 029
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	72 750 139	67 070 548
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	69 086 757	59 876 744
Årets premieavvik	29 142 882	20 087 467
Sum amortisert premieavvik dette året	-13 535 368	-10 877 454
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	84 694 271	69 086 757
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	9 971 218	8 616 141
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	94 665 489	77 702 898
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	158 564 698	237 242 852
Årets premieavvik	-29 142 882	-20 087 467
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	57 875 149	-58 590 687
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	187 296 965	158 564 698
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	1 681 116 681	1 602 950 349
Pensjonsmidler	1 493 819 716	1 444 385 651
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	19 853 478	16 807 858
Medlemsstatus	01.01.2019	01.01.2018
Antall aktive	1 406	1 370
Antall oppsatte	1 674	1 548
Antall pensjoner	1 082	1 025
Gj.snitt pensjonsgrunnlag - aktive	351 318	340 335
Gj.snitt alder - aktive	43,22	43,33
Gj.snitt tjenestetid - aktive	9,38	9,52
Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	2019	2018

Forholdstall fra KMD	1,0	1,0
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %

Amortiseringshistorikk:

Amortiseringsperiode 2001-2010	15 år
Amortiseringsperiode 2011-2013	10 år
Amortiseringsperiode 2014-	7 år

Premiefond - samlet alle ordninger	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	2 721 148	2 679 044
Tilført premiefondet i løpet av året	12 927 355	20 598 583
Bruk av premiefondet i løpet av året	13 114 711	20 556 479
Innestående på premiefond 31.12.	2 533 792	2 721 148

Note 5 Pensjonsforpliktelser Statens Pensjonskasse (SPK)

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
Beregnet netto pensjonskostnad	12 353 457	14 348 589
Forfalt pensjonspremie (eksklusive adm.kostnader)	13 539 910	12 753 499
Årets premieavvik	-1 186 453	1 595 090
Amortisering av tidligere års premieavvik	-546 716	-211 793
Administrasjonskostnad	392 127	400 422
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering	12 198 868	14 537 218
Pensjonstrekk ansatte 2%	2 181 601	2 181 554
Årets regnskapsførte pensjonsutgift	10 017 267	12 355 664
Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-3 053 572	-1 670 275
Årets premieavvik	1 186 453	-1 595 090
Sum amortisert premieavvik dette året	546 716	211 793
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-1 320 404	-3 053 572
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	-216 105	-421 329
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-1 536 509	-3 474 901

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	63 766 007	60 429 464
Årets premieavvik	-1 186 453	1 595 090
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-23 413 601	1 741 453
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	39 165 953	63 766 007
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	196 531 945	210 868 432
Pensjonsmidler	157 365 993	147 102 425
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	4 151 591	6 759 197
Amortisering - historikk		
Amortisering periode 2001-2010		15 år
Amortisering periode 2011-2013		10 år
Amortisering periode 2014-		7 år
Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	2019	2018
Forholdstall fra KMD	1,0	1,0
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,20 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
G-regulering	2,97 %	2,97 %

Note 6 Oversikt over varige driftsmidler/anlegg

Anleggsgruppe/avskr.plan

Eiendeler (alle tall i hele tusen)

Gruppe 0 - 0 år	Tomter, opparbeidede områder, kommuneskog
Gruppe 1 - 5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner
Gruppe 2 - 10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transpormidler
Gruppe 3 - 20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg
Gruppe 4 - 40 år	Boliger, skoler barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett
Gruppe 5 - 50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner

Tekst (tall i tusen)	Gruppe 0	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Sum
Anskaffelseskost	30 117	12 361	32 087	11 534	923 182	581 944	1 591 225
Tilgang i regnskapsåret	25	1862	3082		71009	79662	155 640
Avgang i regnskapsåret	-5 075						-5 075
Avskrivninger i regnskapsåret	0	-3786	-5745	-758	-28277	-14566	-53 132
Nedskrivninger /oppskr.	4 923				-12043		-7 120
Reverserte nedskrivninger							0
Bokført verdi 31.12	29 990	10 437	29 424	10 776	953 871	647 040	1 681 538

I tillegg er det aktivert i balansen anleggsmidler som ikke er avskrivbare.

Eiendom/anlegg:	Konto	Beløp
Diverse grunneiendommer	22900100	0
Boligområde Roverud	22900102	0
Boligområde Brandval	22900103	119
Boligområde rasta	22900104	899
Roverud Industriområde	22900200	2 616
Føsker, Klætta industriomr.	22900201	0
Rasta industriområde	22900203	0
Austmarka Industriområde	22900204	77
Stømner Industriområde	22900205	776
Jordeiendom Hov	22900300	92
Jordeiendom Sæter gård	22900301	883
Friarealer, parker og grøntanl.	22900400	20 537
Kongsvinger torg, rådhuspl.	22900401	2 088
Gjemselund friidrettsanlegg	22900402	3 683
Holtbanen	22900403	726
Skansesletta Idrettspark	22900404	12 995
Bokført verdi 31.12		45 491

Note 7 Aksjer og andeler

Selskap	Henvisning i balansen	Eierandel i selskapet	Antall aksjer	Balanseført verdi 31.12.19	Balanseført verdi 01.01.19
VISIT KONGSVINGERREGIONEN AS	22120000	52,43 %	129	64 000	71 000
A/L BIBLIOTEKSENTRALEN	22163010		9	2 700	2 700
KINOALLIANSEN AS 2016	22163011	4,00 %	1	5 000	5 000
GEITRAMSVEGEN TOMTEOMRÅDE AS	22163055	13,18 %	3 954	3 954	3 954
PROMENADEN KONGSVINGER AS	22166040	100,00 %	10	175 000	175 000
EIDSIVA ENERGI AS	22166050			0	1 702 532
INNLANDET ENERGI HOLDING AS	22166051		178 982	10 578 886	0
GIV IKS	22166080	28,11 %		200 000	200 000
EK-INNSKUDD HEDMARK REVISJON IKS	22166091			150 000	150 000
ESKOLEIA AS	22170075	50,00 %	200	1 000 000	1 000 000
KLOSSER INNOVASJON A/S	22170110	5,70 %	2 700	800 000	800 000
KONGSVINGER GOLFANLEGG AS	22170130		1	4 000	4 000
AUSTMARKA VESTRE UTMARKSLAG	22170131			340	340
SKAKLAND-VESTSIDEN UTMARKSLAG	22170132			120	120
VINGER UTMARKSLAG	22170133		94	475	475
GLOMMEN SKOG SA	22170150			329 638	329 638
TRÅSTAD VANNINGSANLEGG	22170190	56,50 %	48	120 000	120 000
GLOMMA ELVELAG	22170900			1 620	1 620
KONGSVINGER KOMPETANSE- OG NÆRINGSSENTER	22170910		1 400	1 404 200	1 404 200
KLP EK-INNSKUDD	22170920			45 727 110	41 995 635
Sum				kr 60 567 043	kr 47 966 214

Note 8 Garantiansvar

Firma (tall i tusen)	Org.nr.	Garantiansvar pr. 31.12.18	Garantiansvar pr. 31.12.19	Garantiansvar utløper
GIR IKS	870 963 882	25 403	26 186	2039
GIVAS IKS	989 016 245	223 376	251 656	2048
Glåmdal Brannvesen IKS	989 566 369	3 050	7 286	2044
Kongsvinger Kirkelige Fellesråd	976 987 640	2 890	2 720	2035
Kongsvinger boligstiftelse	954 825 736	161 334	155 283	2046
Kongsvinger Golfanlegg AS	997 550 676	4 550	4 550	2023
Kongsvinger Tennisklubb	975 580 423	1 758	1 655	2035
Roverud Barnehage SA	971 496 541	4 426	4 307	2056
Lia Barnehage SA	957 056 377	7 283	6 781	2033
Promenaden AS	961 355 753	1 625	1 375	2025
Eskoleia AS	965 239 219	5 339	5 048	2037
Brandval og Kongsvinger Travlag	976 025 202	700	660	2036
Sum		441 734	467 506	

Note 9 Utlån

Utlån til: (tall i tusen)	Konto	År	Lånebeløp	År 1.avdrag	Avdragstid	Gjeld31.12
Eskoleia AS (KS 072/09, KS 110/10)	22266250	2009 2010	6 000	01.10.2009 01.04.2011	20 år	1 651
Liermoen kunstsnonlegg (KS 096/08)	22270400	2008	370	01.01.2038	30 år	370
Brandval- og Kongsvinger Travlag (020/03, KS036/15)	22270500	2003	1 000	01.06.2030	20 år	1 000
Kongsvinger Roklubb (KS 106/09)	22275090	2009	700	30.06.2020	XX	700
Kongsvinger Tennisklubb (KS 087/14)	22275091	2014	1 000	01.06.2024	30 år	1 000
Sosiallån til privatpersoner (*)	22275510 22275511					1 747
Startlån til privatpersoner	22275600					258 030

*)For 2019 utgjør sosiallån som er omgjort til bidrag, tilsammen kr. 750.810,36.

Note 10 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp:

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Interkommunal nattlegevakt
Kongsvinger kommune (kontorkommune)	kr 4 251 805
Grue kommune	kr 1 796 231
Eidskog kommune	kr 2 152 334
Sør Odal kommune	kr 2 580 482
Nord Odal kommune	kr 1 887 924
Resultat av overføringer	kr 12 668 776
Samarbeidets egne inntekter	kr 3 122 408
Samarbeidets driftsutgifter	kr 15 791 184
Resultat av virksomheten	kr 0
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltakerkommunene	kr 0
Overført til neste driftsår	kr 0
Udekket underskudd	kr 0

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Øyeblikkelig hjelp døgnplasser
Kongsvinger kommune (kontorkommune)	kr 5 003 854
Grue kommune	kr 1 666 539
Eidskog kommune	kr 1 955 471
Sør Odal kommune	kr 2 212 706
Nord Odal kommune	kr 1 578 762
Resultat av overføringer	kr 12 417 332
Samarbeidets egne inntekter	kr 1 896 550
Samarbeidets driftsutgifter	kr 14 313 882
Resultat av virksomheten	kr 0
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltakerkommunene	kr 0
Overført til neste driftsår	kr 0
Udekket underskudd	kr 0

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	Interkommunal veterinærvakt
Kongsvinger kommune (kontorkommune)	kr -10 522
Grue kommune	kr 0
Eidskog kommune	kr 0

Sør Odal kommune	kr 0
Nord Odal kommune	kr 0
Åsnes kommune	kr 0
Resultat av overføringer	kr -10 522
Samarbeidets egne inntekter	kr 1 224 316
Samarbeidets driftsutgifter	kr 1 113 794
Resultat av virksomheten	kr -110 522
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltakerkommunene	kr 0
Overført til neste driftsår	kr 100 000
Udekket underskudd	kr 0

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27**Krisesenter**

Kongsvinger kommune (kontorkommune)	kr 1 692 265
Grue kommune	kr 613 312
Eidskog kommune	kr 807 100
Sør Odal kommune	kr 1 040 096
Nord Odal kommune	kr 663 211
Åsnes kommune	kr 952 309
Resultat av overføringer	kr 5 768 293
Samarbeidets egne inntekter	kr 285 478
Samarbeidets driftsutgifter	kr 6 011 583
Resultat av virksomheten	kr -42 188
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltakerkommunene	kr 0
Overført til neste driftsår	kr 42 188
Udekket underskudd	kr 0

Interkommunalt tiltak jf koml § 27**Regionalt innkjøp**

Kongsvinger kommune (kontorkommune)	kr 491 558
Grue kommune	kr 96 583
Sør Odal kommune	kr 163 792
Nord Odal kommune	kr 104 441
Åsnes kommune	kr 149 967
Våler kommune	kr 77 021
Eidskog kommune	kr 127 100
Resultat av overføringer	kr 1 210 462
Samarbeidets egne inntekter	kr 631 720
Samarbeidets driftsutgifter	kr 1 842 182
Resultat av virksomheten	kr 0

Disponering av resultat:

Tilbakeført deltakerkommunene kr 0

Overført til neste driftsår kr 0

Udekket underskudd **kr 0**

Note 11 Avsetning og bruk av fond

Fond - Oppsummering	Saldo 01.01.19	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.19
Disposisjonsfond	195 921	23 916	6 595	0	213 242
Bundne driftsfond	51 693	15 623	15 051	800	51 465
Ubundne investeringsfond	61 378	5 049	0	4 089	62 338
Bundne investeringsfond	25 615	7 124	0	25 000	7 739
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	334 607	51 712	21 646	29 889	334 784

	Saldo 01.01.19	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.19
Disposisjonsfond					
Regnskapsskjema 1A - Disposisjonsfond		23 916	6 595	0	
Opprinnelig budsjett 1A		27 919	12 875	3 000	
Justert budsjett 1A		23 916	6 595	0	
Regnskapsskjema 1B					
ORGANISASJON, INNOVASJON OG DIGITALISERING		0	0	0	
MILJØ OG SAMFUNN		0	0	0	
OPPVEKST OG LÆRING		0	0	0	
HELSE OG MESTRING		0	0	0	
Sum regnskapsskjema 1B		0	0	0	
Sum disposisjonsfond 1A+1B	195 921	23 916	6 595	0	213 241

	Saldo 01.01.19	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.19
Bundne driftsfond					
Regnskapsskjema 1A - Bundne driftsfond		374	0	0	
Opprinnelig budsjett 1A		216	0	0	
Justert budsjett 1A		216	0	0	
Regnskapsskjema 1B					
ORGANISASJON, INNOVASJON OG DIGITALISERING		594	458	0	
MILJØ OG SAMFUNN		9 275	8 191	800	
OPPVEKST OG LÆRING		526	1 022	0	
HELSE OG MESTRING		4 854	5 380	0	
Sum regnskapsskjema 1B		15 249	15 051	800	
Sum bundne driftsfond 1A+1B	51 693	15 623	15 051	800	51 465

Ubundne investeringsfond	Saldo 01.01.19	Avsetninger	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.19
--------------------------	-------------------	-------------	----------------------------------	-------------------

Regnskapsskjema 2A - Ubundne investeringsfond		5 049	4 089	
<i>Opprinnelig budsjett 2A</i>		0	4 309	
<i>Justert budsjett 2A</i>		5 049	4 089	
Regnskapsskjema 2B				
ORGANISASJON, INNOVASJON OG DIGITALISERING		0	0	
MILJØ OG SAMFUNN		0	0	
OPPVEKST OG LÆRING		0	0	
HELSE OG MESTRING		0	0	
Sum regnskapsskjema 2B		0	0	
Sum ubundne investeringsfond 1A+1B	61 378	5 049	4 089	62 338

Bundne investeringsfond	Saldo 01.01.19	Avsetninger	Bruk av fond i inv.regnskapet	Saldo 31.12.19
Regnskapsskjema 2A - Bundne investeringsfond		21	0	
<i>Opprinnelig budsjett 2A</i>		0	0	
<i>Justert budsjett 2A</i>		0	0	
Regnskapsskjema 2B				
ORGANISASJON, INNOVASJON OG DIGITALISERING		0	0	
MILJØ OG SAMFUNN		7 103	25 000	
OPPVEKST OG LÆRING		0	0	
HELSE OG MESTRING		0	0	
Sum regnskapsskjema 2B		7 103	25 000	
Sum bundne investeringsfond 1A+1B	25 615	7 124	25 000	7 741

Note 12 Transaksjoner kapitalkonto

Saldo kapitalkonto 1.1.2019 (tall i tusen)	221 239
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	155 639
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 925
Kjøp av aksjer/andeler	10 579
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	10 579
Utlån - sosiale utlån	98
Utlån - andre utlån	33 098
Avdrag på eksterne lån	87 036
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0
Endring pensjonsmidler SPK	10 264
Endring pensjonsmidler KLP	49 434
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Reversert oppskrivning utenlandslån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	3 731
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	5 075
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	53 133
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	12 043
Salg aksjer/andeler	10 586
Nedskrivning aksjer/andeler	1 703
Avdrag på utlån - sosiale utlån	194
Avdrag på utlån - andre utlån	23 744
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	722
Avskrivning på utlån - andre utlån	0
Bruk av lånemidler	132 642
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	64 268
Endring pensjonsmidler SPK	0
Endring pensjonsmidler KLP	0
Endring pensjonsmidler andre selskap	0
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	0
Saldo kapitalkonto 31.12.2019	282 512

Note 13 Selvkost

ÅR 2019	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % 1)	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 2)
Renovasjon	20 751	20 991	-240	98,9 %	100,0 %	-38	-202
Feiing 3)	3 553	3 074	479	115,6 %	100,0 %	479	0
Kart og oppmåling	3 888	5 833	-1 945	66,7 %		0	0
Plan- og byggesak	4 564	12 669	-8 105	36,0 %		0	0
SFO	8 734	10 975	-2 241	79,6 %		0	0

ÅR 2018	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % 1)	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 2)
Renovasjon	18 267	18 481	-214	98,8 %	100,0 %	-214	0
Kart og oppmåling	4 795	5 925	-1 130	80,9 %		0	0
Plan- og byggesak	5 155	13 734	-8 579	37,5 %		0	0
SFO	8 086	10 508	-2 422	77,0 %		0	0

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

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

3) Fra og med 2019 ligger ansvar for selvkostfond på feie og tilsyn hos eierkommunene til GB IKS. Selvkostfond etablert før dette ble håndtert av Glåmdal Brannvesen IKS. Kongsvinger kommunes andel av dette fondet utgjorde 75.208 pr 31.12.18

Selvkostfond og avregning for VA-området regulert i lov om kommunale vass- og avløpsanlegg § 3, forurensningsforskriften § 16 og forurensningsloven § 26 jfr § 34 er ivarettatt av GIVAS IKS (kostrafunksjon 340-354)

Note 14 Rentesikring

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
KLP 8317.56.70060	81 464	des.49	des.22	2,347	6.4
KBN 20160536	173 695	feb.45	aug.21	1,940	6.4
KBN 20170649	148 482	des.47	des.22	1,840	6.4
KBN 20170650	32 663	des.47	des.22	1,940	6.4

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Eidsiva Energi AS Visit Kongsvingerregionen AS				
Antall solgte aksjer		178 982		13
Utbyttegrunnlag pr. aksje	kr	-	kr	0
Salgsum pr. aksje	kr	-	kr	530
Inntektsført i driftsregnskapet	kr	0	kr	0
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr	10 578 855	kr	7 000
Sum inntektsført salgssum	kr	10 578 855	kr	7 000

Note 16 Endring av regnskapsprinsipper

Endring av regnskapsprinsipp – drift (tall i tusen)	2019	2018
IB 01.01	10 435	10 435
+/- endring	0	0
UB 31.12	10 435	10 435
Spesifisert slik:		
1992 - Feriepenger		17 633
2001 - Påløpte ikke forfalte renter pr. 31.12.2000		5 441
2001 - Momskompensasjon 1999		-740
2008 - Ressurskrevende brukere		-11 899

Note 17 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk drift

Regnskapsmessig merforbruk (tall i 1000 kr)	2019	2018
Tidligere opparbeidet merforbruk	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0
Nytt merforbruk i regnskapsåret	0	0
Totalt merforbruk til inndekking	0	0
Resterende antall år for inndekking	N/A	

Regnskapsmessig mindreforbruk (tall i 1000 kr)	2019	2018
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	9 145	26 866
Årets disponering av tidl.års mindreforbruk	-9 145	-26 866
Sum til disponering fra tidl år	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	21 951	9 145
Totalt mindreforbruk til disponering	21 951	9 145

Note 18 Regnskapsmessig udekket/udisponert i investering

Udekket i investering (hele 1000 kr)	2019	2018
Tidligere opparbeidet udekket	0	0
Årets avsetning til inndekking	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0
Totalt udekket til inndekking	0	0

Udisponerte investeringsmidler (hele 1000 kr)	2019	2018
Tidligere udisponerte midler	0	2 144
Årets bruk av udisponerte midler	0	-2 144
Nye udisponerte midler	0	0
Totale udisponerte investeringsmidler	0	0

Note 19 Strykninger i forbindelse med regnskapsavslutningen

Det var ikke nødvendig med strykninger i forbindelse med årets regnskapsavslutning.

Note 20 Avdrag på gjeld/mottatte avdrag på utlån

Ordinære avdrag i drift (tall i tusen)	2019	2018
	44	
Betalte avdrag i drift	744	40 525
	44	
Beregnet minste lovlige avdrag	168	37 837
Differanse	-576	-2 688

Mottatt avdrag på sosiallån i drift (tall i tusen)	2019	2018
Mottatte avdrag i drift	194	344

Mottatt avdrag/Betalte avdrag - Startlån i investering (tall i tusen)	2019	2018
	23	
Mottatt ordinære avdrag fra låntaker	594	16 350
	-	
Betalte ordinære avdrag til Husbanken	17 291	-12 080
Betalt ekstra avdrag til Husbanken	-25 000	0

Gjeldsavdragsfondet for Startlån har en saldo på 5,8 mill. kr ved utgangen av 2019. Det er gjort en ekstraordinær nedbetaling av Startlån på 25 mill. kr i 2019 som er belastet dette fondet.

Mottatt avdrag andre utlån (tall i tusen)	2019	2018
Mottatt avdrag på utlån til Eskoleia AS	150	150
Mottatt avdrag på utlån til Eidsiva Energi AS	0	786

Note 21 Gjeldsforpliktelser

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2019	01.01.2019	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	1 334 431	1 297 712	48 535	24,51
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	287 056	279 347	16 836	14,93
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	1 621 487	1 577 058	65 371	
<i>- Herav selvfinansierende gjeld</i>	<i>197 594</i>	<i>232 290</i>		
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		Gj.sn. rente		
Langsiktig gjeld med fast rente :	436 304	1,98		
Langsiktig gjeld med flytende rente :	1 185 183	2,24 %		

Note 22 Leie/Leasing

Kongsvinger kommune har en del leasing-/leieavtaler, fortrinnsvis på biler.

Disse avtalene er vurdert som operasjonelle iht kommunal regnskapsstandard nr 8 Leieavtaler.

Note 23 Vesentlig forpliktelser

Kongsvinger boligstiftelse:

Kongsvinger kommune har en samarbeidsavtale med Kongsvinger boligstiftelse som regulerer roller og ansvar, rettigheter og plikter mellom Kongsvinger kommune som ansvarlig organ for den sosiale boligpolitikken og Kongsvinger boligstiftelse som operatør for den sosiale boligbyggingen og boligforvaltningen. I avtalen garanterer Kongsvinger kommune for utestående husleie i leieforhold og husleie i periodene hvor boligene ikke er utleid. Kongsvinger kommune garanterer også for kostnader til ekstraordinært vedlikehold som følge av skade/hærverk som er blitt påført bolig av en som har fått tildelt bolig av Kongsvinger kommune eller noen han svarer for. Denne garantien er likevel begrenset til et beløp tilsvarende 6 måneders husleie.

Andre vesentlige leieavtaler:

Type avtale (tall i 1 000)	Varighet	Årlig driftsutgift Leverandør
Digerudvn 1	01.03.2021	kr 565' Øst Eiendom Digerudvn 1
NAV		kr 1 892' KB gruppen eiendom AS
Brandval barnehage		kr 519' Brandval IL
Akershus universitetssykehus (legevakt og øyeblikkelig hjelp)		kr 852' Akershus universitetssykehus HF Kongsvinger kompetanse og
Oterveien 26	31.12.2025	kr 4 715' næringsssenter AS
Sykehjemsplasser	29.02.2020	kr 2 520' Eidskog kommune

Note 24 Oversikt investeringer

Investeringsbudsjettet vedtas for ett år av gangen og er dermed årsavhengig. Årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra utgifter i budsjettåret. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme. Når man gjennom året får høyere/lavere investeringskostnader enn budsjettet eller det påløper andre kostnader det ikke er budsjettet med, må budsjettet justeres med enten økte eller reduserte bevilgninger og dermed også redusert/økt finansieringsbehov. Beløpene er inklusive merverdiavgift. Eventuelle mva.refusjoner og anleggsbidrag kommer til fradrag som egenfinansiering på prosjektet.

	Regnskap	Buds(end)	Budsjett	Regnskap
	2019	2019	2019	2018
KJØP OG SALG AV EIENDOM	313	438	0	700
IKT	1 686	3 349	7 349	4 088
INVENTAR OG UTSTYR	1 137	900	1 950	1 958
NY UNGDOMSSKOLE	21 111	22 000	0	194 573
KULTURUTSTYR	889	1 000	1 000	1 536
SENTRUMSUTVIKLING	2 875	5 501	10 000	1 177
VEG OG PARKERING	18 139	14 796	13 531	17 722
VASSDRAGSANLEGG	361	448	0	902
PSYKIATRIKOLIGER/AKTIVITETSBYGG	58 690	74 500	89 000	1 994
RÅDHUSET	0	0	3 750	-2 171
BYGG OG EIENDOM KKE	14 280	16 594	16 376	16 212
SÆTER GÅRD	12 319	13 700	3 250	38 727
DEMENS BOLIGER	2 666	3 750	3 750	566
BYGG OG ANLEGG	0	300	1 120	0
KRISESENTER	0	0	0	133
LANGELAND SKOLE	97	100	26 250	533
AKTIVITETSPARK	19 993	22 000	16 250	1 006
BREDBÅND	0	0	3 000	0
BRANNSTASJON	1 061	1 100	875	11 020
ANDRE INVESTERINGER	2 439	2 439	2 727	749
TOTALT	158 056	182 915	200 178	291 424

Fremdrift på prosjektene samt økonomiske forhold omtales i årsrapporten.

Kongsvinger, 14.02.2020

Lars Andreas Uglem

Malin Westby Skoglund

Rådmann

Økonomisjef



Årsberetning

2019



KONGSVINGER
KOMMUNE

Årsberetning 2019

Innhold

Kongsvinger kommune	4
Organisering	4
Politisk organisering	4
Sentrale politiske posisjoner	5
Politiske møter 2019	5
Administrativ organisering	6
Kommunens styringssystem	7
Rapportering	8
Tjenestekvalitet	8
Porteføljestyling	8
Etisk standard	9
Gjennomførte tiltak for å sikre en høy etisk standard:	9
Planlagte tiltak for å sikre høy etisk standard:	10
Likestilling	11
Generell kjønnsbalanse	11
Kjønnsbalanse ledere	11
Utdanning og kjønn	12
Likelønn ledere	12
Heltidskultur	12
Personalpolitiske satsninger	13
Tiltak rettet mot etnisitet	14
Tiltak rettet mot nedsatt funksjonsevne	14
Internkontroll	15
Kvalitetssystem	15
Risikovurderinger	16
Formalisering	16
Kontrollaktiviteter	16
Økonomi	17
Kort sammendrag økonomi	17
Utfordringer de nærmeste år	17
Totaloversikt økonomi	18
Utvikling i netto driftsresultat	18
Hovedtrekk i den økonomiske utviklingen	20
Sentrale inntekter	22
Driftsinntekter gruppert	23
Sentrale utgifter	23
Totaloversikt drift - fordelt på tjenesteområder	25

Årsberetning 2019

KOSTRA hovedtall	28
Ettergivelse og tapsføringer kommunale krav 2019	28
Balanse	29
Likviditet	30
Likviditetsgrader	31
Arbeidskapital	32
Fond	33
Bankinnskudd/plasseringer	34
Langsiktig gjeld	34
Budsjettskjema 2A - investering	36
Budsjettskjema 2B – per område	37
Interkommunalt samarbeid	43

Årsberetning 2019

Kongsvinger kommune

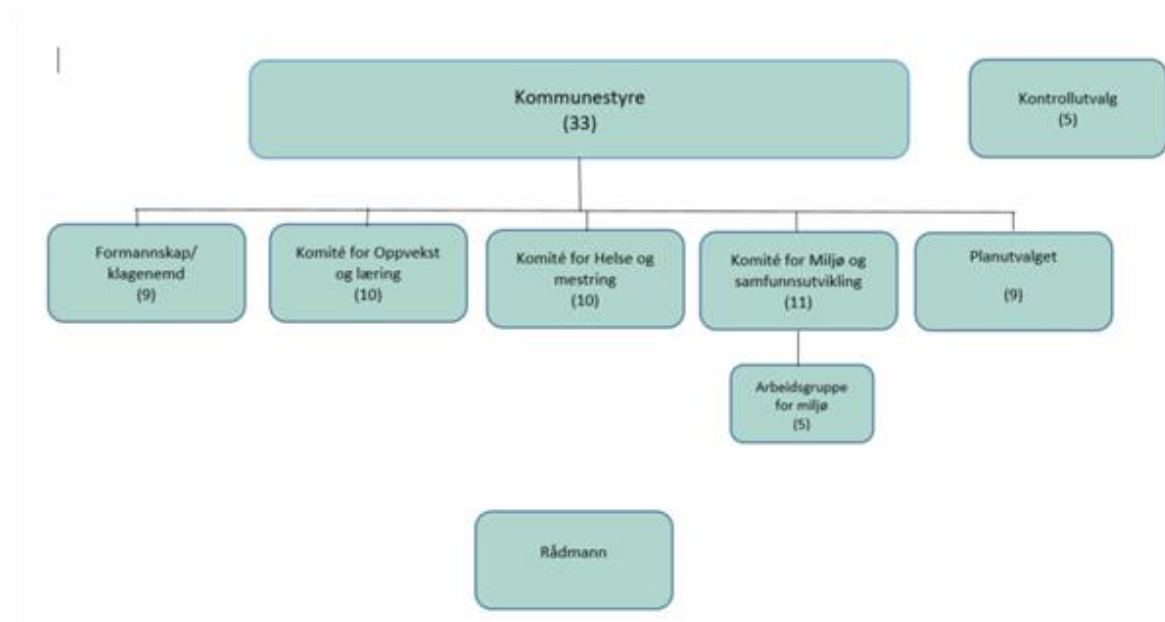
Kongsvinger kommune er en bykommune sør i Hedmark, ca 1 times togtur utenfor Oslo. Kommunen er regionsenter for Kongsvingerregionen, som består av Eidskog, Grue, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes. Kongsvingerregionen er en del av Osloregionen.

I Kongsvinger ligger høgskolesenteret, som tilbyr utdanning innenfor bærekraft, digitalisering, helse og sosialfag, økonomi og næringsutvikling. Kongsvinger festning er byens landemerke og ligger over gamlebyen, Øvrebyen. I Kongsvinger kan man besøke Norges beste Golfbane og prisvinnende festningshotell.

Kongsvinger kommune er Norges største skogkommune. Norges lengste elv, Glomma, renner gjennom Kongsvinger og deler byen i to. I Kongsvinger ligger Finnskogen som i tillegg til sine spennende historier, er et senter for friluftslivsopplevelser innen tur, sykkel, jakt og fiske.

Organisering

Politisk organisering



Årsberetning 2019

Sentrale politiske posisjoner

Ordfører	Margrethe Harr (SP)
Varaordfører	Eli Wathne (H)
Leder planutvalg	Siw Christel Berg (SP)
Leder komité for Oppvekst og læring	Eli Wathne (H)
Leder komité for Helse og mestring	Tommy Smedtorp (SP)
Leder komité for Miljø og samfunnsutvikling	Inger Noer (V)
Leder kontrollutvalget	Alf Tore Pedersen (AP)

Politiske møter 2019

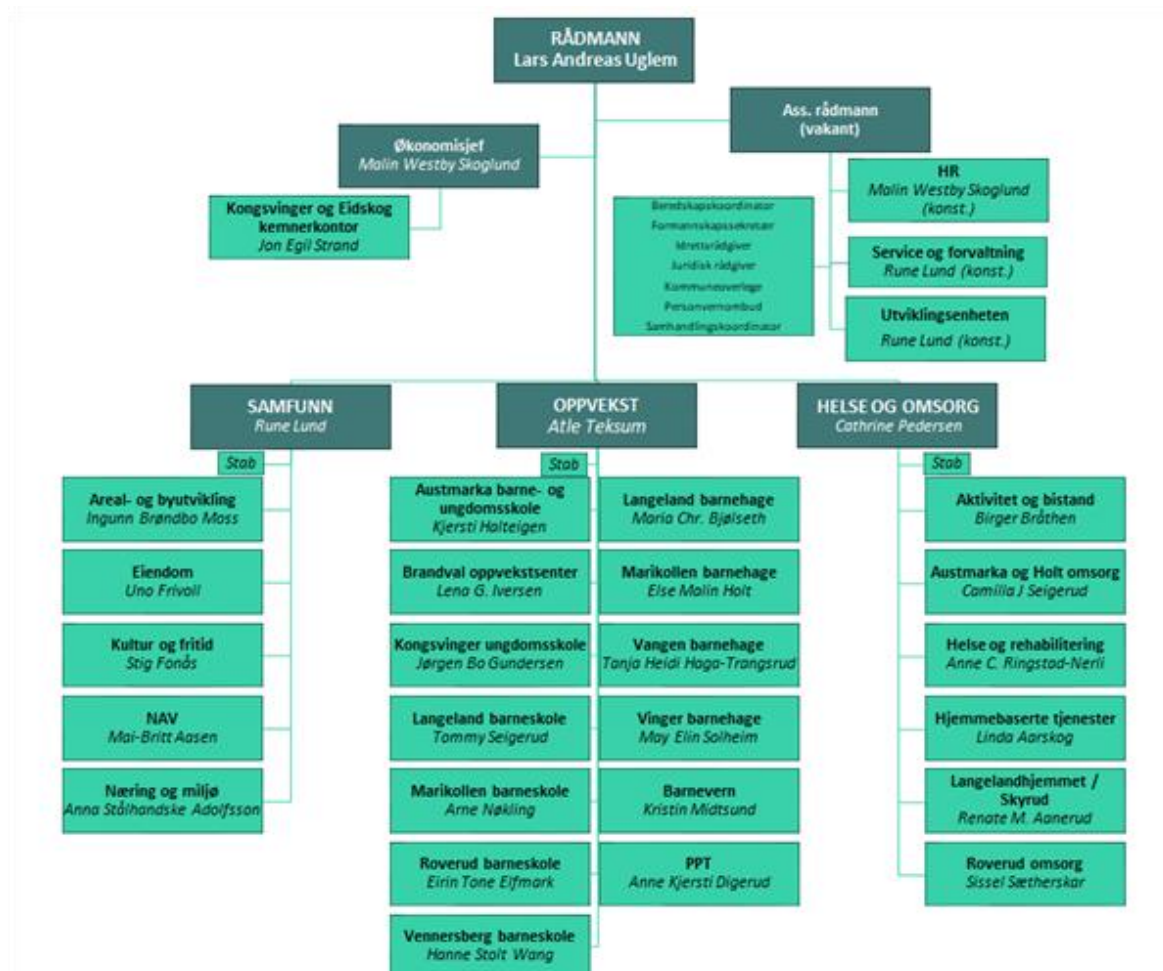
Organ	Antall møter
Eldres råd	9
Råd for personer med funksjonsnedsettelse	9
Ungdomsrådet	10
<i>Komité for helse- og omsorg</i>	8
Komite for helse og mestring	
<i>Komite for Samfunnsutvikling</i>	8
Komité for miljø- og samfunnsutvikling	
<i>Komité for oppvekst</i>	7
Komite for oppvekst og læring	
Planutvalget	7
Kontrollutvalget	7
Formannskap*	20
Kommunestyret	13

* Hvorav 3 stk ifbm avgang rådmann, april 2019

** Hvorav 2 felles kommunestyremøter for hele regionen, og 2 dager med folkevalgtopplæring

Årsberetning 2019

Administrativ organisering



Årsberetning 2019

Kommunens styringssystem

Kongsvinger kommune benytter *balansert målstyring* som rammeverk for å overføre strategier til mål som skal styre adferd og leveranser. Balansert målstyring baseres på et flerdimensjonalt rammeverk for å kunne implementere og måle vedtatte strategier på alle nivåer i kommunen.



Figur 1

Figur 1 viser modellens oppbygning og sammenhenger. *Samfunnsoppdraget* danner grunnlag for hvilke oppgaver og roller kommunen har. *Verdiene* legger føringer på hvordan oppgaver utføres og roller utøves. Verdigrunnlaget ble etablert i 2006 og beskriver Kongsvinger kommunes menneskesyn når det gjelder forholdet mellom leder og medarbeider, mellom medarbeidere og mellom kommunen som tjenesteprodusent og innbyggerne. LIVET er en sammenfatning av kommunens verdigrunnlag. *Visjonen* er kommunens ledestjerne og høyeste siktemål.

Strategier og planer skal sikre at organisasjonen beveger seg i visjonens retning. Kommuneplanen er kommunens øverste styringsdokument og spenner over kommende 12 års-periode (2018-2030). Den består av tre deler; en samfunnsdel, en arealdel og en handlingsdel. Økonomiplanen er kommuneplanens handlingsdel, og i tillegg til budsjett beskriver den strategier og målsettinger.

Samfunnsdelen beskriver de mål og visjoner kommunestyret har for den samfunnsmessige utviklingen av kommunen og lokalsamfunnet. Den inneholder også en arealstrategi som legger føringer for arealdelen.

Arealdelen konkretiserer samfunnsdelen og beskriver med hjelp av planbeskrivelse, plankart med planbestemmelser og retningslinjer hvordan kommunen bruker de arealer man har til rådighet.

Handlingsdelen/økonomiplanen tar for seg de overordnede målsettingene fra kommuneplanens samfunns- og arealdel. Her synliggjøres hvilke muligheter og tiltak kommunen står overfor samfunnsmessig og økonomisk i neste fireårsperiode. De overordnede målsettingen blir brutt ned og konkretisert i detaljerte målsettinger og tiltak.

Årsberetning 2019

Handlingsdelen følges opp ved hjelp av en kombinasjon av:

- målstyring (måloppnåelse av drift og strategiske initiativer)
- porteføljestyring
- rapportering på politiske vedtak
- rapportering på økonomi
- lederavtaler/mål- og utviklingssamtaler

Rapportering

Enhetene rapporterer månedlig på økonomisk status, og det blir utarbeidet prognoser for forventet årsforbruk innen egen enhet, og hvert tertial blir det rapportert på strategiske mål og initiativ.

Tjenestekvalitet

Kommunen har kontinuerlig fokus rundt kvalitet i tjenestene til innbyggerne, og det er innen de fleste kommunalområder utarbeidet minimumsstandarder/prosedyrer for hvordan oppgaver skal utføres. For å kunne følge opp kvaliteten på tjenesteleveransene benytter kommunen et elektronisk kvalitetssystem hvor ansatte kan melde fra om forbedringsforslag og avvik fra satt minstestandard.

Porteføljestyring

Kongsvinger kommune har iverksatt et digitaliserings- og effektiviseringsprogram, som skal bidra til effektivisering gjennom prosessendringer og økt bruk av digitale verktøy.

Årsberetning 2019

Etisk standard

Kommunelovens formålsparagraf markerer tydelig hva som skal kjennetegne kommunenes virksomhet: «Loven skal også legge til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard». I § 14-7 d) krever samme lov at kommunen beskriver tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard. Dette innebærer en forventning om at kommunen foretar seg noe for å sikre høy etisk standard, og redegjørelsesplikten gir grunnlag for at det føres kontroll med kommunens innsats.

Gjennomførte tiltak for å sikre en høy etisk standard:

- Kongsvinger kommune har gjennom lengre tid arbeidet med etikk som grunnlag for mål, organisasjon, tjenester og relasjoner mellom mennesker. Allerede i 2006 vedtok kommunestyret etiske retningslinjer basert på de fem grunnleggende verdiene livsglede, inkludering, verdsetting, engasjement og troverdighet. Arbeidet med verdigrunnlaget var bredt anlagt og inkluderte representanter fra hele kommunen, også folkevalgte. Retningslinjene gjelder for folkevalgte, ledere og ansatte og er tilgjengelig for alle i kommunens kvalitetssystem. Det gis opplæring om verdigrunnlag og etiske retningslinjer til alle nyansatte.
- I 2010 vedtok kommunen en varslingsordning for både ansatte og brukere, med et eksternt varslingsmottak. I tillegg ble det vedtatt prosedyrer for administrativ håndtering av varslingssaker. Alle varslingssaker går først til det eksterne mottaket, og varsling kan skje gjennom ulike kanaler. Det er tilgjengelig for innbyggerne via kommunenes nettside. Siden 2010 har kommunen mottatt og undersøkt 27 varsler. Det antas at bruken av eksternt varslingsmottak har senket terskelen for å inngi varsler, fordi det sikrer saklig og rask behandling og en vurdering av hvilke regelverk som gjelder.
- For å forebygge sosial dumping ble det i 2015 etter ønske fra folkevalgte formulert en intern policy for bruk av arbeidskraft via vikarbyrå. Enhetsledere kan ikke fritt gjøre bruk av vikarbyrå, dette må skje unntaksvis og med tillatelse fra overordnet leder. I slike tilfeller skal ansvarlig leder se til at innleid arbeidstakers lønns- og arbeidsvilkår er i tråd med tjenesteområdet for øvrig. Policyen er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem (Personalmelding 04/2015).
- Kommunestyret påla i 2016 kommunens selskaper og foretak å opprette en varslingsordning etter modell fra rådmannskommunen, med etablering av et eksternt varslingsmottak og prosedyrer for undersøkelse. Varsleres vern mot gjengjeldelse ble spesielt understreket.
- I 2017 formulerte rådmannen overordnede prinsipper for håndtering av private og personlige relasjoner mellom medarbeidere på arbeidsplassen. Prinsippene gjelder også for ledere og medarbeidere med tillitsverv. Begrunnelse for prinsippene er arbeidsmiljømessige og forvaltningsmessige hensyn, ved siden av hensynet til kommunens omdømme som en habil og troverdig offentlig organisasjon. Prinsippene er formulert i en personalmelding (09/2017) som er tilgjengelig i kommunens kvalitetssystem.
- I 2018 vedtok kommunen nytt arbeidsreglement med bestemmelser som berører både etiske og juridiske problemstillinger. Det peker spesielt på mobbing, trakassering og ekskludering som uakseptable handlinger. Det samme gjelder deltakelse og medlemskap i kriminelle miljøer og organisert kriminalitet.
- Arbeidsreglementet har også bestemmelser annet lønnet arbeid som kan føre til inhabilitet og dobbeltroller. Bestemmelsene i reglementet er utdypet i en intern personalmelding (02/2018) som er tilgjengelige i kommunens kvalitetssystem. Kommunen har dessuten

Årsberetning 2019

foretatt en gjennomgang av enkeltpersonforetak som drives av ansatte med tanke på å avdekke uønskede forhold. Slike gjennomganger foretas løpende ved behov.

- I 2019 ble det utarbeidet en interkommunal innkjøpsstrategi for kommunene i Kongsvingerregionen med tilhørende interkommunale selskaper. Hovedmålet er at kommunenes anskaffelser skal bidra til verdiskapning for kommunene og brukere, ivareta samfunnsansvar og skape tillit til kommunene som innkjøpere. Kommunenes anskaffelsesvirksomhet skal videre bidra til å ivareta grunnleggende menneskerettigheter, lønns- og arbeidsvilkår, behov for lærlingearbeidsplasser og universell utforming.

Planlagte tiltak for å sikre høy etisk standard:

- Til nå har kommunens eksterne varslingsmottak vært utført av samme advokatfirma som leverer øvrige juridiske tjenester. For å sikre tillit og habilitet i vurderingen av inngitte varsler om kritikkverdige forhold, vil varslingsmottaket bli skilt fra øvrige juridiske tjenester og undergitt særskilt anskaffelsesprosess gjennom det interkommunale innkjøpsamarbeidet RIIK.
- Arbeidet med verdigrunnlag, varslingsystem og arbeidsreglement har satt nytt lys på forebygging av misligheter og kritikkverdige forhold. Åpenhet om roller som enkeltpersoner har er en forutsetning for høy etisk standard. Kommunen ønsker på bakgrunn av dette å iverksette to tiltak:
- Kommunen ønsker å ta i bruk KS' styrevervregister for alle nyvalgte kommunestyrerepresentanter og alle ledere. Registeret henter offentlig tilgjengelige opplysninger direkte fra Brønnøysundregistrene om styreverv og posisjoner i organisasjons- og arbeidsliv. Omkring 350 kommuner og 100 kommunale selskaper er tilknyttet styrevervregisteret. Registrering krever kommunestyrevedtak.

Årsberetning 2019

Likestilling

Kommunen er pålagt å avgi en årlig tilstandsrapport om likestilling mellom kjønnene i egen organisasjon. I tillegg skal kommunen som arbeidsgiver rapportere om planlagte og gjennomførte tiltak på grunnlag av kjønn, etnisitet og nedsatt funksjonsevne. Når det gjelder kjønn, gjelder rapporten kjønnsbalanse, utdanning, lederlønn og heltidskultur. Samtlige rapporter er pr 31.12.2019.

Generell kjønnsbalanse

Tabellen viser kjønnsbalansen i prosent blant kommunens ansatte totalt og for tjenesteområdene.

	2016		2017		2018		2019	
	M	K	M	K	M	K	M	K
Kongsvinger kommune	19	81	20	80	20	80	20	80
Administrasjonen	23	77	28	72	23	77	30	70
Samfunn og miljø	38	62	41	59	41	59	41	59
Skoler og PPT	27	73	26	74	26	74	26	74
Barnehager	0	100	1	98	1	99	1	99
Helse og mestring	11	89	12	88	13	87	12	88

20 av 100 medarbeidere er menn. Kjønnsbalansen har variert svært lite over tid og er i tråd med situasjonen i andre kommuner. Situasjonen er en utfordring når det gjelder å gjenspeile befolkningssammensetningen, slik intensjonen er.

Kjønnsbalanse ledere

Tabellen viser kjønnsbalansen i prosent på de ulike ledernivåene i organisasjonen.

	2016		2017		2018		2019	
	M	K	M	K	M	K	M	K
Rådmannsteam	25	75	25	75	14	84	50	50
Enhetsledere	41	59	43	57	38	63	30	70
Teamledere	26	74	33	67	26	74	24	74

Andelen menn er generelt høyere i ledergruppene enn i organisasjonen for øvrig, og den beveger seg relativt lite over tid. Andelen menn er størst i toppledelsen, men kvinnene dominerer i alle andre ledergrupper.

Årsberetning 2019

Utdanning og kjønn

Tabellen viser kjønnsfordelingen innenfor ulike utdanningsnivåer. Det er lite utvikling over tid, bortsett fra at andelen menn ser ut til å øke innenfor undervisning.

	2016		2017		2018		2019	
	M	K	M	K	M	K	M	K
Uten fagutdanning	19	80	23	77	25	75	24	76
Med fagutdanning	13	87	15	85	15	85	14	86
Høyere utdanning/øvrige	20	80	19	81	18	82	19	81
Høyere utdanning/undervisning	29	71	30	70	30	70	32	68

Likelønn ledere

Lønn er en viktig indikator på likestilling. Fra 2017 er lønnsdannelsen utelukkende lokal for alle ledernivåer og kan styres av arbeidsgiver. Tabellen viser utviklingen av gjennomsnittlig årslønn for menn og kvinner på ulike ledernivåer, angitt i 1000 kroner. Rådmannens lønn er ikke med i statistikken.

	2016			2017			2018			2019		
	M	K	I menns favør	M	K	I menns favør	M	K	I menns favør	M	K	I menns favør
Rådmannsteam	871	829	5 %	898	858	5 %	930	890	4 %	975	913	7 %
Enhetsledere	767	702	9 %	786	732	7 %	799	752	6 %	836	780	7 %
Teamledere	575	520	10 %	577	540	7 %	594	557	7 %	620	573	8 %

Lederlønn fastsettes med utgangspunkt i ledernivå, stillingens kompleksitet og ansvar. Sentrale kriterier for videre lønnsutvikling er oppnådde resultater og utøvelse av lederskap. Det er adgang til å vektlegge organisatoriske endringer og behov for å beholde kvalifisert arbeidskraft. Statistikken viser at det er små, men tydelige lønnsforskjeller mellom mannlige og kvinnelige ledere på alle ledernivåer.

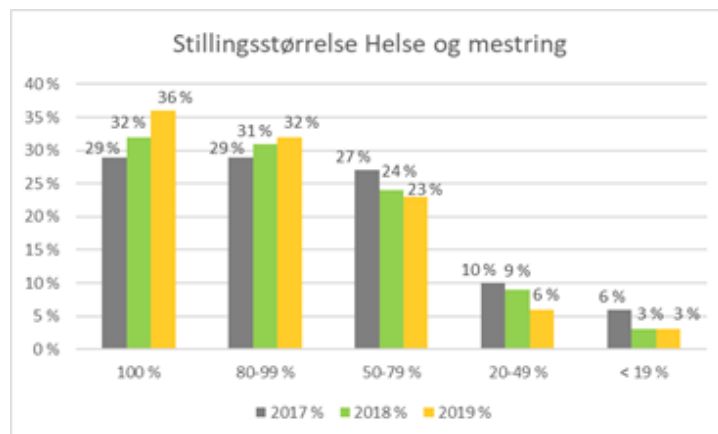
For rådmannsteamet er lønn knyttet til både stillingstype og individuell vurdering. Enhetene er svært forskjellige når det gjelder størrelse og kompleksitet, og dette er én av årsakene til at enhetslederne som gruppe har ulik lønn. Årslønna til teamledere bygger på utdanningskompetanse og ansiennitet, fordi teamledere deltar i ordinær tjenesteproduksjon i en del av sin stilling. Forskjeller i utdanning gjør at det er større individuelle lønnsforskjeller mellom teamlederne enn mellom øvrige ledere.

Det som påvirker lønnsdannelsen for ledere mest, er nyrekruttering. Nyansatte ledere får ofte høyere lønn enn de som er i organisasjonen. Dette kan skyldes utfordringer med å rekruttere ønsket kompetanse. Lønnsforskjellene kan fort snu ved nyrekruttering og ved lokale lønnsforhandlinger.

Heltidskultur

Høye stillingsbrøker reduserer behovet for antall ansatte, skaper god tilhørighet til arbeidsplassen, letter samarbeidet mellom medarbeiderne og gir bedre kontinuitet for brukerne. Vedtatte mål gjelder kommunalområde Helse og mestring, som har de største utfordringene med deltid og manglende heltidskultur. Diagrammet viser fordeling på stillingsstørrelser innenfor dette kommunalområdet:

Årsberetning 2019



Det var ved slutten av 2019, 617 ansatte i 499 årsverk i Helse og mestring. Nesten 70 % av medarbeiderne jobber i stillinger som er høyere enn 80 %. Samtidig er det færre som jobber i lave stillingsbrøker, og mange av disse er rekrutteringsstillinger som innehas av sykepleierstudenter. Det gir en gjennomsnittlig stillingsstørrelse på 81 %. Målet for 2019 var 80 % og er nådd. Dette er et godt grunnlag for det langsiktige målet som er gjennomsnittlig stilling på 85 %.

36 % av alle medarbeidere i Helse og mestring jobber full stilling, og målet var på 35 % for 2019. 34 % flere medarbeidere jobber heltid sammenlignet med 2018. Det vedtatte målet for 2019 er dermed nådd. Det langsiktige målet er at minst 50 % bør jobbe i fulle stillinger. Fra et likestillingsperspektiv bør det langsiktige målet være høyere.

Personalpolitiske satsninger

Kommunen har målrettede personalpolitiske satsinger innenfor kompetanseutvikling og lederutvikling. Konkrete satsinger:

- **Lærlinger:** Kommunen skal fordoble sitt lærlinginntak fram mot 2020, og målet er 2 lærlinger pr 1000 innbyggere, som tilsvarer ca 36 lærlinger. Kommunen hadde i 2019 31 lærlinger, og inntaket har økt hvert år. Ved inntak foretrekkes lærling av underrepresentert kjønn, dersom to eller flere søkere stiller likt. Lærlingveiledning er avlønnet spesielt.
- **Fagutdanning:** Utdanning som grunnlag for mestring er en grunnleggende og viktig arbeidsmiljøfaktor, ikke bare for den enkelte, men også for tjenestekvaliteten. Ved utgangen av 2019 var andelen årsverk uten fagutdanning på 12 % og utgjorde 127 årsverk. 97 av disse årsverkene ble utført av kvinner.

Kommunen legger til rette for at disse får ta fagutdanning gjennom teorikurs og praksis. Delkompetanse for den som ikke tar fagbrev gir lønnskompensasjon. Kommunen tar også i bruk den nye ordningen «Fagbrev på jobb» som er en ny type lærlingordning for kommunens egne ansatte.

- **Videreutdanning:** Strategiske kompetanseplaner gir økt mulighet til kompetanse- og lønnsutvikling for fagarbeidere og høyskoleutdannede i kvinneområder (helse-omsorg og oppvekst). For kommunalområdene er et utarbeidet målrettede kompetanseplaner i tråd med nasjonale satsinger.
- **Lederutvikling:** Kommunen har egen lederutviklingsstrategi og flere interne lederopplæring- og utviklingstiltak. Lederutvikling med spesielt fokus på endringsledelse, mestringsorientering, fornyelse og digitalisering vil stå sentralt i årene som kommer.

Årsberetning 2019

- **Kjønnsbalanse:** I alle stillingsutlysninger oppfordres menn til å søke der de er i mindretall, og det gjennomføres moderat kjønnskvolterung ved ansettelse. Kjønnsbalansen i kommunen tilsvarer den i andre norske kommuner.
- **Heltidskultur:** Alternative arbeidstidsordninger og systematisk økning av stillinger ved ledighet har i noen grad gitt resultater. Kommunen har nå vedtatt særskilte målsetninger for å redusere antall deltidsansatte og øke gjennomsnittlig stillingsstørrelse i Helse og mestring.
- **Verdsetting:** En rekke lønnsmessige virkemidler er etablert for å rekruttere nyutdannede og verdsette videreutdanning. Kommunens lønssystem gir uttelling for videreutdanning av ulikt omfang. Dette kommer ansatte i typiske kvinneyrker spesielt til gode, da det har vist seg at kvinner i gjennomsnitt tar kortere videreutdanninger enn menn.

Tiltak rettet mot etnisitet

- Følgende formulering ved utlysning av ledige stillinger er i bruk: «Kongsvinger kommune ønsker å gjenspeile befolkningen for øvrig og være en mangfoldig organisasjon og oppfordrer kvalifiserte kandidater til å søke uansett alder, kjønn, etnisitet eller funksjonsevne.»
- Enkelte av kommunens ansattgrupper tilbys opplæring i grunnleggende ferdigheter i samarbeid med voksenopplæringscenteret.
- Det blir årlig arrangert rasismefri dag i regi av kommunens bibliotek.
- Kommunen tilbyr språkpraksisplasser innenfor introduksjonsordningen for innvandrere og har et nært samarbeid med NAV om dette.

Tiltak rettet mot nedsatt funksjonsevne

- Kommunen har et system for å ivareta medarbeidere som ikke lenger kan stå i opprinnelig stilling av helsemessige årsaker og vurdere om det er mulig med omplassering i annen stilling.
- Kommunen vil fortsette å være seg sitt samfunnsansvar bevisst og fortsette å gi arbeidspraksis personer med nedsatt funksjonsevne samarbeid med Nav.

Årsberetning 2019

Internkontroll

Kongsvinger kommune arbeider etter følgende modell for å sikre en effektiv og god internkontroll.

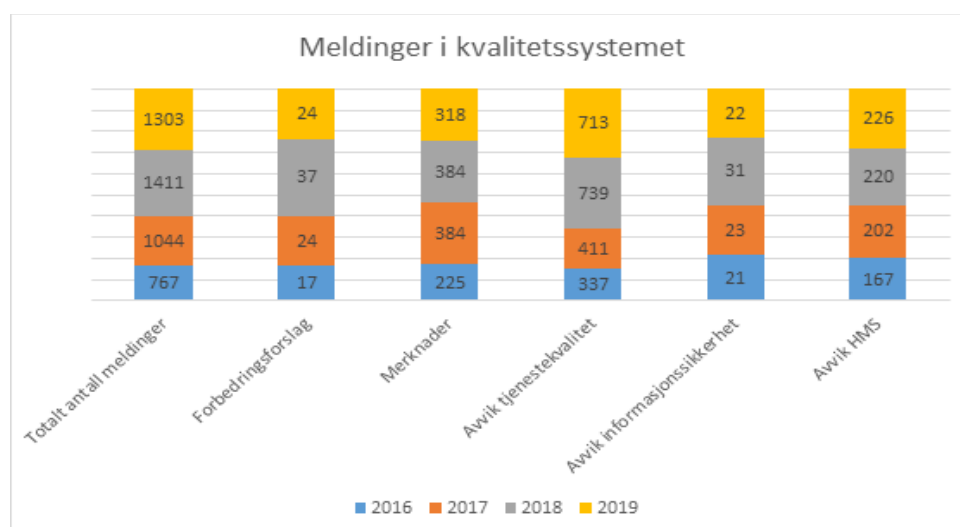


At kommunen etterlever lover og regelverk og har riktig kvalitet og effektivitet skal sikres gjennom de minimumsstandarder som er nedfelt i prosedyrer for hver enhet, og gjennom kommunens kvalitetssystem får ledelsen kontinuerlige tilbakemeldinger som sikrer at de kan gjennomføre helhetlig styring og riktig utvikling av tjenesteproduksjonen. Summen av dette bidrar til at kommunen får et godt omdømme og legitimitet.

Kvalitetssystem

For å kunne imøtekomme målet om å ha en god internkontroll, har kommunen et elektronisk kvalitetssystem. Målet med kvalitetssystemet er å sikre at kommunen leverer tilnærmet like tjenester til alle innbyggere, og at kommunen er i stand til å kunne drive med kontinuerlig forbedring og leve opp til målet om å være en lærende organisasjon. Kvalitetssystemet gir ledere på alle nivåer mulighet til å drive utvikling og innovasjon gjennom mottatte forbedringsforslag og tilbakemeldinger om uønskede hendelser og avvik. Systemet vil i 2020 bli oppgradert og illustrert ved hjelp av brukerreiser, slik at brukergrensesnittet vil bli enda bedre.

Nedenstående figur viser utviklingen i antall mottatte meldinger



Årsberetning 2019

I 2019 er det totalt registrert 1303 meldinger. Av disse er 1191 behandlet og lukket i løpet av året, 66 er fortsatt til behandling ved slutten av året, 2 er ubehandlet og 44 er avvist av ulike årsaker. I 2019 ser man for første gang siden 2016 at antallet meldinger går noe ned. Det kan være ulike årsaker til dette, men målet er at systemet skal brukes enda bedre, og derfor har rådmannen allerede besluttet at temaet vil bli fulgt opp tettere fra rådmannsteamet i 2020.

Risikovurderinger

Risikoanalyser blir gjennomført innenfor alle kommunalområder.

Formalisering

Kommunen har utarbeidet overordnede retningslinjer som er overgripende i forhold til kommunalområdene bl.a gjennom delegeringsreglement, økonomireglement, etiske retningslinjer og overordnet arbeidsgiverpolitikk.

Kontrollaktiviteter

Daglig gjennomføres det kontrollaktiviteter i linja i henhold til krav satt i lov og forskrift for kommunalområdet. Det er også opprettet revisjonssirkler og interne revisjoner.

Årsberetning 2019

Økonomi

Kort sammendrag økonomi

- For 2019 hadde kommunen et netto driftsresultat på 2,0% av driftsinntektene, tilsvarende 30,7 mill.kr. Målkravet er på 1,75%.
- Overskuddet/mindreforbruket i 2019 var på 21,95 mill. kr.
 - Overskuddet skyldes i bl.a høyere skatteinntekter, brukerbetaling og overføringer enn budsjettet.
- Driftsutgiftene tilsvarte 1,46 milliarder kr, en økning fra 2018 med 3,1%.
- Driftsinntektene tilsvarte 1,5 milliarder kr, en økning fra 2018 med 2,9%.
- Driftsutgiftene øker mer enn driftsinntektene.
- Det har vært en liten økning i befolkningen fra 2018 til 2019 med 6 innbyggere. Det er en nedgang i aldersgruppen 0-18 år med 21, nedgang i aldersgruppen 19-66 år på 78 og en økning i eldre fra 67 og over med 105 personer.
- Skatteveksten var på 1,86 % noe som er lavere enn landet på 4,7%.
- Arbeidskapitalen er på 194 mill.kr. Noe som er en bedring med 12 mill.kr fra 2018.

Utfordringer de nærmeste år

- Tilpasse aktiviteter/tjenester i forhold til økonomiske ressurser. Utgiftsnivået må tilpasses inntektsnivået.
- For høyt investeringsnivå utfordrer dagens fordeling av de økonomiske ressursene.
- Fortsette å bygge opp egenkapital til bruk på fremtidige investeringer og endringer i eksterne økonomiske rammebetingelser.
- Ikke benytte premieavvik til finansiering av drift, slik at kommunen klarer sine betalingsforpliktelser. Inntektsføring av premieavvik må ikke benyttes til finansiering av løpende driftsutgifter.
- Drive en kontinuerlig prosess med utvikling/endring av organisasjonen i forhold til tjenesteyting.
- Skape befolkningsvekst. Hvordan håndtere demografiutviklingen til det beste for innbyggeren.
- Skape flere arbeidsplasser
- Folkehelse – tilpasse økonomien til nok forebyggende arbeid tiltak
- Tilpasse seg nye lovkrav og reformer
- Endringer i inntektssystemet. Ut fra signaler fra regjeringen kan det bli fremtidig økonomiske utfordringer på bakgrunn av endringer i fordelingsnøkler.

Årsberetning 2019

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap	Regnskap i fjor
Sentrale inntekter	-1 080 525	-1 080 525	-1 102 097	-1 069 929
Netto finansutgifter og inntekter	65 445	65 445	63 655	56 070
Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	15 260	8 392	8 420	16 880
Til disposisjon	-999 820	-1 006 688	-1 030 021	-996 979
Organisasjon, innovasjon og digitalisering	81 452	82 922	79 602	84 968
Miljø og samfunn	201 392	200 142	192 908	187 504
Oppvekst og læring	352 730	359 036	354 753	355 672
Helse og mestring	369 940	391 082	407 418	386 417
Økonomi	14 709	15 138	13 119	13 055
Finans	-20 403	-41 632	-39 730	-39 782
Sum disponering	999 820	1 006 688	1 008 070	987 834
Merforbruk -/mindreforbruk +	0	0	-21 951	-9 145

Utvikling i netto driftsresultat

Beløp i 1000

	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap	Regnskap i fjor
Bruk av avsetninger				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	-9 145	-9 145	-26 866
Bruk av disposisjonsfond	-12 875	-6 595	-6 595	-3 500
Bruk av bundne driftsfond	-4 298	-7 653	-15 051	-12 223
Sum bruk av avsetninger	-17 173	-23 393	-30 791	-42 589
Avsetninger				
Overført til investering	0	0	0	149
Avsatt til disposisjonsfond	27 919	23 916	23 916	47 029
Avsatt til bundne driftsfond	3 760	9 478	15 624	15 331
Sum avsetninger	31 679	33 394	39 540	62 509
Netto driftsresultat	-14 506	-10 001	-30 700	-29 065
Sum driftsinntekter	-1 415 876	-1 443 663	-1 501 326	-1 458 771
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	1,0 %	0,7 %	2,0 %	2,0 %

	R. 2016	R. 2017	R. 2018	B.2019	R.2019
Brutto driftsresultat	44 149	44 738	42 426	17 585	41 070
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-53 191	-46 174	-55 951	-65 315	-63 503
Netto driftsresultat	27 666	38 738	29 066	10 001	30 700
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	2,1 %	2,8 %	2,0 %	0,7 %	2,0 %
Bruk av disposisjonsfond	4 880	3 761	3 500	6 595	6 595
Avsetning til disposisjonsfond	49 987	32 790	47 029	23 916	23 916
Regnskapsmessig merforbruk-/mindreforbruk	22 139	26 866	9 145	0	21 951

Årsberetning 2019

Det anbefales at kommunene skal ha et netto driftsresultat på 1,75 % for å ha en sunn kommuneøkonomi.

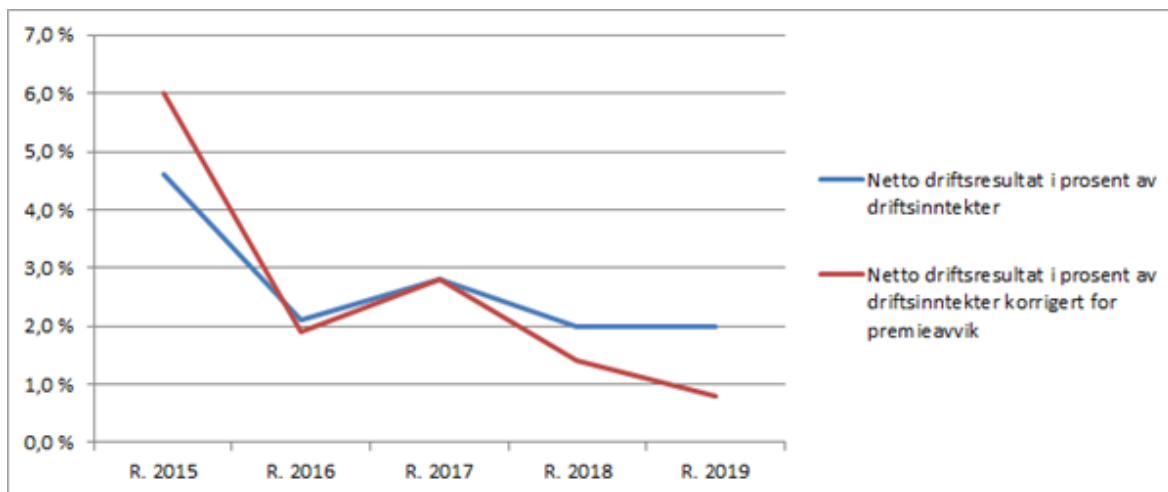
	R. 2015	R. 2016	R. 2017	R. 2018	R. 2019
Årets premieavvik	-8 242	11 683	10 859	20 453	33 544
Årlig nedbetaling av akk. premieavvik	10 675	9 498	11 167	12 085	14 643
Akkumulert premieavvik	63 983	66 169	65 861	74 228	93 129

Premieavviket er ikke driftsrelatert, og bør korrigeres ut av regnskapet for å få et riktig bilde av netto driftsresultat knyttet til tjenesteproduksjon. Premieavvik er differansen mellom den faktisk betalte premien og beregnede kostnaden som føres som en inntekt eller utgift i regnskapet. Denne fordrings- eller gjeldsposten, akkumulert premieavvik, skal deretter utgiftsføres over 7 år og fra tidligere år 15 og 10 år.

I 2019 ble det brukt til sammen 14,5 mill kr fra premiefond til å finansiere pensjonsutgifter. Det vil i praksis si at kommunen innbetalte 14,5 mill kr mindre enn den ville gjort uten premieavvik. Premiefond består hovedsaklig av avkastning på pensjonsmidlene.

I nedenstående matrise fremvises netto driftsresultat for kommunen, korrigert for premieavvik:

	R. 2015	R. 2016	R. 2017	R. 2018	R. 2019
Netto driftsresultat	55 996	27 666	38 738	29 066	30 700
Netto premieavvik	18 917	-2 185	308	-8 368	-18 901
Korrigert netto driftsresultat	74 913	25 481	39 046	20 698	11 799
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter korrigert for premieavvik	6,0 %	1,9 %	2,8 %	1,4 %	0,8 %

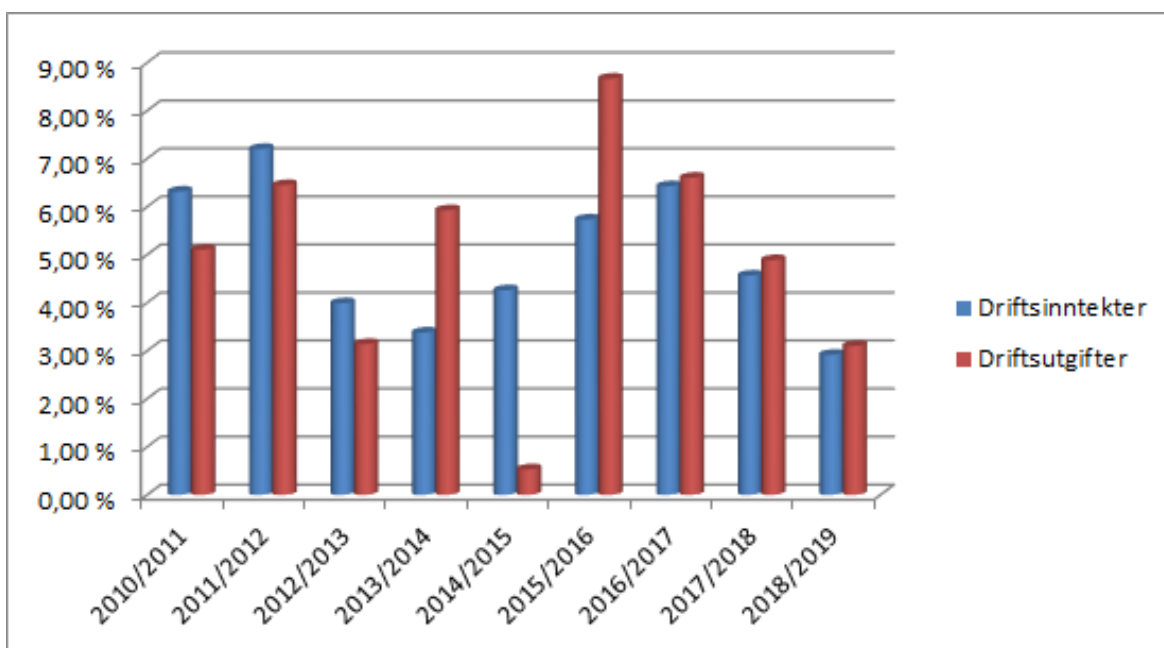


Årsberetning 2019

Hovedtrekk i den økonomiske utviklingen

Brutto driftsresultat viser hvor stor del av driftsinntektene som kan brukes til å dekke utgifter utover ordinær drift, dvs. utgifter til renter og avdrag, avsetninger og eventuell egenfinansiering av investeringer.

- Brutto driftsresultat for 2019 ble på 2,7 %. Dette er en forverring fra fjorårets brutto driftsresultat, 2,9 % med 0,2 prosentpoeng
- 2019 har vært et nytt positivt år med tanke på skatteinntekten, og det endte med at kommunen fikk inn 18,9 mill kr mer enn opprinnelig budsjett



Som illustrasjonen viser er utviklingen fortsatt slik at utgiftene stiger mer enn inntektene. Dette er tilfelle i hele perioden fra 2016 til 2019, og understreker viktigheten av Omstilling 2020. Driftsinntektene i 2019 øker med 2,9 % og driftsutgiftene øker med 3,1 %.

Økning i inntekter skyldes økning i skatt og rammetilskudd.

Økning i utgifter skyldes økning i lønnsutgifter. Det er lønnsutgiftene innen Helse og mestring som øker mest.

Årsberetning 2019

	Regnskap 2019	Reg.budsjett 2019	Avvik
Sum driftsinntekter	1 501 326	1 443 663	57 663
Sum driftsutgifter	1 460 256	1 426 078	-34 178
Brutto driftsresultat	41 070	17 585	23 485
Resultat eksterne finanstransaksjoner	63 503	65 315	-1 812
Netto driftsresultat	30 700	10 001	20 699
Sum bruk av avsetninger	30 791	23 393	7 398
Sum avsetninger	39 540	33 394	6 146
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	21 951	0	21 951

De største avvikspostene innen driftsinntektene er:

- Kommunen har fått 6,3 mill kr i merinntekter på andre salgs- og leieinntekter. Dette dreier seg blant annet om billettinntekter på kino 2,2 mill kr, salgsinntekter fra konsesjonskraft 1,1 mill kr, kommuneskogen, 1,4 mill kr og kommunale årsgebyr 1,3 mill kr. Alle disse inntektene har en tilsvarende utgiftsside.
- Overføringer med krav til motytelse er inntekter knyttet til direkte til aktiviteter i driften. Her har kommunen fått en merinntekt på 26,9 mill kr. 13,1 mill kr er refusjon sykelønn. Refusjon fra andre kommuner 6,0 mill kr, gjelder blant annet interkommunale samarbeid og gjesteelever i andre kommuner. Refusjon fra private er 3,9 mill kr fordelt på alle områder, dreier seg om f.eks. tjenester til private. 2,7 mill kr er toppfinansiering, ressurskrevende brukere.
- Skatt og rammetilskudd utgjør 18,9 mill kr i merinntekter i forhold til budsjett.
- Andre statlige overføringer 3,1 mill kr høyere enn budsjett. 0,8 mill kr tilskuddsmidler til Kultur og fritid og 2,4 mill kr skyldes for mye utbetalt integreringstilskudd som er enten overført andre kommuner eller tilbakebetalt til staten.

De største avvikene innen driftsutgiftene er:

- Lønn og sosiale utgifter utgjør 20,0 mill kr. Det er i hovedsak Helse og mestring som har merforbruk.
- Merforbruk på kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon er 8,5 mill kr. Transport innen både Oppvekst og læring og Helse og mestring er 1,5 mill kr. Husleie tomme boliger 1,3 mill kr. Kjøp av materiell og utstyr fordelt på alle kommunalområder 1,2 mill kr. Leasing av maskiner og utstyr, i hovedsak Helse og mestring, 0,9 mill kr. Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester, Miljø og samfunn, 1,6 mill kr. Konsulentttjenester 2,0 mill kr, fordelt på Miljø og samfunn og Helse og mestring.
- Merforbruk kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon på 2,2 mill kr skyldes i hovedsak kjøp av institusjonsplasser innen Helse og mestring.
- Overføringer avviker med 6,9 mill kr. 2,4 mill kr er integreringstilskudd tilbakebetalt til staten eller videreformidlet til andre kommuner. 0,7 mill kr er overføring til Statens vegvesen. 0,6 mill kr er tilbakebetaling av prosjektmidler fra legevakt. I tillegg er det mva.komp, og flere andre mindre beløp. 1,3 mill kr er en del av Digeff-kuttene som ikke ble effektuert i 2019.

Årsberetning 2019

Avvikene innen avsetning til fond:

- Avsetning av prosjektmidler som ikke er brukt i 2019, 6,1 mill kr. I hovedsak gjelder dette Miljø og samfunn og Helse og mestring.

Avvikene innen bruk av fond:

- Bruk av bundne fond er 7,4 mill kr høyere enn budsjett. Dette er prosjektmidler avsatt tidligere år som er brukt i 2019.

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

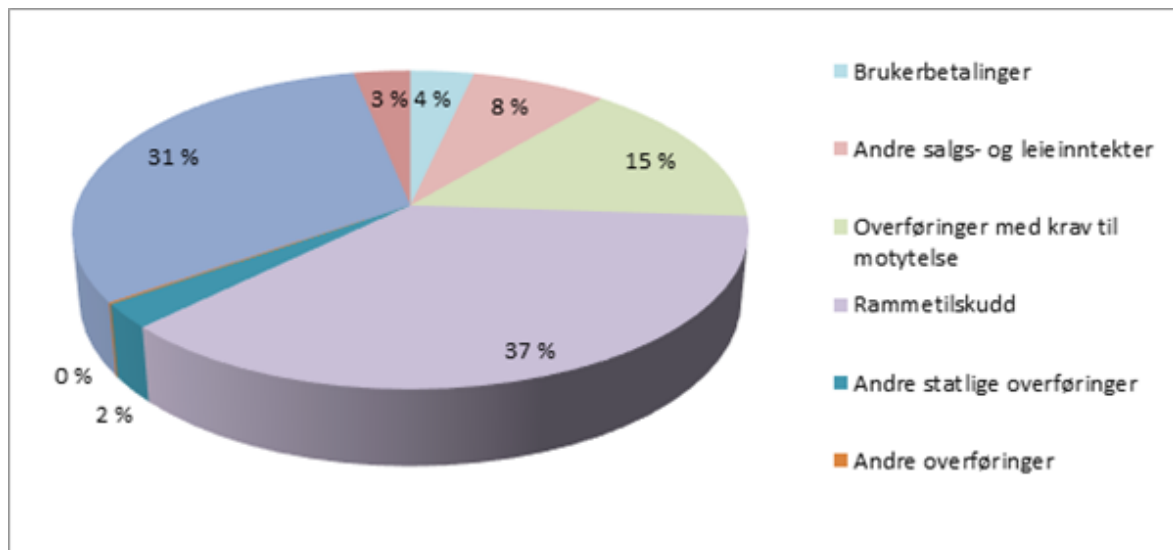
	Oppr. bud.	Rev. bud. 2019	Regnskap	Avvik i kr	Regnskap i fjor
Frie disponible inntekter					
Skatt på inntekt og formue	-457 360	-457 360	-472 995	15 635	-464 345
Ordinært rammetilskudd	-546 009	-546 009	-549 309	3 300	-519 753
Skatt på eiendom	-46 737	-46 737	-47 129	392	-46 017
Andre direkte eller indirekte skatter	-216	-216	-245	29	-217
Andre generelle statstilskudd	-30 203	-30 203	-32 418	2 215	-39 597
Sum Frie disponible inntekter	-1 080 525	-1 080 525	-1 102 097	21 572	-1 069 929

Inntektsutviklingen er en sentral rammebetingelse som kommunen i liten grad kan påvirke selv. Kommunen får fastsatt sine inntekter gjennom statsbudsjettet, og kan selv bare påvirke brukerbetalinger og eiendomsskatt. Det er begrensede muligheter til prispåslag innenfor brukerbetalinger, da mye er regulert i forskrifter eller er selvkosttjenester.

- Grunnet at skatteinngangen i landet har blitt høyere enn anslått på landsbasis fikk Kongsvinger 18,9 mill. kr. høyere skatt og rammetilskudd enn opprinnelig budsjettet. Veksten i skatteinntektene var på 1,9 % fra 2018. Landet totalt hadde en vekst på 4,7%.
- Estimert på refusjon for særlig ressurskrevende brukere er på 53,4 mill. kr i 2019, noe som er 4,9 mill. kr. mer enn 2018.
- Totalt sett har kommunen et vesentlig lavere inntektsgrunnlag enn landet for øvrig med en samlet skatteinngang og inntektsutjevning på ca. 94,4 %. Kommunen har i 2019 generell eiendomsbeskatning for skattepliktige eiendommer med 2,24 ‰. Inntektene fra eiendomsskatten i 2019 ble 47,1 mill. kr.

Årsberetning 2019

Driftsinntekter gruppert

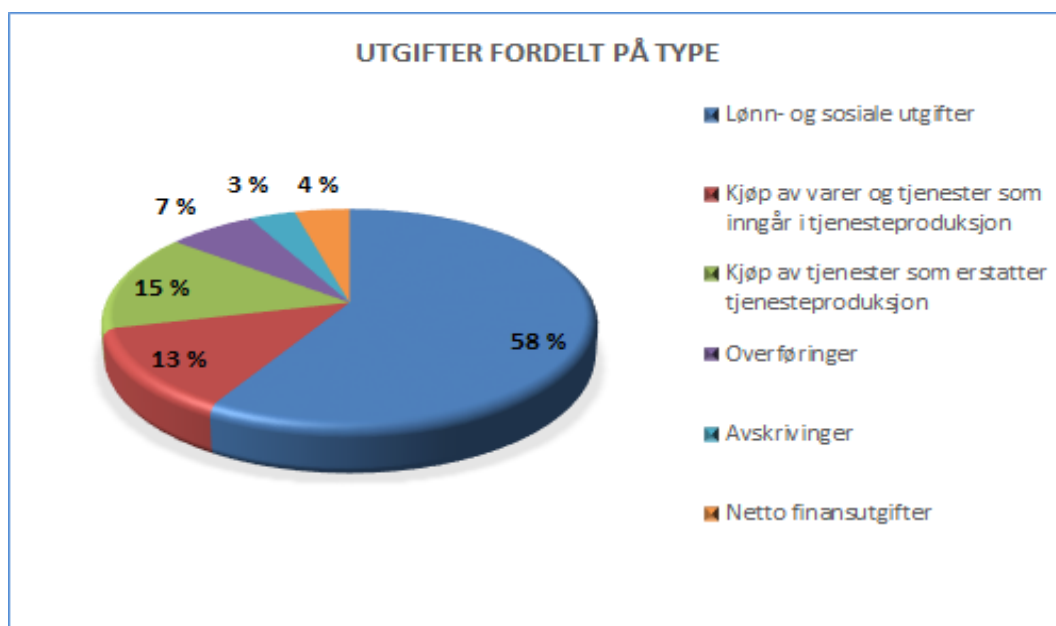


Skatt og rammetilskudd står for den største delen av inntektene, totalt 1.022 mill.kr. Andelen er 68,1 % av inntektene, noe som er en økning på 0,6 % fra 2018. De andre inntektene har marginale endringer fra 2018.

Sentrale utgifter

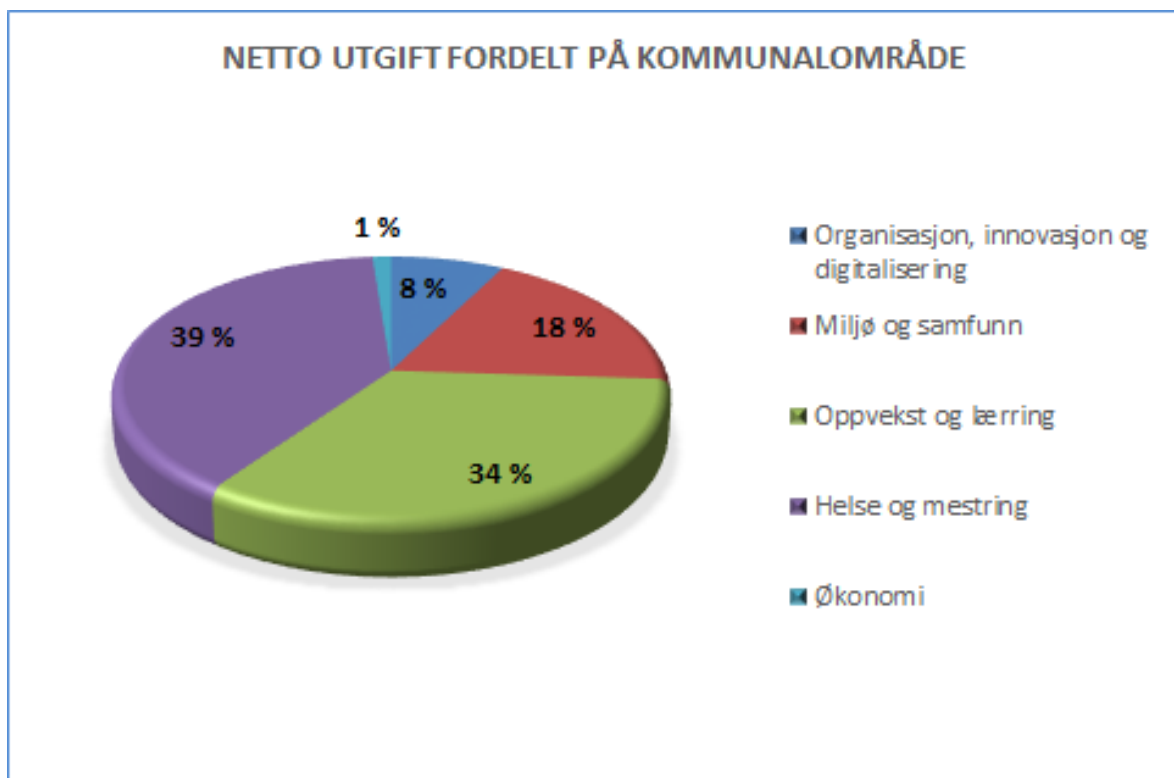
Beløp i 1000

Driftsutgiftenes fordeling på Tjenestemråder og type utgifter sier noe om hvordan kommunen har prioritert.



Årsberetning 2019

- Andelen utgifter som går til dekning av lønn og sosiale utgifter er økt med 1 prosentpoeng fra 2018.
- Økningen i fastlønn fra 2018 til 2019 er på 46,4 mill kr, og er en prosentvis økning på 6,5%. Av dette utgjør lønnsoppgjør 25,7 mill kr og 3,6 %. Lønnsoppgjøret ble litt høyere enn budsjett på 3,25%. Resten av økningen i fastlønn er nye stillinger, nyansettelser og eventuelle resultater av særskilte forhandlinger.
- Den totale økningen i alle typer lønnskostnader fra 2018 til 2019 er på 46,0 mill kr og 5,5 %. I 2019 har det vært lavere utgifter til lærervikarer, overtid og introduksjonsstønad enn i 2018.
- Total pensjonskostnad, regnskapsført i 2019 er 3,4 mill kr og 4,3 % høyere enn i 2018. Økningen i pensjonskostnadene fra 2018 til 2019 er dermed lavere enn økningen i lønnsutgifter.
- Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon er redusert med 1 prosentpoeng fra 2018 til 2019. Reduksjonen er knyttet til redusert bruk av konsulenttjenester, blant annet i forbindelse med Digeff, Helse og mestring og Stab miljø og samfunn. Husleiekostnadene er også redusert i forbindelse med leie av Høgskolebygget under bygging av ny ungdomsskole.
- Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon, overføring og avskrivning er uendret.



- Miljø og samfunn har økt sin andel med 4 prosentpoeng fra 2018. Årsaken er at alle kostnader knyttet til bygg er overført til Kke, og stab Miljø og samfunn er flyttet fra Organisasjon, innovasjon og digitalisering og hit. Flyktning og inkludering er flyttet tilbake fra Helse og mestring.
- Organisasjon, innovasjon og digitalisering er redusert med 8 prosentpoeng fra 2018. Reduksjonen skyldes at stabsfunksjoner er flyttet ut på kommunalområdene, og at Økonomi er skilt ut som eget kommunalområde.
- Oppvekst og læring har økt med 4 prosentpoeng fra 2018. Byggkostnader er overført til Miljø og samfunn. Stabsfunksjoner er overført fra Organisasjon, innovasjon og digitalisering. Det er også

Årsberetning 2019

merkostnader i forbindelse med etterlønn til tidligere kommunalsjef. Det er i tillegg økte utgifter til Private skoler og Voksenopplæring fra 2018 til 2019.

- Helse og mestring har redusert andelen med 1 prosentpoeng fra 2018 til 2019. Byggkostnadene er overført til Miljø og samfunn, og stabsfunksjoner er overført fra Organisasjon, innovasjon og digitalisering. Flyktning og inkludering er flyttet tilbake til Miljø og samfunn.
- Økonomi utgjør 1 % av utgiftene, og er skilt ut fra Organisasjon, innovasjon og digitalisering.
- Netto finansutgifter er uendret fra 2018 til 2019.

Totaloversikt drift - fordelt på tjenesteområder

Beløp i 1000

Navn	Regn hiå. i fjor	Rev. bud. 2019	Avvik i kr	Regnskap 2018
Organisasjon, innovasjon og digitalisering	84 968	82 922	3 320	79 602
Miljø og samfunn	187 504	200 142	7 234	192 908
Oppvekst og læring	355 672	359 036	4 283	354 753
Helse og mestring	386 417	391 082	-16 336	407 418
Økonomi	13 055	15 138	2 019	13 119
Finans	-39 900	-41 632	-1 773	-39 859
Sum tjenesteområder	987 716	1 006 688	-1 253	1 007 941

Kommunalområdet Samfunn fikk et mindreforbruk på 7,2 mill. kr:

- Kultur- og fritidsenheten har et mindreforbruk på 0,1 mill. kr. i 2019. Kinobesøket i Norge hadde i 2019 en meget stor tilbakegang. For Kongsvinger så var nedgangen over landsnittet. Nedgangen i kinobesøket ga også utslag i salget fra kinokiosken. Totalt hadde kinoen og kinokiosken et underskudd på 2 mill. kr i 2019. Dette ble kompensert med et mindreforbruk på kostnadssted kultur og fritid. Færre søknader om tilskudd og generelle innsparingsgrep ga et mindreforbruk på ca. 2,1 mill. kr.
- Nav har et mindreforbruk på 2,6 mill. kr. Det ble utbetalt mindre enn budsjettet i introduksjons-/kvalifiseringsstønad, til sammen 1 mill. kr. I tillegg kom det inn merinntekter på refusjoner fra private samt sykelønnsrefusjon.
- Næring og miljø fikk et merforbruk på 0,6 mill. kr. for 2019. Høyere tømmerpriser ga en større inntekt enn forventet. Store skiftninger i været og utbedring av grendeveger gjorde at det ble et overforbruk på vegvedlikehold.
- Kongsvinger kommunale eiendomsenhet (KKE) kan vise til et underforbruk på 4,2 mill. kr. Dette skyldes bl.a. reforhandlet forsikringsavtale som ga 0,5 mill. kr i sparte utgifter, mindre bruk av juridisk bistand og rådgivende tjenester på til sammen 1,3 mill. kr, 0,5 mill. kr. lavere vedlikeholdsutgifter samt bevisst fokus på ENØK-tiltak, energipriser og klimatiske forhold som ga en innsparing på 0,9 mill. kr.

Kommunalområdet Oppvekst fikk et samlet underforbruk på 4,3 mill. kr:

- Skolene viser et samlet merforbruk på 3,7 mill. kr. for 2019 og skyldes merforbruk ved Langeland skole på 0,9 mill. kr., Vennersberg skole på 2,6 mill. kr samt Marikollen skole med 2 mill. kr. Overforbruket skyldes i hovedsak for høye lønnskostnader. Mindreforbruk på bl.a. KUSK, Roverud, Austmarka og Brandval er med på å redusere det totale merforbruket.

Årsberetning 2019

- Barnehagene viser et samlet mindreforbruk på 1,5 mill. kr. for 2019 og skyldes generelt mindreforbruk på lønnsmidler og merinntekter på refusjoner. Alle barnehagene gikk med overskudd bortsett fra Brandval fikk et lite underskudd.
- Kongsvinger PPT viser et mindreforbruk på 0,2 mill. kr. og skyldes mindre bruk av konsulent samt lavere kursutgifter enn budsjettet.
- Barnevern fikk et mindreforbruk på 6,2 mill. kr. Dette skyldes i hovedsak en vridning i tjenesten fra plasseringer av barn til bruk av familieråd. Dette har gitt lavere utgifter til fosterhjemsgodtgjørelse og kjøp av institusjonsplasser.
- Innen overføringer oppvekst var det et merforbruk på Voksenopplæring på 3,7 mill. kr. Merforbruket skyldes mindre inntekter fra staten enn budsjettet.
- Utgifter til spesialpedagogisk undervisning for fosterbarn plassert i andre kommuner ble 2 mill. kr høyere enn budsjett.
- Utgifter til skyss og spesialpedagogisk undervisning til Friskoler ble 1,3 mill.kr høyere enn budsjett.
- Overføringer til barnehagene kom ut med et overskudd på 4,4 mill. Dette skyldes bl.a lavere overføringer til private barnehager enn budsjettet på 2,1 mill. kr. og mindre overføringer til andre kommuner.

Kommunalområdet Helse fikk et samlet merforbruk på 16,3 mill. kr:

- Helse og rehabilitering fikk et mindreforbruk på 6,1 mill kr. Enheten har hatt lavere lønnsutgifter på grunn av midlertidig ubesatte stillinger. Lavere utgifter til kjøp av institusjonsplasser og mer inntekter enn budsjettet.
- Roverud omsorgsenhet har et merforbruk på 3,5 mill kr. Det er i hovedsak bemanning på demensavdelingen som er årsaken til merforbruket.
- Austmarka og Holt omsorgsenhet har et merforbruk på 1,3 mill kr. Det er kostnader til bemanning på Austmarka som er årsaken til merforbruket.
- Langeland og Skyrud omsorgsenhet hadde et merforbruk på 4,9 mill kr. Det er kjøp av institusjonsplasser hos private og økte lønnskostnader på Langelandhjemmet som er årsak til merforbruket.
- Hjemmebaserte tjenester Kongsvinger har et merforbruk på 2,6 mill kr. Det er økte lønnsutgifter, mye på grunn av avvikling av kjøp av sykehjemsplasser som er årsaken til merforbruket. I tillegg har enheten merforbruk på transport.
- Aktivitet og bistand har et merforbruk på 8,9 mill kr. 5,3 mill kr er knyttet til kjøp av institusjonsplass. I tillegg er det økt behov for bemanning på flere brukere som er årsaken.
- Stab helse har et merforbruk på 1,1 mill kr. Vedtatt Digeff-kutt i 2019 på 0,7 mill kr har ikke vært mulig å realisere. Reduserte husleieinntekter fra Boligstiftelsens leiligheter er 0,5 mill kr.

Generelt for de fleste av enhetene innen Helse og mestrings er at grunnbemanningen har vært for lav, og dermed har behovet for ekstrabemanning vært stort. Det har også vært innleie fra vikarbyråer for å dekke opp behovet for sykepleiere.

Ressurskrevende tjenester 2019 ble estimert til 53,9 mill kr. Et foreløpig estimat på tidspunktet for regnskapsavleggelsen, som baserer seg på rundskrivet som kom i januar 2020. Det er 4 brukere mer i 2019 sammenlignet med 2018.

Årsberetning 2019

	Antall brukere	Refusjonskrav
2018	35	48 725
2019	39	53 872
Differanse	4	5 147

Kommunalområdet Organisasjon, innovasjon og digitalisering fikk et samlet mindreforbruk på 3,3 mill. kr:

Rådmannsenheten har et merforbruk på 2,0 mill kr. Overforbruket er knyttet til konsulentttjenester, kurs, inventar og utstyr og utgifter knyttet til politisk virksomhet.

Utviklingsenheten har mindreforbruk på 4,7 mill kr. 2,3 mill er innsparte lønnsutgifter til ubesatte stilling, refusjon sykelønn og refusjon fra andre kommuner i forbindelse med interkommunale samarbeid. 2,4 mill kr er knyttet til Ikt, der det ikke er gjennomført like mange digitaliseringsprosjekter som forutsatt i budsjettet.

HR har et merforbruk på 0,2 mill kr. Det er lønnsutgifter som er utfordringen, men refusjon sykelønn og ubesatte stillinger deler av året gjør at merforbruket ikke er høyere.

Service og forvaltning har mindreforbruk på 1,0 mill kr. Årsaken til mindreforbruket er ubesatt lederstilling i 2019.

Utgifter til revisjon ble 0,4 mill kr mindre enn budsjett. Trossamfunn hadde merforbruk på 0,6 mill kr. Overføringer til Trossamfunn er knyttet til Kirkelig fellesråds budsjett, og svingninger i deres budsjett påvirker overføringene.

Kommunalområdet Økonomi fikk et samlet mindreforbruk på 2,0 mill. kr:

Regionalt innkjøp har et mindreforbruk på 0,3 mill kr. Det skyldes merinntekter i forhold til budsjett, samtidig som det i deler av året har vært vakante stillinger. Økonomienheten hadde mindreforbruk på 0,9 mill kr. Mindreforbruket skyldes at stillingen som koordinator for ressurskrevende tjenester ble besluttet inndratt, og refusjon sykelønn.

Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor har et mindreforbruk 0,8 mill kr. Mindreforbruket skyldes at innsparte lønnsutgifter og økte inntekt, blant annet refusjon sykelønn.

Årsberetning 2019

KOSTRA hovedtall

	Kongsvinger 2018	Kongsvinger 2019	Kostragruppe 08	Hedmark (- 2019)	Landet uten Oslo
Prioritet					
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	13,0 %	14,0 %	10,2 %	13,3 %	10,9 %
Eiendomsskatt i prosent av brutto driftsinntekter (B)	3,0 %	3,0 %	4,2 %	3,9 %	3,2 %
Økonomi					
Frie inntekter i kroner per innbygger	55 215	57 339	56 119	57 616	57 297
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2,1 %	2,3 %	-0,1 %	0,5 %	1,4 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	94,2 %	95,2 %	91,5 %	85,7 %	89,4 %

Netto driftsresultat er et mål på kommunens økonomiske handlefrihet og er de midlene kommunen kan benytte som egenkapital til investeringer og fondsavsetninger. Kongsvinger har hatt et positivt netto driftsresultat siste 4 år. Anbefaling om netto driftsresultat på minst 1,75 % er nådd i 2019.

Ovenstående tabell viser at kommunen har lavere netto lånegjeld målt i % av brutto driftsinntekter enn Kostragruppe 8 og landet u/Oslo, men noe høyere enn Hedmark. Her er det viktig å huske på det garantiansvaret som ligger for andre parter.

Disposisjonsfond viser en økning siste 5 år, og Kongsvinger har høyere andel disposisjonsfond enn sammenligningsgruppene.

Kongsvinger kommune har noe mindre frie inntekter pr innbygger enn gjennomsnittet i Hedmark, men mer enn både kostragruppe 8 og landet uten Oslo.

Ettergivelse og tapsføringer kommunale krav 2019

Funksjon	Tekst	Beløp
201	Barnehage	27 127
202	Grunnskole	640
215	Skolefritidstilbud	38 740
234	Aktiverings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsett	3 045
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	98
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	1 080
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	35 163
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	14 593
265	Kommunalt disponerte boliger	122 776
302	Byggesaksbehandling og eierseksjonering	1 520
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	27 550
370	Bibliotek	30 620
373	Kino	14 000
Totalt tap på krav 2019		316 953,87

Årsberetning 2019

Alle kommunale krav vil etter endt inkassoløp bli vurdert. Dersom kravene i.h.t god inkassoskikk anses som uerholdelige så blir de ført som tap på krav i kommunens regnskap. Dersom det antas at noen av kravene kan inndrives over noe lengre tidshorisonnt så legges til de overvåking hos inkasso for videre oppfølging.

Balance

	2015	2016	2017	2018	2019	Endring 2018 til 2019
Tekst (tall i tusen)						
Anleggsmidler	2 678 127	2 796 922	3 110 765	3 532 132	3 703 280	171 148
Omløpsmidler	448 384	573 448	600 236	638 610	624 822	-13 788
Sum eiendeler	3 126 511	3 370 370	3 711 001	4 170 742	4 328 102	157 360
Egenkapital	168 305	255 489	377 973	554 558	628 815	74 257
Langsiktig gjeld	2 779 940	2 918 800	3 135 777	3 414 444	3 523 140	108 696
Kortsiktig gjeld	178 266	196 081	197 251	201 740	176 147	-25 593
Sum egenkapital og gjeld	3 126 511	3 370 370	3 711 001	4 170 742	4 328 102	157 360

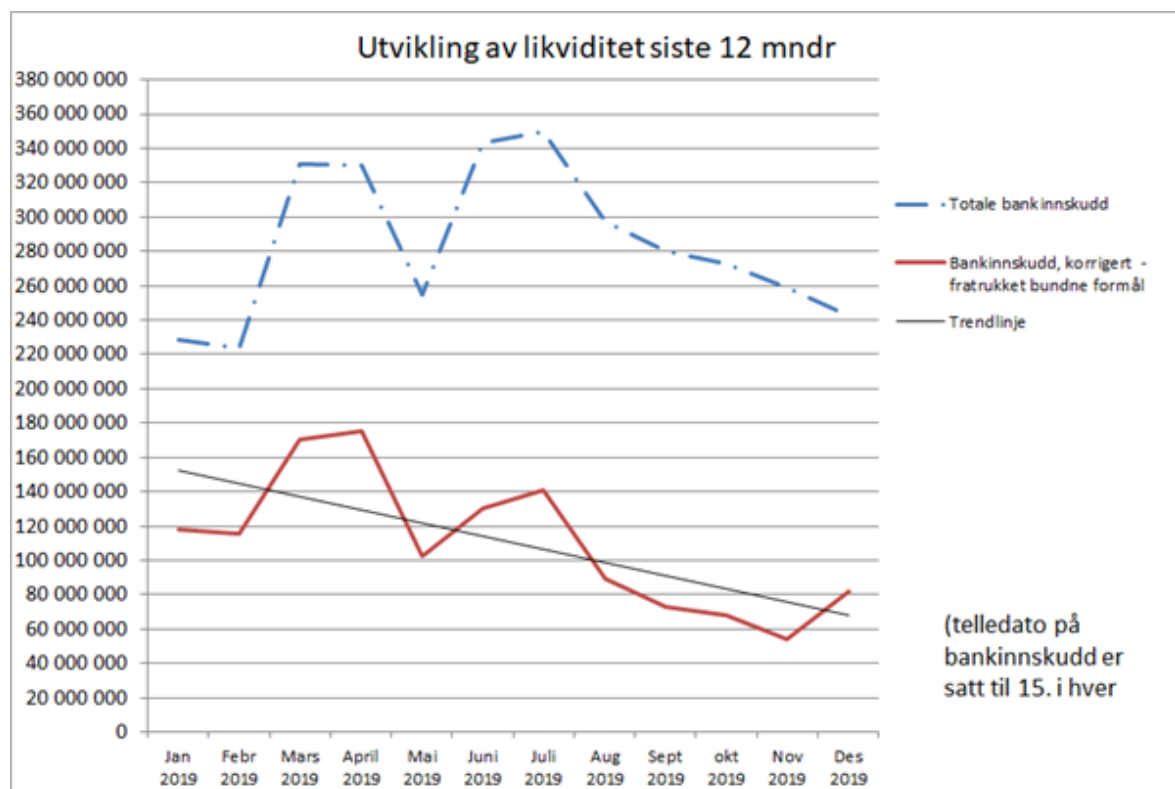
Eiendelene er totalt økt med om lag 157,4 mill. kr. Økningen skyldes i hovedsak:

Anleggsmidler (nyanskaffelser fratrasket avskrivninger på 53,1 mill. kr.):	(i mill.kr)
Ferdigstille ny u-skole og idrettshall	21,1
Oppgradering inventar og utstyr	3,7
Sentrumsutvikling	2,8
Oppgradering veg/parkering	18,1
Psykiatriboliger/aktivitetsbygg	58,7
Oppgradering kommunale bygg og eiendommer	17
Aktivitetsparken	20
Ny brannstasjon	1,1
Oppgradering Sæter	12,3
Nye aksjer og andeler	12,7
Økning i pensjonmidler	59,6
 Omløpsmidler:	
Redusert bankbeholdninger	-45,7
Økning i kundefordringer	31,8
Økning i premieavvik	0,1

Årsberetning 2019

Egenkapitalen kan grovt deles inn i to hovedgrupper, hvor den delen består av fond og reserver og den andre delen er kapitalkontoen. Egenkapitalen er samlet styrket med i overkant 74,3 mill.

Likviditet



Deler av kommunens samlede likviditet er bundet opp til bestemte formål inn i fremtiden og kan ikke benyttes til daglig drift av kommunen. Dette gjelder øremerkede midler som bundne drifts- og investeringsfond, ubrukte lånemidler til investeringer og startlån. En korrigert likviditet hvor disse elementene er trukket ut fremgår av diagrammet som heltrukken rød linje. En analyse av likviditeten på et gitt telletidspunkt 15. i hver seg selv mindre interessant og det er store variasjoner innenfor en enkelt måned. Det er utviklingen over tid som er interessant og hvilken retning likviditeten beveger seg.

Likviditetsutviklingen for totale bankinnskudd de 12 siste måneder viser samlet en negativ trend. Tilsvarende trend viser også den korrigerte likviditeten. Noe av utviklingen skyldes at låneopptak til investeringer først skjer i desember 2019 og at investeringen midlertidig finansieres/forskutteres av ordinære driftskonti i banken. Denne forskutteringen tæret på likviditeten helt frem til låneopptaket i desember men medførte samtidig til lavere renteutgifter totalt for 2019.

Noen forklaringer til knekkpunktene for korrigert likviditet:

- Jan-april: Styrket likviditet som følge av gode skatteinntekter, låneopptak startlån 50 mill, forfall kom.eie.gebyr 1.termin.

Årsberetning 2019

- Mai-aug: Likviditeten er gradvis svekket. Det er ikke tatt opp lån til inv pr aug. Perioden inneholder større utbetalinger til pensjon, tilskudd til private barnehager og interkommunale selskaper samt forfall på lånegjeld.
- Aug-nov: Det utbetales ikke rammetilskudd til kommuner for august mnd. I tillegg utbetales driftstilskudd, forfall på lånegjeld og reguleringspremie og premie på pensjon. Økte skatteinntekter og forfall kom.eie.gebyr 2.termin oppveiet ikke for løpende utbetalinger i denne perioden.
- Des: Låneopptak til vedtatte investeringer gjennomføres med utbetaling i desember.

Mot årets slutt gjøres regnskapet opp og innkjøp begrenses. Forskuttering og bruk av bundne fond avstemmes mot bankkonti.

Det er ikke trukket på kassekreditt i 2019.

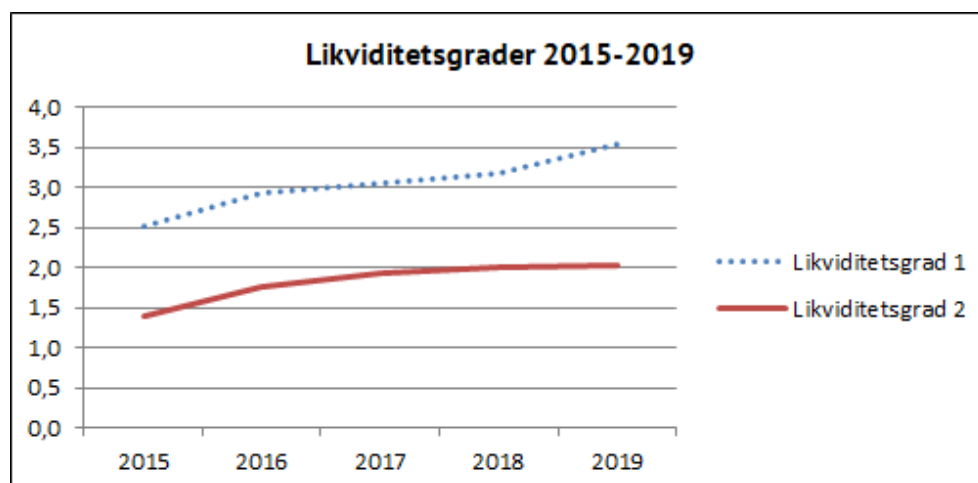
Likviditetsgrader

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld omtales som likviditetsgrad og forteller noe om kommunens evne til dekke sine kortsiktige forpliktelser etter hvert som disse forfaller.

Likviditetsgrad 1 er definert som forholdet mellom omløpsmidler/kortsiktig gjeld og måltallet bør være over 2.

Likviditetsgrad 2 er definert som forholdet mellom de mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld og måltallet bør være over 1. Mest likvide omløpsmidler omfatter kasse- og bankbeholdninger. Ubenyttet kassekreditt er holdt utenfor.

Perioden 2015-2019 viser en positiv utvikling som i hovedsak tilskrives de senere års resultater med avsetning til fond/buffere og noe på grunn av økning i ubrukte lånemidler for 2019.

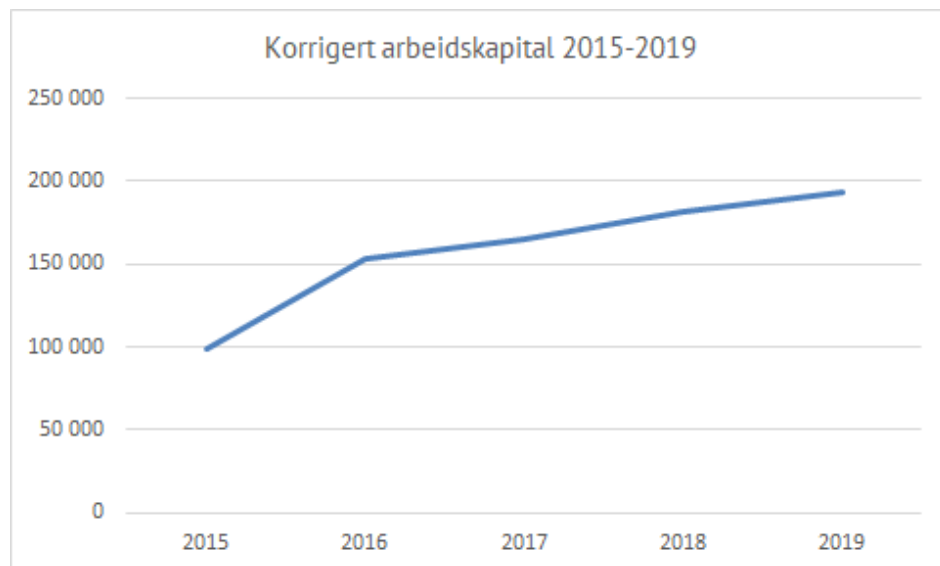


Årsberetning 2019

Arbeidskapital

Arbeidskapitalen gir et uttrykk for kommunens evne til å betjene den kortsiktige gjelden. Arbeidskapitalen er definert som omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld. En stor del av arbeidskapitalen er knyttet opp til bestemte formål og bør trekkes ut/korrigeres for. Dette gjelder ubrukte lånemidler og bundne drifts- og investeringsfond. I tillegg bør inntektsført premieavvik pensjon på 93,1 mill. kr. trekkes ut da dette er pensjonspremie som er betalt til pensjonskassen, men ikke fullt ut kostnadsført mot resultatet/egenkapitalen. Trekkes disse ut av beholdningene kommer en frem til en korrigeret arbeidskapital. Frie drifts- og investeringsfond inngår i nøkkeltallet.

Utvikling arbeidskapitalen (tall i tusen)	2015	2016	2017	2018	2019
Omløpsmidler	448 316	573 449	600 237	638 610	624 822
Kortsiktig gjeld	-178 198	-196 081	-197 251	-201 740	-176 147
-Premieavvik pensjon inkl AGA (netto)	-63 983	-66 169	-65 860	-74 228	-93 129
<i>Arbeidskapital korrigert for premieavvik</i>	<i>206 135</i>	<i>311 199</i>	<i>337 126</i>	<i>362 642</i>	<i>355 546</i>
-Ubrukte lånemidler	-38 447	-87 213	-101 606	-103 551	-102 372
-Bundet fond (drift/investering)	-69 167	-70 994	-70 244	-77 309	-59 207
Korrigeret arbeidskapital	98 521	152 992	165 276	181 782	193 967



Årsberetning 2019

Fond

Fond pr 31.12 (tall i tusen)	2015	2016	2017	2018	2019
Disposisjonsfond	78 334	123 441	152 392	195 920	213 241
Bundet driftsfond	46 538	43 603	48 585	51 693	51 466
Ubundet investeringsfond	57 012	78 838	60 168	61 378	62 338
Bundet investeringsfond	22 629	27 391	21 659	25 617	7 741
Sum fondsmidler	204 513	273 273	282 804	334 608	334 786

Oversikt over frie disposisjonsfond pr 31.12.	2018	2019
Fritt disposisjonsfond	169 903	137 139
Bredbåndstrategi	0	22 335
Familieavdeling	1 126	826
Ungdomsarbeid(rest fakt. gebyr)	92	92
Utviklingsfond	558	558
Brannsikringstiltak Øvrebyen	1 329	1 129
Storebrandfondet	3 500	3 500
Sykkkelbyen Kongsvinger	500	500
Rentefond	13 833	13 833
Integreringsmidler	5 080	3 330
Næring- og eiendomsutvikling	0	20 000
Forskning og utvikling	0	10 000
Sum pr. 31.12.	195 920	213 241

Beskrivelse av fond:

- Disposisjonsfond: Midler som er vedtatt avsatt av kommunestyret selv etter tidligere års mindreforbruk eller ønske om bufferbygging. Dette er frie midler som kan benyttes til både driftsformål og investeringsformål. Dette består bl.a av rentefond, storebrandfondet, integreringsmidler m.m.
- Bundne driftsfond: Midler som er avsatt til bestemte formål i driftsregnskapet. Bruken er bundet ut i fra de formål midlene er gitt til fra eksterne aktører. Dette kan være tilskudd, gaver eller øremerkede midler fra staten.
- Ubundne investeringsfond: Midler som tidligere er avsatt til fremtidige investeringer. Dette er midler som fritt kan benyttes til nye investeringer. Eksempel er inntekter fra salg av eiendom.
- Bundne investeringsfond: Midler som er avsatt til bestemte formål i investeringsfond regnskapet. Bruken av midlene er bundet ut i fra de formål midlene er gitt.

Årsberetning 2019

Bankinnskudd/plasseringer

Disponibelt bankinnskudd, regnskap pr 31.12 (i mill kr)	358 182
Plasseringer (i mill kr)	0
Gjennomsnittlig rente i % - 3 MNDR Nibor pr 31.12 (referanse rente)	1,85
Gjennomsnittlig rente i % på bankinnskudd pr 31.12 (bankvilkår)	2,22
Kredittrating hovedbank	A (Moody's)
Har kommunen tidsbinding på bankinnskudd som er lengre enn 6 mnd	Nei
Har kommunen tidsbundne bankinnskudd som overstiger NOK 40 mill	Nei
Har kommunen bankinnskudd i utenlandske banker	Nei
Overstiger kommunens samlede innskudd 2 % av institusjonens forvaltningskapital	Nei

Langsiktig gjeld

Lånetype	Saldo pr. 01.01.19	Nye lån 2019	Avdrag i perioden	Saldo pr. 31.12.19	Andel av total
Formidlingslån	279 347	50 000	42 291	287 056	17,7 %
Formålslån	1 065 421	81 464	10 048	1 136 837	70,1 %
Forretningslån	232 290		34 696	197 594	12,2 %
Totale lån	1 577 058	131 464	87 035	1 621 487	100,0 %

Utlånstype	Saldo pr. 01.01.19	Nye lån 2019	Opp- og nedskrivning 2019	Mottatte avdrag	Saldo pr. 31.12.19	Andel av total
Sosiallån	2 565	98	722	194	1 747	0,7 %
Startlån	248 526	33 066	-32	23 594	258 030	99,3 %
Totale utlån	251 091	33 164	690	23 788	259 777	100,0 %

Årsberetning 2019

Vedtak om opptak av lån	Ja/n ei
Er alle opptatte lån opptatt i henhold til kommunestyrevedtak	Ja
Er det foretatt refinansiering av lån i inneværende år	Ja
Valg av låneinstrumenter	
Er alle lån tatt opp i norske kroner	Ja
Valg av rentebindingsperiode	
Er refinansieringsrisikoen redusert ved at tidspunktet for renteregulering/ forfall er differensiert	Ja
Har maksimalt 20 % / 40 % av låneporteføljen forfall i løpet av 1 år/3 år.	Ja
Har kommunen en rentebindingstid for den totale gjeldsportefølje som overstiger 4 år	Nei
Er det foretatt vesentlig endring i risikoeksponering i perioden	Nei
Har fastrentelån en bindingstid som overstiger 5 år	Nei
Annet	
Økning i rentebelastning på formålsgjeld ved 1 % økning av lånerente eksklusive forretninggjeld og startlån	7 162
Andel av gjeldsporteføljen som har fastrentebinding	37 %
Andel av gjeldsporteføljen som har flytende betingelser	63 %

Det er foretatt låneopptak til Startlån i 2019 på 50 mill. kr. Samlet ubrukte lånemidler startlån utgjør 52,6 mill. kr. pr utgangen av 2019, noe som er en økning fra 2018 med 16,9 mill.kr.

Nye låneopptak til vedtatte investeringer i 2019 utgjorde 81,5 mill. kr. 63,5 mill. kr. gikk med til finansiering av vedtatte investeringsprosjekter. 36,1 mill. kr. av tidligere ubrukte lånemidler er også brukt i 2019.. Saldo av ubrukte lånemidler til investeringer pr utgangen av 2019 utgjør 49,8 mill. kr. Saldo ubrukte lånemidler vil samlet sett bli hensyntatt og vurdert sammen med nye låneopptak i 2020.

Formidlingslån og forretningslån er selvfinansierende ved at renter og avdrag dekkes av andre. Resterende lånegjeld utgjør da formålsgjelden til bygg/anlegg som benyttes i tjenesteproduksjonen. Dette er gjeld som belaster kommuneregnskapet. Kommunens formålsgjeld utgjør omlag 75,7 % av totale driftsinntekter. Dette er høyere enn anbefalt nivå som er en gjeldsandel på 50 %. Kommunen valgte i 2017 å inngå fastrenteavtaler for deler av låneporteføljen med utløpsfrist 2022. Andelen av låneporteføljen som er bundet av fastrenteavtale er ved utgangen av 2019 37 %. En økning på 1 % rente på formålslån med flytende rente vil på årsbasis anslagsvis utgjøre en økt renteutgift på ca. 7,2 mill. kr. hensyntatt at 436 mill. kr. er knyttet mot fastrentevilkår.

Årsberetning 2019

Budsjettskjema 2A - investering

Beløp i 1000

	Oppr. bud.	Rev. bud. 2019	Regnskap 2019	Avvik i kr	Regnskap
Finansieringsbehov					
Investeringer i anleggsmidler	200 178	182 915	158 056	24 859	291 424
Utlån og forskutteringer	50 000	50 000	33 066	16 934	57 147
Kjøp av aksjer og andeler	4 309	3 739	14 310	-10 571	4 961
Avdrag på lån	16 088	41 088	42 291	-1 203	12 080
Avsetninger	0	5 049	12 173	-7 124	10 247
Årets finansieringsbehov	270 575	282 791	259 897	22 894	375 858
Ekstern finansiering					
Bruk av lånemidler	-175 892	-167 554	-132 642	-34 912	-282 202
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	-5 049	-15 661	10 612	-5 838
Tilskudd til investeringer	-32 500	-31 174	-7 844	-15 486	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-38 786	-32 263	-27 426	-32 263	-48 327
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-16 088	-17 662	-46 434	28 772	-32 116
Andre inntekter	0	0	0	0	-2
Sum ekstern finansiering	-263 266	-253 702	-230 008	-43 277	-368 486
Intern finansiering					
Overført fra driftsbudsjettet	0	0	0	0	-149
Bruk av tidligere års udiskonert	0	0	0	0	-2 144
Bruk av avsetninger	-7 309	-29 089	-29 889	800	-5 079
Sum intern finansiering	-7 309	-29 089	-29 889	800	-7 373
Merforbruk -/mindreforbruk +	0	0	0	-19 582	0

Opprinnelig investeringsramme for investering i anleggsmidler for 2019 var på 200,2 mill. kr. mens det i løpet av året er foretatt en reduksjon i investeringene på 17,3 mill. kr. Samlet justert vedtatt investeringsramme for 2019 ble derfor 182,9 mill. kr. For året 2019 ble det totalt brukt 158,1 mill. kr. Det vil si et mindreforbruk i forhold til justert investeringsramme på 24,9 mill. kr.

Nye låneopptak til vedtatte investeringer i 2019 utgjorde 81,5 mill. kr. 63,5 mill. kr. gikk med til finansiering av vedtatte investeringsprosjekter. 36,1 mill. kr. av tidligere ubrukte lånemidler er også brukt i 2019.

Det er foretatt låneopptak til Startlån i 2019 på 50 mill. kr. Det er utbetalt om lag 33 mill. kr i startlån for 2019. Samlet utlån til startlån pr 31.12.2019 utgjør 258 mill. kr. Til sammen er det mottatt avdrag på utlån/startlån med til sammen ca. 23,6 mill. kr fra låntakere. Videre har kommunen nedbetalt ordinære avdrag til Husbanken på startlån med om lag 42,3 mill. kr. hvorav 25 mill. kr i ekstraordinære avdrag. Dette er finansiert ved bruk av bundet investeringsfond (gjeldsavdragsfond startlån).

Det er innbetalt 3,7 mill. kr i egenkapitalinnskudd til KLP for fellesordningen og sykepleierordningen som er dekket ved bruk av ubundet investeringsfond.

Eidsiva AS har stiftet Innlandet Energi Holding AS i løpet av 2019 og solgt aksjene i Innlandet Energi Holding til tidligere eierkommuner i Eidsiva Energi AS. Deretter solgte eierkommunene sine aksjer i Eidsiva Energi AS til Innlandet Energi Holding AS. Senere er det foretatt en kapitalforhøyelse i Innlandet Energi Holding AS. Bokføringsmessig er dette synlig i regnskapsskjema 2A med kjøp av aksjer til en verdi 10,58 mill kr og salg av aksjer (inntekter fra salg av anleggsmidler) med tilsvarende beløp.

Årsberetning 2019

Inntekter ved salg av eiendom er avsatt til ubundet investeringsfond.

Tilskudd til investeringer gjelder i stort spillemidler til Aktivitetsparken.

Refusjon fra staten vedr. psykiatriboliger ligger i summen "mottatte avdrag på utlån og refusjoner", mens det er budsjettert som tilskudd. Dette er årsaken til avvik mellom budsjett og regnskap på disse postene.

Budsjettskjema 2B – per område

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Oppr. bud.	Rev. bud. 2019	Regnskap 2019	Avvik i kr	Regnskap
Kjøp og salg av eiendom					
Salg av boligeiendommer	0	0	0	0	90
Kjøp og salg av andre eiendommer	0	0	0	0	523
Hovtun	0	0	0	0	87
Eenvegen næringsområde	0	438	264	174	0
Sum	0	438	313	125	700
IKT					
Kvalitetssystem	0	0	0	0	63
Digitalisering og effektivisering	0	0	0	0	39
Trådløst nettverk - digeff	0	0	0	0	122
Arkiv - digeff	0	0	0	0	475
EByggesak - digeff	0	0	0	0	679
Digital vaktbok - digeff	0	0	0	0	214
Kvaliteket - digeff	0	0	193	-193	30
Digitalt førstevalg - digeff	0	0	142	-142	456
Investeringer IKT	7 349	3 349	0	3 349	0
IKT barnehager	0	0	0	0	129
Infrastruktur rådhuset	0	0	232	-232	934
Infrastruktur skoler	0	0	87	-87	617
Webcruit	0	0	88	-88	52
ACDC (investering) identitetsprosjekt HIK	0	0	0	0	16
Ikt ny ungdomsskole	0	0	0	0	261
Sum	7 349	3 349	1 686	1 663	4 088
Inventar og utstyr					
Inventar og utstyr	1 950	900	1 137	-237	1 958
Sum	1 950	900	1 137	-237	1 958
Ny ungdomsskole					
NY UNGDOMSSKOLE	0	22 000	3 546	18 454	21 266
Kongsvinger ungdomsskole	0	0	14 930	-14 930	147 344
Universell utforming Kongsvinger ungdomsskole	0	0	0	0	16
Idrettshall ny ungdomsskole	0	0	2 635	-2 635	25 947
Sum	0	22 000	21 111	889	194 573
Kultur og fritid					
Kulturutstyr	1 000	1 000	0	1 000	0
3D-kinoteknikk	0	0	0	0	1 324
Kino lys- og lydtteknikk	0	0	710	-710	211
Sum	1 000	1 000	889	111	1 536

Årsberetning 2019

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Oppr. bud.	Rev. bud. 2019	Regnskap 2019	Avvik i kr	Regnskap
Sentrumsutvikling					
SENTRUMSUTVIKLING	10 000	5 501	0	5 501	0
Rådhusplassen	0	0	0	0	3
Byparken	0	0	0	0	19
Øvrebyen oppgradere gatelys	0	0	2 698	-2 698	704
Storgata - Brugata	0	0	138	-138	169
MARKENSVEGEN	0	0	0	0	281
Sum	10 000	5 501	2 875	2 626	1 177

Veg og parkering

TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK LANGELAND SKOLE	0	0	105	-105	396
Bergvegen - Lavettvegen	0	0	15	-15	614
Standardheving veg	13 531	14 796	548	14 248	807
Bokfinkvegen	0	0	218	-218	830
Chr Engs veg	0	0	6	-6	385
Klettavegen	0	0	3	-3	247
Hagbakken	0	0	0	0	25
Idunsveg	0	0	0	0	80
Odinsgate	0	0	0	0	52
Snarevegen - v/Lierdammen	0	0	124	-124	755
Bergeseter bru	0	0	0	0	1 584
Tomevegen bru	0	0	0	0	429
Løkkegata - Storgata	0	0	537	-537	678
Rynningsgate - Nygata - Oberst Krebsgate	0	0	439	-439	982
Gaukåsvegen	0	0	329	-330	0
Sidevegen	0	0	6	-6	291
Kvikksølpærer utskifting	0	0	2 168	-2 168	1 884
Strømskap - umålte anlegg	0	0	1 586	-1 586	1 457
30-sone Sentrum Nord	0	0	0	0	170
Snøhvitvegen - Gråspurvvegen	0	0	1 686	-1 686	167
Prinsensgt - Holtvegen	0	0	8	-8	534
Langelandfaret	0	0	1 293	-1 293	593
Njårds veg	0	0	14	-14	462
Gamle Granliveg	0	0	0	0	331
Vollgata	0	0	413	-413	56
Mygglivegen - gang- og sykkelvei	0	0	851	-851	685
Bæreiavegen	0	0	2 793	-2 793	1 964
Gang og sykkelveg til Sæter	0	0	0	0	134
Sykkelby 2014-2017	0	0	190	-190	1 044
Amundheimen "Kiss and ride"	0	0	0	0	607
Sum	13 531	14 796	18 139	-3 343	18 243

Vassdragsanlegg

Pumpestasjon på Roverud og Rya	0	439	351	88	735
REVURDERING AV DAMMER	0	7	7	0	107
Byggeplan Bureien dam	0	2	2	0	60
Sum	0	448	361	87	902

Psykiatriboliger/Aktivitetsbygg

Psykiatriboliger/Aktivitetsbygg	0	0	58 520	-58 520	1 994
Psykiatriboliger	89 000	74 500	170	74 330	0
Sum	89 000	74 500	58 690	15 810	1 994

Rådhuset

Rådhuset oppgradering	0	0	0	0	-2 171
Rådhuset	3 750	0	0	0	0
Sum	3 750	0	0	0	-2 171

Årsberetning 2019

Beløp i 1000

Tjenesteområder

	Oppr. bud.	Rev. bud. 2019	Regnskap 2019	Avvik i kr	Regnskap
Kommunale bygg og eiendommer					
Flomlys Kongsvinger Festning 2017	0	0	0	0	104
Langeland skole	0	0	0	0	14
Gjemselund bane 1 kunstgress	0	0	0	0	1 383
Gjemselund kunstgress bane 2	0	0	0	0	1
RÅDHUSET BRANNSIKKERHET	0	0	0	0	210
RÅDHUSET SERVICETORG	0	0	0	0	-521
Marikollen barnehage nytt gjerde	0	0	0	0	288
HOV BOFELLESSKAP	0	0	1 333	-1 333	79
Bygg og eiendom KKE	16 376	16 594	0	16 594	0
Kongshallen - teknisk rom	0	0	0	0	186
Kongsbadet ventilasjon underetasje	0	0	548	-548	2 106
Kongsbadet branncelle teknisk rom	0	0	41	-41	7
Brann Austmarka febr.2018	0	0	0	0	453
Brandval Skole oppgraderinger bygg	0	0	3 840	-3 840	2 232
ROVERUD SKOLE OPPGRADERING	0	0	133	-133	5 307
ENØK	0	0	0	0	1
Brannsikkerhet kommunale bygg	0	0	0	0	-341
RIVING kommunale bygg	0	0	1 976	-1 976	2 097
Langelandhjemmet	0	0	152	-152	242
Vennersberg skole	0	0	282	-282	583
Rådhuset vannlekkasje forsikring	0	0	0	0	369
Maskiner og utstyr	0	0	1 028	-1 028	769
Langelandhjemmet forsikring takskade	0	0	0	0	120
Sum	16 376	16 594	14 280	2 314	15 691

Sæter gård

Sæter	3 250	13 700	0	13 700	0
Kjøregård m/helikopter Sæter	0	0	39	-39	3 303
Skytegård Sæter	0	0	9 053	-9 053	35 313
Kurs og konf.senter Sæter	0	0	0	0	37
SÆTER GÅRD BYGG 2	0	0	0	0	34
Politi høgskolen - PHS Øving 2016	0	0	38	-38	40
Sæter detaljprosjektering	0	0	0	0	1
Sum	3 250	13 700	12 319	1 381	38 727

Demensboliger

Bofellesskap for personer med demens	0	0	2 666	-2 666	566
Demensboliger Holt	3 750	3 750	0	3 750	0
Sum	3 750	3 750	2 666	1 084	566

Bygg og anlegg (ikke KKE)

Diverse bygg og anlegg	1 120	300	0	300	0
Sum	1 120	300	0	300	0

Krisesenter

Krisesenter - uteområde	0	0	0	0	133
Sum	0	0	0	0	133

Langeland skole

Langeland skole	26 250	100	8	92	41
Langeland skole utvidelse spesialrom	0	0	89	-89	163
Langeland skole Elevtilpasning	0	0	0	0	329
Sum	26 250	100	97	3	533

Aktivitetspark

Aktivitetspark Strandpromenaden	16 250	22 000	19 993	2 007	1 006
Sum	16 250	22 000	19 993	2 007	1 006

Årsberetning 2019

Beløp i 1000

Tjenesteområder

	Oppr. bud.	Rev. bud. 2019	Regnskap 2019	Avvik i kr	Regnskap
Bredbånd					
Bredbånd-egenandel	3 000	0	0	0	0
Sum	3 000	0	0	0	0
Brannstasjon					
Brannstasjonen	875	1 100	0	1 100	11 020
Sum	875	1 100	1 061	39	11 020
Andre investeringer					
Toyota Hiace kort 5-dørs varebil 3 seter	0	0	0	0	149
Kirkelig fellesråd - tilskudd navnet minn	625	500	500	0	100
Kirkelig fellesråd - tilskudd brannsikrin	2 102	1 682	1 682	0	500
Tilskudd til veilys ved krematoriet	0	257	257	0	0
Sum	2 727	2 439	2 439	0	749
Sum investeringer	200 178	182 915	158 056	24 859	291 424

Ikt

- Offentlig wifi
- Ipad's til kommunestyret
- Infrastruktur skoler, rådhuset og sykehjem
- Kvalitetssystem, rekrutteringssystem og andre digitale løsninger

Inventar og utstyr

- Innredning kultur- og klasserom Roverud skole
- Utstyr til Kongsvinger ungdomsskole
- Diverse utstyr barnehager

Ny ungdomsskole

- Skolen var ferdig i 2018, men sluttavregning kom i 2019.

Kultur og fritid

- Oppgradering av lys- og lydanlegg ved Rådhus-teatret
- Utstyr til kulturskolen

Sentrumsutvikling

- Oppgradering av gatelys i Øvrebyen
- Storgata – Brugata er et samarbeidsprosjekt mellom Statens vegvesen og kommunen. Prosjektet er forsinket da arbeidet med å koordinere alle små prosjektene til en større pakke har tatt lengre tid enn planlagt.
- Sykehuskogen – prosjektering til fremtidig investering.

Årsberetning 2019

Veg og parkering

- Det er foretatt asfaltering av utbedringsprosjekter fra 2018 samt det bl.a. er gjennomført oppgradering av Snøhvitvegen, Rødhettevegen, Langelandsfaret, Gaukåsvegen, Kløverbakken, Fiolbakken og g/s-vegdelene av Vollgata.
- Det er foretatt en større oppgradering av vegnettet i Øvrebyen i 2019 etter vann- og avløpsprosjektet til Givas. Det gjenstår en del asfaltering som blir tatt i 2020. Oppgradering av gang- og sykkelvegen i Mygglivegen ble ferdigstilt.
- Det ble utført grunnarbeider i Bæreivegen i 2019 og vegen ble asfaltert med to lag asfalt i 2020. Prosjektet ble noe dyrere da kommunen valgte å legge et tykkere asfaltdekke enn opprinnelig budsjettert.
- Det er gjennomført utskifting av det meste av det som er kvikksølpærer i Kongsvinger kommune. Det gjenstår noe i Kongsvinger sentrum samt langs enkelte fylkesveger før arbeidet er ferdig. Det siste anbudet vil bli utsendt i 2020.
- Kommunen har i 2019 utført mye utbedring av strømskap og fått umålte anlegg om til målte anlegg etter krav fra NVE. I tillegg er det i samarbeid med Statens vegvesen og Innlandet fylke skilt ut mye av fellesanleggene. Dette arbeidet avsluttes i 2020. Det er bedt om utsettelse av fristen for ferdigstillelse da 2020 og 2021 må brukes før alle umålte anlegg er utbedret.
- Kommunen fikk tilskudd fra Statens vegvesen til bygging av flere snarveger i Langelandsområdet samt oppgradering av tursti mellom Pålsvog og Bukkene Bruses veg som ble ferdigstilt i 2019. I tillegg er det utført etablering av sykkelparkering og oppgradering av enkelte snarveger ved skoler.

Vassdragsanlegg

- Oppgradering av pumpestasjonene på Rya og Roverud i samarbeid med NVE er ferdigstilt.
- Det pågår en revurdering av kommunens fem damanlegg etter krav fra NVE.

Psykiatriboliger

- Boligene og aktivitetsbygg startet i 2019 og ble ferdig i mars 2020.

Kommunale bygg og eiendommer

- Det er utarbeidet tilstandsrapport 2 og arkitekt har utarbeidet 5 alternative forslag til utnyttelse av bygget på Heberheimen.
- Universell utformet inngangsparti på Hov Bofellesskap er utført
- Prosjektering for nytt tak på rådhuset er gjort. Anbud på utførelsesentreprise er igangsatt.
- Ventilasjon i underetasje på Kongsbadet er utført. Prosjektering på utbedring av hovedbasseng, terapibasseng og stupetårn er igangsatt.
- Slutført oppgradering av bygg Brandval skole
- Prosjektering av Holthallen er ferdig. Avventer anbudsdokumenter.
- Utarbeidet tilstandsrapport 2 av Tråstadhallen.
- Startet med tilstandsrapport på Vennersberg skole.
- Holt ungdomsskole er ferdig revet
- Adgangskontroll installert i Kongshallen, Roverud skole og Roverudhjemmet
- Oppstart brannsikring med fullsprinkling på Skyrud sykehjem.

Årsberetning 2019

Sæter Gård

- Hundestallen har fått nytt tak.
- Bygging av nytt skyteanlegg for PHS er ferdig. Anlegget inneholder briefing/undervisningsrom, to stk 360 graders baner, en 50 m bane og en 100 m.
- Ny garasje er bygd.

Demensboliger

- I 2018 ble det vedtatt å det skulle bygges nye demensboliger på Holt. I k-sak 116/19 ble det vedtatt at dette settes på vent og nye utredninger gjennomføres. Utgifter påløpt i 2019 er projekteringskostnader.

Aktivitetspark

- Aktivitetsparken ved strandpromenaden/Tråstad er ferdigstilt og tatt i bruk.

Brannstasjon

- Projekteringskostnader i forbindelse med flytting av brannstasjonen til Vardåsvegen.

Tilskudd til Kirkelig fellesråd

- Det er i 2019 gitt tilskudd til Kirkelig fellesråd på til sammen 2,2 mill. kr Dette gjelder tilskudd til navnet minnelund med 0,5 mill. kr samt til brannsikring med 1,7 mill. kr.

Årsberetning 2019

Interkommunalt samarbeid

Type samarbeid	Deltakere	Formål
Interkommunale selskap		
Glåmdal interkommunale Vann og Avløp IKS (GIVAS)	Kommunene Kongsvinger, Grue, Nord-Odal og Eidskog	Utvikling, vedlikehold og drift av kommunaltekniske anlegg innenfor vann- og avløpssektoren. Oppgaver knyttet vegvedlikehold. Mottak av hageavfall. Kongsvingers andel vann og avløp: selvkost Kongsvinger andel hageavfall: selvkost Kongsvingers andel veg og uteområder: 11,9 mill. kr.
Glåmdal interkommunale brannvesen IKS (GBI)	Kommunene Kongsvinger, Grue og Eidskog	Effektiv og samfunnsmessig drift av tjenester i henhold til lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlige stoffer, samt i forhold til brannvesenets redningsoppgaver i henhold til lov om brann og eksplosjonsvern Kongsvingers andel: 19,1 mill. kr.
Glåmdal interkommunale Voksenopplæring IKS (GIV)	Kommunene Kongsvinger, Sør Odal, Eidskog, Grue, Nord-Odal og Innlandet fylkeskommune	Effektiv utvikling av tjenestetilbudet og drift av et ressurs- og kompetansesenter for voksenopplæring på tvers av kommuner i Glåmdalsregionen. Kongsvingers andel: 11,5 mill. kr.
Glåmdal sekretariat IKS	Kommunene Kongsvinger, Åsnes, Grue, Eidskog, Nord-Odal, Sør-Odal og Våler	Utøve en felles sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene i kommunen. Kongsvingers andel: 0,4 mill. kr.
Hedmark revisjon IKS	Kommunene Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Hamar, Kongsvinger, Løten, Nord Odal, Ringsaker, Stange, Stor-Elvdal, Sør Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes og Innlandet Fylkeskommune	Hedmark Revisjon IKS er en samfunnsansvarlig, uavhengig revisor med fokus på å bedre forvaltningen i kommunal sektor. Vår primæroppgave er å revidere kommuneregnskapene for de folkevalgte i eierkommunene. Gjennom vår erfaring og kompetanse skal vi være en støttespiller og veileder for kommunene, slik at forvaltningen skjer innenfor de til enhver tid gjeldene rammer og lovverk. Hedmark Revisjon IKS skal bidra til å trygge en effektiv og troverdig kommunal virksomhet Kongsvingers andel: 7,5 %, 1,7 mill. kr
Glåmdal interkommunale renovasjon IKS (GIR)	Kommunene Eidskog, Sør Odal, Nord Odal og Kongsvinger	Selskapet har ansvaret for renovasjonsordningen i de fire kommunene. Kommunene vedtar og fakturerer renovasjonsgebyret. Kongsvingers andel: selvkost

Årsberetning 2019

Vertskommunesamarbeid etter kommuneloven		
Krisesenter	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes	Interkommunalt tilbud til personer som er utsatt for vold eller trusler om vold i nære relasjoner. Kongsvingers andel: 1,7 mill. kr.
Interkommunal legevakt	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal	Sikre en effektiv drift og sikre innbyggerne et størst mulig fagmiljø i forbindelse med legevaktjenester. Kongsvingers andel: 4,3 mill. kr.
Øyeblikkelig hjelp - døgnplasser	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal og Sør-Odal	Kommunen har plikt til å tilby øyeblikkelig hjelp døgnoophold. Plikten skal kunne gjelde for de pasientgrupper som kommunen selv har mulighet til å utrede, behandle eller yte omsorg til. I all hovedsak vil dette gjelde pasienter med kjente sykdommer som med forverring av sin tilstand, kan få en på forhånd kjent og avtalt behandling. Tilbudet skal være bedre eller like godt som et alternativ tilbud i spesialisthelsetjenesten. Kongsvingers andel: 5,0 mill. kr.
Interkommunal veterinærvakt	Kommunene Kongsvinger, Grue, Eidskog, Nord-Odal, Sør-Odal og Åsnes	Sikre en effektiv drift og ha et godt veterinært tilbud til innbyggerne. Samarbeidsavtale inngått med Kongsvinger veterinærklinikk som er delegert ansvaret for å etablere en vaktordning som sikrer innbyggerne et tilpasset tjenestetilbud. Kongsvingers andel: 0
Regionalt innkjøp i Kongsvingerregionen (RIIK)	Kommunene Kongsvinger, Grue, Sør Odal, Nord Odal, Åsnes, Våler og Eidskog	Sikre et godt fagmiljø og effektiv ressursbruk for forvaltning av offentlige innkjøp Kongsvinger andel: 0,5 mill. kr.
Kongsvinger og Eidskog kemnerkontor	Kommunene Kongsvinger, Eidskog, Grue, Nord Odal og Sør Odal	Sikre et godt fagmiljø med effektiv skatteinnkreving og arbeidsgiverkontroll Kongsvingers andel skatteinnkreving: 2,6 mill. kr Kongsvingers andel arbeidsgiverkontroll: 1,2 mill. kr.
Personvernombud	Kommunene Kongsvinger, Eidskog, Grue, Nord Odal, Sør Odal og Åsnes	Personvernombudet skal ivareta de oppgaver som ligger i rollen overfor alle de deltakende kommunene. Oppgavene fremkommer i hovedsak i personopplysningsloven og EUS personvernforordning. Kongsvingers andel: 0,4 mill. kr.

Årsberetning 2019

Samhandlingskoordinator	Kommunene Kongsvinger, Eidskog, Grue, Nord Odal, Sør Odal og Åsnes	Regional samhandlingskoordinator, for å samordne og koordinere kommunenes interesser og oppgaver som følge av lovpålagte avtaler med helseforetaket Akershus universitetssykehus (Ahus). Kongsvingers andel: 0,3 mill. kr.
Folkehelsekoordinator	Kommunene Kongsvinger, Eidskog, Nord Odal, Sør Odal og Glåmdal regionråd	Regional folkehelsekoordinator, for å samordne og koordinere kommunenes oppgaver på området. Kongsvingers andel: 0,3 mill. kr.

Kongsvinger, 03. april 2020

Lars Andreas Uglem
Rådmann

Malin Westby Skoglund
Økonomisjef

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 Kongsvinger kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2019

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kongsvinger kommunes årsregnskap som viser kr 1 029,892 mill. til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 21,951 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 Kongsvinger kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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 regnskapestimatene 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 årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen 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, 28. mai 2020



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Kongsvinger kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget har i møtet den 9.6.20, sak 28/20, behandlet Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 28.5.20. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget vil også i år berømme rådmannen for en oversiktlig og informativ årsberetning.
- Kontrollutvalget har merket seg at Kongsvinger kommunes regnskap for 2019 er avlagt med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 21,951 millioner, noe som er en økning fra 2018, hvor det var et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 9,145 millioner. Regnskapsmessig mindreforbruk fra 2018 er inntektsført i regnskapet for 2019. Netto driftsresultat er positivt med kr 30,700 millioner, mot kr 29,065 millioner i 2018.
- Det er et positivt brutto driftsresultat på kr 41,070 millioner, som er en liten reduksjon fra 2018, hvor brutto driftsresultat var kr 42,426 millioner. Sum driftsinntekter øker fra 2018 til 2019 med kr 42,555 millioner (2,92 %), mens sum driftsutgifter øker med kr 43,911 millioner (3,10 %). Det er bekymringsfullt når utgiftene øker mer enn inntektene, selv om det ikke dreier seg om store forskjeller.
- Totalt viser driftsinntektene en merinntekt på kr 57,663 millioner kroner (3,99 %) i forhold til justert budsjett og kr 85,450 millioner (6,04 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Sum driftsutgiftene har en merutgift på 34,178 millioner (2,40 %) i forhold til justert budsjett og kr 66,570 millioner (4,78 %) i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for budsjettoverskridelsene i årsberetningen.
- Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp i balansen knyttet til investeringsregnskapet.
- Kongsvinger kommune har innført styringssystemet "Balansert målstyring " (BMS). Det rapporteres om måloppnåelse i tertialrapportene, og vi antar at måloppnåelse pr. 31.12 rapporteres gjennom åsmeldingen, ettersom det ikke er noen rapportering av dette i årsberetningen.



KONTROLLUTVALGET I KONGSVINGER KOMMUNE

- Ifølge kommuneloven § 14-7 skal årsberetningen bl.a. inneholde følgende:
 - d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
 - e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
 - f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.
- Rådmannen har i sin årsberetning beskrevet gjennomførte og planlagte tiltak (side 9-10) for å sikre høy etisk standard. Dette er godt utdypet. I tillegg har rådmannen på side 13-14 beskrevet ulike tiltak både for å bedre kjønnslikestilling, etnisitet og nedsatt funksjonsevne.
- Videre står det i koml. § 31-3:
 - a) Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.
 - b) I årsberetningen skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.
 - c) Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.
- Rådmannens interne kontroll er beskrevet på side 15-16 (kvalitetssystemet). Det er ikke sagt så mye om planlagte tiltak for å bedre kontrollen, men det sies at det gjennomføres kontrollaktiviteter i linja. Det er heller ikke, så vidt kontrollutvalget kan se, sagt noe om resultater av statlig tilsyn.
- Rådmannen skal også ifølge koml. § 14-13 minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal det legges fram en rapportering ved utgangen av hvert år «som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året». Rapporteringen gjennom året er fulgt opp i Kongsvinger ved at hver tertialrapport har et eget kapittel om «Finans». I årsberetningen er «Bankinnskudd» og «Langsiktig gjeld» omtalt under kapittel 7 «Balanse». For øvrig er det ikke noe eget kapittel om «Finans» i årsberetningen.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 28.5.20, har kontrollutvalget ikke merknader til Kongsvinger kommunes årsregnskap for 2019.

Kongsvinger, 9.6.20

Alf-Tore Pedersen (sign.)
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken (sign.)
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet

Arkivsak-dok. 18/00020-27
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	09.06.2020

SAK K-29/20 ÅRSAVSLUTNINGSBREV FRA HEDMARK REVISJON IKS FOR 2019.

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget årsavslutningsbrevet for 2019 fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra Hedmark Revisjon IKS, ved neste interimrapportering, om hvordan bemerkningene er fulgt opp.

Vedlegg:

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2019 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 28.5.20.

Saksframstilling:

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 28.5.20 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2019 til rådmann Lars Andreas Uglem. 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 2020 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er ikke gitt nummerert brev til Kongsvinger kommune i 2019.



Kongsvinger kommune
v/rådmann
Postboks 900
2226 Kongsvinger

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.:
Tormod Østli

Direkte tlf.:
988 26 443

Deres ref.:

Vår ref.:
1300/2019

Dato:
28.05.2020

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2019 – KONGSVINGER KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2019. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Kompensasjon for merverdiavgift

Det ble i revisjonsberetningen for 6. termin 2019 presisert at Kongsvinger kommune krever full kompensasjon for merverdiavgift i forbindelse med anskaffelser knyttet til idrettsanlegget på Gjemselund. Det er ikke fremlagt dokumentasjon som underbygger kommunens avgiftsmessige praksis knyttet til idrettsanlegget.

Revisjonen er for øvrig kjent med at det fra kommunens side jobbes med å lukke avviket presisert ovenfor.

Inntektsføring av tilskudd

Kommunen praktiserer fremskutt inntektsføring av spillemiddeltilskudd på bakgrunn av formelt godkjente søknader, og i noen tilfeller kun på bakgrunn av kommunestyrevedtak. Vi mener det også bør foreligge et reelt tilsagn før fremskutt inntektsføring kan benyttes, jf. GKRS rammeverk knyttet til fremskutt inntektsføring i rammeverksnotat - Tidspunkt for regnskapsføring av inntekt mm. pkt. 2.2.8 Betingede tilskudd.

Skille drift og investering (OAS)

Utgifter knyttet på kr 1 152 000 til Prosjekt 11019 OAS - Hikt, prosjekt 11224 OAS og prosjekt 11331 Mottakssystem OAS er bokført i driftsregnskapet, men skulle vært bokført i investeringsregnskapet, jf. uttalelse fra NKRF av 14.11.2019 og referat fra samarbeidsmøte den 10.12.2019 vedr. bl.a. regnskapsmessig håndtering av utgifter knyttet til nye oppvekstadministrative system (OAS). Avklaringen er av prinsipiell karakter og vil ha betydning for tilsvarende investeringer i regi av Hedmark IKT.

Ressurskrevende tjenester

Vi har avgitt egen revisjonsuttalelse vedrørende kommunens krav til Helsedirektoratet vedrørende ressurskrevende tjenester for 2019.

Det har gjennom året vært en løpende dialog vedrørende beregning av timepris og dokumentasjon av ressursforbruk. Følgende forhold anbefaler vi at følges opp vedrørende kravet for 2020:

- Bedre dokumentasjon av beregnede timeressurser og bringe vedtak i samsvar med det som faktisk ytes av tjenester.

Vi bistår gjerne dersom kommunen ønsker bistand i forkant av utarbeidelse av neste års krav vedrørende ressurskrevende tjenester.

Årsberetningen

Vi har kontrollert at pliktige opplysninger fremgår av årsberetningen og at den er konsistent med årsregnskapet. Vår gjennomgang avdekket ingen vesentlige feil eller avvik. Vi har gjennomgått øvrige forhold i årsberetningen og har ikke avdekket vesentlige feil.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev ble oversendt administrasjonen for verifikasjon 18.05.2020. Vi mottok tilbakemelding 22.05.2020, der det fremgikk at administrasjonen ikke hadde noe spesielt å bemerke til årsavslutningsbrevet, men tar bemerkningene til etterretning, og vil jobbe med disse for å forbedre kvaliteten på dokumentasjon og regnskapet.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim 2019 av 20.12.2019.

Vi har gjennom året bistått kommunen med bistand og veiledning ved forespørsel.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2019 vurderer vi at Kongsvinger kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Kongsvinger, 28. mai 2020



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tormod Østli
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef
Teamleder regnskap

Arkivsak-dok. 18/00167-16
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	09.06.2020

SAK K-24/20 KORT ORIENTERING OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Saksframstilling til møtet 17.3.20 (som ble avlyst):

Kontrollutvalget har ansvaret for å påse *at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)* (kom. § 23-2 1.ledd, pkt. d)). Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring (koml. § 23-4). Videre sier koml. § 23-4 at:

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

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

Glåmdal sekretariat IKS skal utarbeide en plan for eierskapskontroll for alle 7 kommunene i regionen, som skal angi hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres i de neste fire årene. Det er utøvelsen av **eierstyringen** som er gjenstand for eierskapskontroll og ikke en kontroll av selskapene.

Tidligere ble det utarbeidet en plan for selskapskontroll, som kunne omfatte både eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon av selskapene. Nå er plan for selskapskontroll endret til én plan for eierskapskontroll og én plan for forvaltningsrevisjon. Selskapene kan fortsatt bli kontrollert gjennom forvaltningsrevisjon, men selskapene skal nå innlemmes i plan forvaltningsrevisjon (koml. § 23-2, 1. ledd, pkt. c)). Plan for forvaltningsrevisjon vil bli lagt fram for kontrollutvalgene høsten 2020.

Sekretariatet vil gi en kort orientering om det planlagte arbeidet og anmoder kontrollutvalget om å komme med innspill til sekretariatets arbeid. Vi har som intensjon å legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for eierskapskontroll i mai-møtet.

Saksframstilling til møtet 9.6.20:

Da vil la fram denne saken i mars, så var planen at vi skulle legge fram risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og plan for eierskapskontroll i mai. I ettertid har vi funnet ut at vi utsetter dette. Det er flere årsaker til dette. For det første er det nyttig å innhente så nye regnskapstall som mulig når en skal legge fram et slikt dokument, og de nyeste tallene er ikke klare enda. I tillegg pågår det en diskusjon i "miljøet" om plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon bør ligge i en og samme plan. Vi har ikke helt bestemt oss enda, så da vurderer vi dette til etter sommerferien. Enten legges plan for eierskapskontroll fram i det første møtet etter sommerferien eller så legges den inn i plan for forvaltningsrevisjon, som blir behandlet i oktober eller november. Begge planene skal etter kommuneloven legges fram innen 31.12 i året etter kommunestyret ble konstituert.

Arkivsak-dok. 18/00040-120
Saksbehandler Nina Bolneset

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	09.06.2020

SAK K-17/20 RESULTATER AV ARBEID MED PLANER FOR FOREBYGGING AV MOBBING.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

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

Kontrollutvalget har sagt i sin tiltaksplan at de ønsker en orientering om **Resultatet av arbeid med planer for forebygging av mobbing**. Kontrollutvalget har behandlet i flere av sine møter i 2018/2019, saker knyttet til kommunens håndtering av mobbing i skolen, sist i møtet 19.3.19, sak 23/19. Det står følgende under kontrollutvalgets behandling:

Fylkesmannen konkluderte med at det var flere avvik (det var avvik på fem «plikter») på den konkrete saken som det er orientert om tidligere.

Nøkling orienterte om «nye rutiner» som skal gjelde for alle skolen i Kongsvinger i forhold til mobbing. Dette er tiltak bl.a. på bakgrunn av tilsynet fra fylkesmannen.

Det ser ut til at både skolen og kommunen har lært av dette og tilstreber bedre rutiner i forhold til mobbing i skolen.

Vevstad orienterte litt mer om resultatene av undersøkelser om mobbing. Det jobbes mye med å bedre resultatene, gjennom å etablere rutiner for å skape et trygt skolemiljø.

Vi har bedt kommunalsjef Atle Teksum om å komme og orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00040-127
Saksbehandler Torgun M Bakken

Saksgang	Møtedato
Kongsvinger kontrollutvalg 2019-2023	09.06.2020

SAK K-30/20 KOMMUNENS ARBEID MED BARN OG UNGE UNDER KORONA-SITUASJONEN.

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget hadde satt opp i sin tiltaksplan at de ønsket en informasjon om "Resultater av nytt verktøy for tverrfaglig samarbeid barn/unge (BTI), herunder barn og unge i korona-situasjonen.

Imidlertid skriver kommunalsjefen følgende i en e-post:

Kongsvinger kommune besluttet i 2018 administrativt å iverksette et bedre tverrfaglig innsats (BTI)-arbeid. Arbeidet ble besluttet gjennomført uten en tilhørende prosess hos brukerne av verktøyet Stafettloggen. Dette arbeidet er ikke blitt fulgt opp, så Kongsvinger kommune bruker ikke dette produktet. Imidlertid er bedre tverrfaglig innsats noe som er særdeles vesentlig også gjennom omstillingsarbeidet til Kongsvinger kommune. Grunnet korona-situasjonen er ikke dette arbeidet skredet fremover de siste månedene.

Administrasjonens vurdering er at temaet er alt for viktig til å koble det opp mot et verktøy. Derfor arbeider vi med det som en arbeidsform, som vi ikke minst i korona-situasjonen har sett at har gjort oss i stand til å være i forkant av Norges fremdrift i forhold til særskilt sårbare barn og elever.

Følgelig har ikke rådmannen noe å rapportere på i forhold til verktøyet Bedre tverrfaglig innsats, da vi ikke bruker det.

Selv om ikke kommunen benytter dette verktøyet som er nevnt ovenfor, er det ønskelig med en liten informasjon om hvordan de mest sårbare barna er fulgt opp i den siste tidens korona-situasjon. Nå kan sikkert ikke kommunalsjefen for oppvekst orientere om alle forhold rundt barn og unge, så hvis han vil ha med noen andre under orienteringen, så er dette i orden for kontrollutvalget.