

ÅRSBERETNING 2022

FOR

STOR-ELVDAL KOMMUNE



## INNHOOLD

---

Innledning	4	
1 Kommunestyret	5	
2 Organisasjon	6	
3 Konsernet	7	
4 Rådmannens kommentarer	8	
5 Styring – ledelse - kontroll	9	
5.1 Generelt		9
5.2 Kontroll		9
5.3 Årshjul		10
6 Kort om Stor-Elvdal Kommune	12	
6.1 Areal		12
6.2 Befolkningsutvikling		12
6.3 Befolkningsendringer		13
6.4 Befolkningsstruktur		13
7 Lønns- og personalforhold	14	
7.1 Personalforhold		14
7.2 Likestilling		14
7.3 Lønnspolitikk		14
7.4 Sykefravær		16
7.5 Tidligpensjon og livfasepolitikk		17
8 Økonomi	18	
8.1 Regnskapsprinsipper og regnskapsresultat		18
8.2 Regnskapsresultat		18
8.3 Økonomisk oversikt – drift, forskrift §5-6		20
8.4 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, første ledd		21
8.5 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, andre ledd		22
8.6 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, første ledd		23
8.7 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, andre ledd		24
9 Balanseregnskapet	29	
10 Fondsutvikling	30	
11 Lånegjeld	33	
12 Økonomisk utvikling	35	
12.1 Arbeidskapital		35
12.2 Likviditet		36
12.3 Soliditet		37
12.4 Gjeldsgraden		38
12.5 Egenfinansiering av investeringer		38
12.6 Netto driftsresultat og inntektsutvikling		39

13	Driftsregnskapet	40	
14	Resultat for sektorene	41	
15	Budsjettavvik driftsregnskapet	43	
16	Investeringsregnskapet	46	
17	Budsjettavvik investeringsregnskapet	46	
18	Interkommunalt samarbeid	47	
18.1	Andre interkommunale samarbeid i andre kommuner		47
19	Kommunale foretak og kirkelig fellesråd	48	
19.1	Stor-Elvdal kommuneskoger KF		48
20	Konsolidert årsregnskap	50	
20.1	Innledning konsolidert årsregnskap		50
20.2	Økonomisk vurdering		50

## INNLEDNING

---

Stor-Elvdal kommune er den største arbeidsplassen i kommunen. Kommunen leverer en rekke forskjellige tjenester til sine innbyggere og alle ansatte har hver på sin plass viktige oppgaver i arbeidet for å yte kommunens innbyggere tjenester med riktig nivå. I innledningen til disse generelle kommentarene vil rådmannen understreke og framheve innsatsen som de ansatte gjør på sine respektive arbeidsplasser.



I den nye kommuneloven med tilhørende forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning er det blant annet gitt bestemmelser om hvordan årsregnskapet og årsberetningen skal settes opp. Sett i forhold til det tidligere regimet skal det fra og med regnskapsavleggelsen for 2020 innarbeides nye oppstillingsplaner for drifts-, investerings- og balanseregnskapet, og det er gitt nye krav om hvilke noteopplysninger som skal gis, og hvordan disse skal utformes. Dette har blitt ytterligere presisert i forskriften ved revidering høst 2021.

I lovverket er det også innarbeidet krav om at kommunen skal avgi et konsolidert årsregnskap, der årsregnskapene for de enhetene som skal inngå i konsolideringen skal være slått sammen på en slik måte at konserninterne transaksjoner elimineres. For Stor-Elvdal kommune sitt vedkommende innebærer dette at regnskapet for KF Stor-Elvdal kommuneskoger skal konsolideres med kommuneregnskapet.

### **Presentasjon av årsberetningen for 2022**

Dette dokumentet er nå kun årsberetningen som er en samlet framstilling fra rådmannen om kommunens virksomhet, mens sektorenes årsmeldinger er skilt ut i et eget dokument og en mer detaljert framstilling fra hver enkelt sektor.

Sammen med årsregnskapet for 2022 presenterer årsberetningen resultatoppnåelsen i kommunens mål- og resultatorienterte styringssystem. Årsberetningen sier blant annet noe om hvordan budsjettmidlene er brukt, aktivitetsnivået, og om viktige utfordringer framover. Årsberetningen vil sammen med årsregnskapet danne grunnlag for kommunestyrets videre arbeid med økonomiplan- og budsjett, som skal være styrende for kommunens virksomhet framover.

# 1 KOMMUNESTYRET

---



- Even Moen, Ordfører
- Maren Buen
- Hans Håkon Vestlund
- John Olav Sundli
- Gry Falck



- Ane Eriksen Hamilton
- Stein W Bie



- Sverre O Øverby



- Ingeborg Mellgren Mathiesen, varaordfører
- Thor Arne Haug



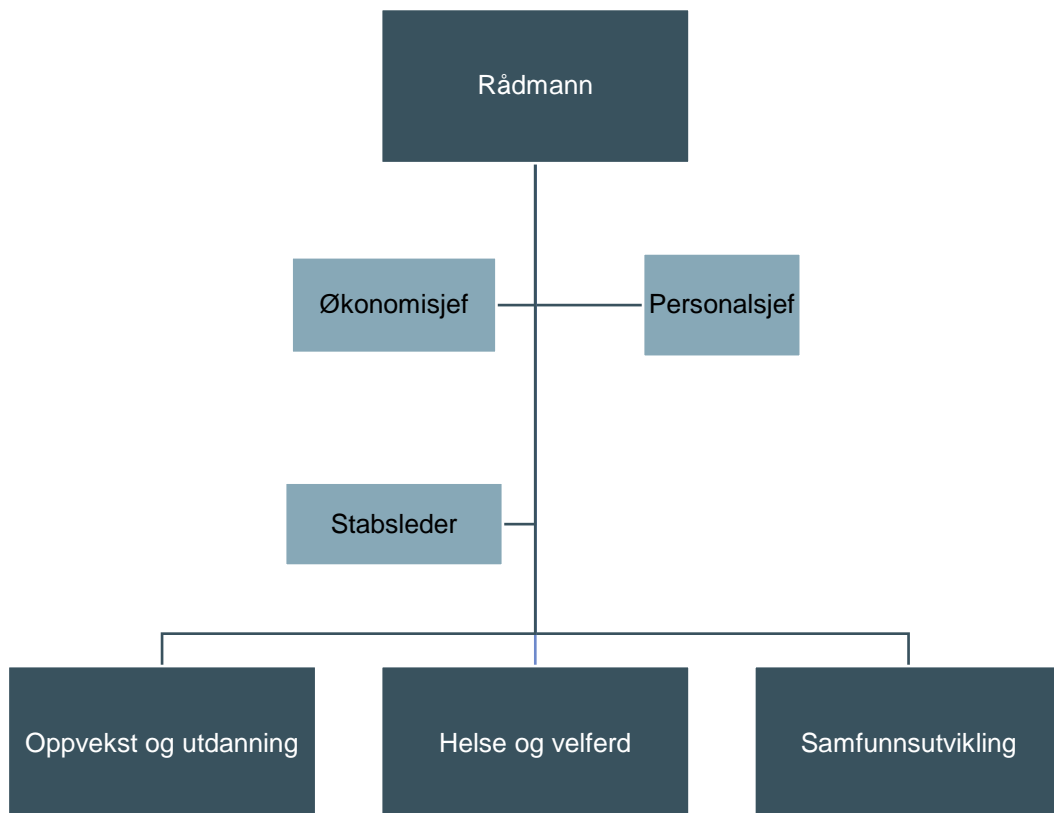
- Linda O Henriksen
- Terje Hoffstad
- Morten Gustu
- Monica Skjæret
- Terje Kværnes
- Tor Einar Skogesal



- Alexander Ramse Olsen

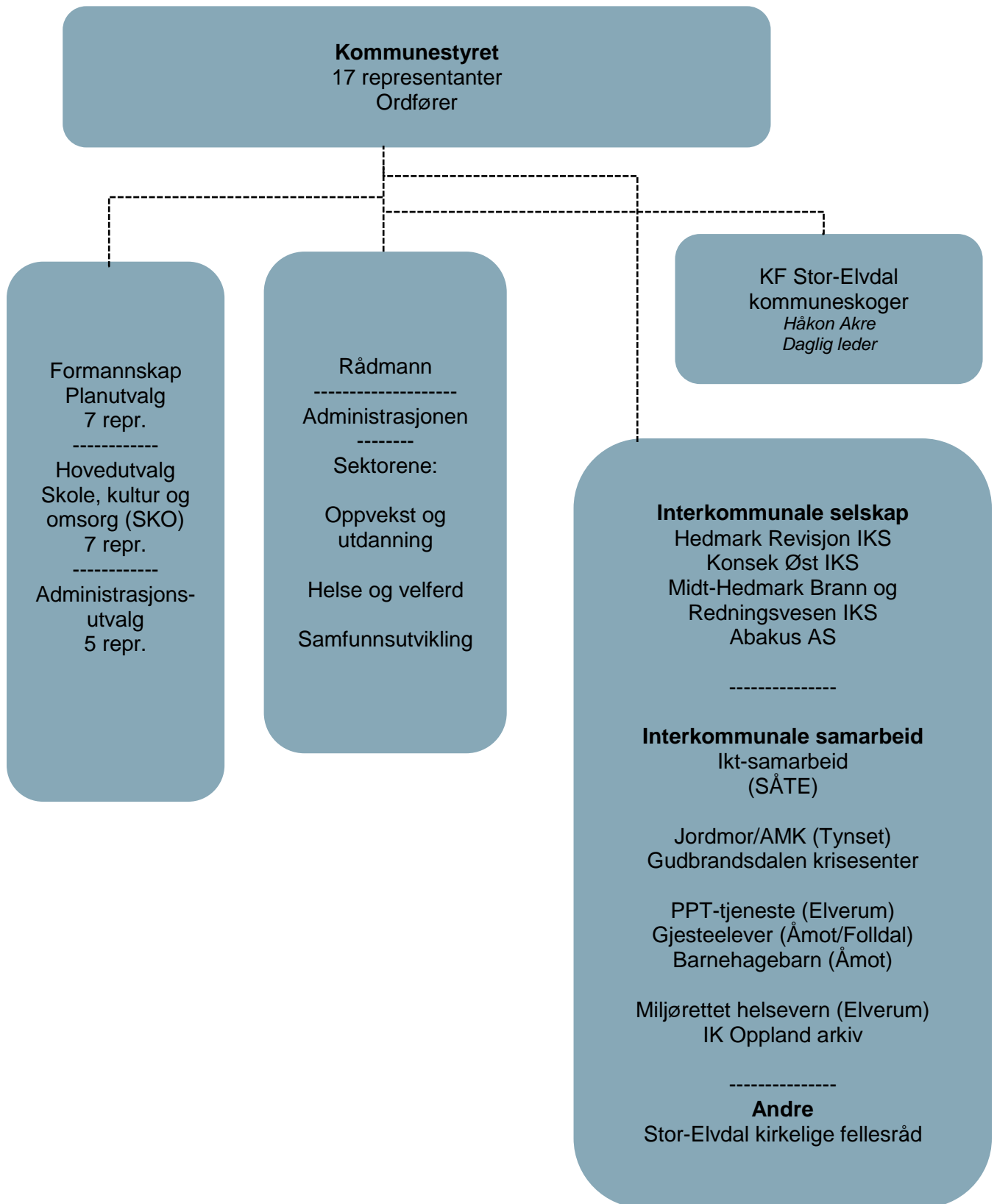
## 2 ORGANISASJON

---



### 3 KONSERNET

---



## 4 KOMMUNEDIREKTØRENS KOMMENTARER

---

Vi har lagt bak oss et krevende år med tanke på bytte av kommunens øverste administrative leder. Samtidig har ansatte og kommuneledelsen stått i omfattende utfordringer knyttet til arbeid med trygt og godt skolemiljø, bosetting av flyktninger, og uvanlig mange medieoppslag. Det er i 2022 gjennomført tilsyn fra Statsforvalteren som viser at kommunen må ha større fokus på internkontroll.

Gjennom året har det blitt ferdigstilt flere prosjekter, blant annet iverksetting av ny modell for fastlegeordning med komprimert arbeidstid, ny barnehage ble ferdigstilt og åpnet for drift ved skolestart, og fritidsklubb og frivilligsentral har åpnet i totalrenoverte lokaler i aktivitetshuset.

### **Samarbeid**

Samarbeid og felles forståelse for samfunnsoppdraget er avgjørende for utviklingen fremover. De ulike politiske arenaene er viktige, gjennom åpenhet og tillit skapes gode prosesser som trygger de folkevalgte til å fatte gode beslutninger.

Innbyggertallet er synkende og befolkningssammensetningen medfører konsekvenser i fordeling mellom tjenesteområdene og påvirker overføringer fra staten. Det er derfor nødvendig å ha fokus på innovasjon og utvikling for å opprettholde tjenester med riktig kvalitet til innbyggerne.

### **Økonomi**

Kommunedirektøren har varslet kommunestyret om kommunens økonomiske situasjon gjennom året. Oppsummert ved årets slutt viste årsresultatet er merforbruk på 19,2 mill. kr. Ved utgangen av 2021 eskalerte prisene på flere av kommunens innsatsfaktorer til nivåer vi sjelden har sett tidligere, dette har vi tatt med oss inn i 2022. Økte utgifter til særlig ressurskrevende tjenester, energipriser, generell pris- og lønnsvekst og renteøkning er sentrale punkter som har påvirket regnskapet negativt.

Grunnleggende skal investeringsprosjekter gi synergier både faglig og økonomisk med tanke på rasjonell og forutsigbar drift. Et viktig prinsipp ved investeringsprosjekter er å ta hensyn til SSB (Statistisk Sentralbyrå) sine befolkningsframskrivninger på en nøktern måte.

### **Ressursene**

Kommunen står overfor omstillinger i årene fremover som vil føre til at kompetansebehovet endrer seg. Riktig kompetanse sikrer kommunen kvalitet i tjenestene og effektiv ressursutnyttelse. Dette er noe av innholdet i kommunens rekrutteringsstrategi som ble vedtatt i oktober 2022.

Samlet sett har sykefraværet vært økende de siste to årene, sykefraværet har vært særlig høyt i sektor for oppvekst og utdanning. Kommunen jobber aktivt med å forebygge og redusere sykefraværet i tråd med kommunens rutiner.

I 2022 ble medarbeiderundersøkelsen 10-faktor gjennomført for tredje gang, 70 prosent av de ansatte svarte på undersøkelsen. På en skala fra 1 – 5 der 5 er best viste resultatene samlet sett 4,26 for ansatte i Stor-Elvdal kommune mens landssnittet var 4,30.

Innledningsvis ble det tegnet et bilde av et krevende 2022, kommunedirektøren takker alle ansatte for solid innsats og stort pågangsmot som er vist gjennom året.

Koppang 31. mars 2022  
Inger Lise Dyrstad  
Konstituert kommunedirektør



## 5 STYRING – LEDELSE - KONTROLL

---

### 5.1 GENERELT

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

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

### 5.2 KONTROLL

Eksternt kontroll (tilsyn) blir rapportert løpende i tertialrapportene gjennom året, og summert opp i «Årsmelding fra sektorene – 2022», eget dokumentet, som kommer til politisk behandling sammen med årsregnskap og årsberetning.

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

Stor-Elvdal kommune har gjennomført en overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for hele virksomheten som ble behandlet og vedtatt i kommunestyret 15.06.2022 med følgende vedtak i sak 27/22:

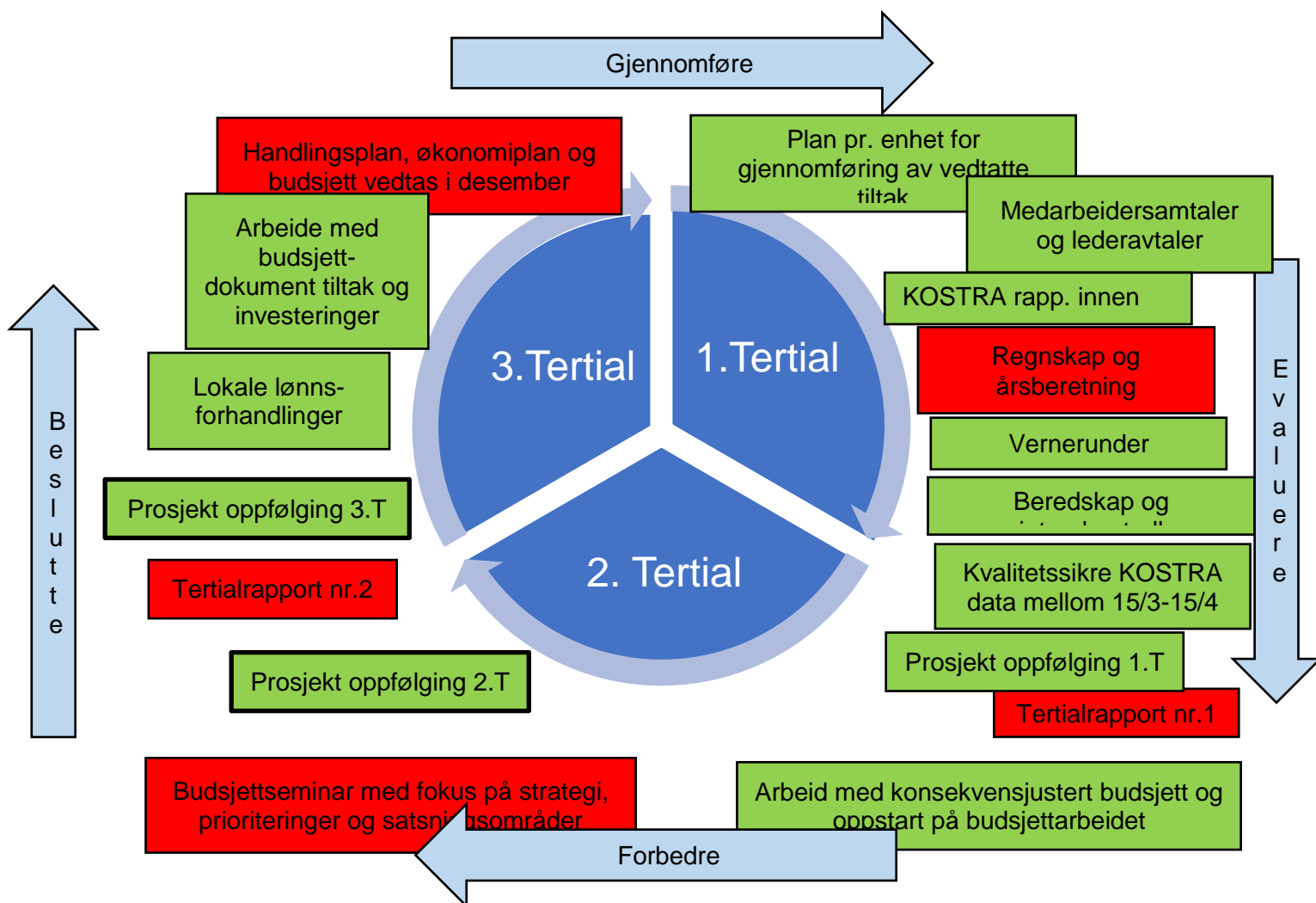
*Stor-Elvdal kommunes overordnede helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse vedtas. Dokumentet danner grunnlag for videre arbeid med ny beredskapsplan*

Etter at den overordnede analysen nå er ferdigstilt, vil sektorene gjennomføre mer detaljerte ROS-analyser i den enkelte virksomhet. Målet er at ROS-analyser på enhetsnivå skal rulleres årlig.

Forebygging og kvalitetskontroll er lagt til et «Kvalitetssystem» som er under kontinuerlig revidering. Kvalitetssystemet inneholder også prosedyrer for innmelding, håndtering og oppfølging av avvik i forhold til de prosesser som dokumenteres i systemet.

### 5.3 ÅRSJUL

Årshjulet for styring synliggjør de vesentlige handlinger og milepæler gjennom året i Stor-Elvdal kommune for samspillet mellom folkevalgt styring og administrativ ledelse og gjennomføring.



Figur: Årshjulet for styring i Stor-Elvdal kommune.

Årshjulet for styring i Stor-Elvdal kommune er oppdatert på grunnlag av utviklingsprosesser som har pågått over tid. Dette gjelder særlig følgende forhold:

1. Det er et mål å utvikle en rutine for risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for kommunens tjenesteproduksjon slik at denne kommer til uttrykk i de forskjellige sektorer. ROS-analysen vil oppdateres årlig, og være et av grunnlagene for prioritering av ressursbruken.
2. Regnskapsavslutning og revisjon behandles i kontrollutvalget i medio mai med påfølgende behandling i formannskap og kommunestyret innen 30. juni
3. Det har vært arbeidet og arbeides videre for å styrke kommunens rutiner for internkontroll som en del av egenkontrollen og det samlede kontrollregimet (se egen figur foran).
4. De vesentlige prioriteringer i budsjett-/planleggingsprosess for kommende år er det lagt til rette for at skal skje fram mot - og i kommunestyrets konferanse innen juni.
5. Usaldert råbudsjett for kommende handlingsplan – økonomiplanperiode legges fram i oktober som ledd i å styrke beslutningsprosess og folkevalgtes mulighet til å drive styringsarbeid.
6. Så legger kommunedirektøren frem sitt budsjettforslag til politisk behandling innen medio november, og den politiske behandlingen av handlings- og økonomiplan for de fire neste årene avsluttes med budsjettvedtak i desember møtet.

## 6 KORT OM STOR-ELVDAL KOMMUNE

### 6.1 AREAL

Stor-Elvdal kommune har et samlet areal på 2.167 km<sup>2</sup>. Kommunen er om lag 15 mil fra sør til nord. Dette gir utfordringer i forhold til å yte like tjenester overfor alle innbyggere.

Koppang er kommunesenter og ligger omtrent midt i kommunen. Riksvei 3 går gjennom store deler av kommunen.



### 6.2 BEFOLKNINGSUTVIKLING

	Stor-Elvdal 2021	Stor-Elvdal 2022	Stor-Elvdal 2023	Innlandet 2023	Hele landet 2023
Folketall pr 1.1	2 378	2 318	2 281	373 628	5 488 984
Endring i %	-1,7 %	-2,6 %	-1,6 %	0,6 %	1,2 %
Andel kvinner	48 %	48 %	48 %	50 %	50 %
Andel menn	52 %	52 %	52 %	50 %	50 %
0 år	5	16	10	3 001	51 991
1-5 år	86	72	72	16 457	284 679
6-12 år	151	140	120	27 027	444 025
13-15 år	64	63	60	12 735	201 018
16-19 år	81	81	72	17 193	259 714
20-44 år	592	558	561	106 996	1 824 742
45-66 år	790	780	754	112 739	1 530 972
67-79 år	406	406	428	55 799	645 483
80-89 år	178	182	183	17 792	200 377
90 år eller eldre	25	20	21	3 889	45 983

Innbyggertallet gikk ned med netto 37 innbyggere i 2022, fra 2.318 innbyggere ved inngangen av året, til 2.281 innbyggere pr 31.12. Prosentvis utgjør nedgangen 1,6%. Siden 2020 har innbyggertallet blitt redusert med 138 innbyggere, noe som tilsvarer en nedgang på 5,7%.

Antall barn i grunnskolealder (6-15 år) har en nedadgående trend, viser en nedgang på 23 det siste året mot 12 i 2021. Antall barn i barnehagealder (1-5 år) viser er stabilt på samme nivå som i 2021.

Antall eldre over 80 år har vært stabil siste 3 årene med små justeringer.

### 6.3 BEFOLKNINGSENDNINGER

	2018	2019	2020	2021	2022
Befolkning 1. januar	2490	2459	2419	2378	2318
Fødselsoverskudd	-20	-15	-33	-19	-22
Nettoinnflytting	-11	-26	-8	-40	-16
Folketilvekst	-31	-40	-41	-60	-37

Tabellen viser at befolkningsutviklingen i Stor-Elvdal kommune har vært betydelig negativ de siste fem årene. Det negative fødselsoverskuddet uttrykker at antall fødte i året er vesentlig lavere enn antall døde. Tallene for netto tilflytning uttrykker at flere flytter ut fra kommunen enn inn. Disse tallene inkluderer antallet som innvandrer fra / utvandrer til andre land.

### 6.4 BEFOLKNINGSSTRUKTUR

	Stor-Elvdal kommune						Innlandet	Norge
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2023	2023
Andel barn og unge 0-15 år	13,8 %	13,5 %	13,6 %	12,9 %	12,6 %	11,5 %	15,8 %	17,9 %
Andel eldre 80 år og over	7,0 %	7,5 %	8,0 %	8,5 %	8,7 %	8,9 %	5,8 %	4,5 %

Tabellen viser andel barn og unge (0-15 år) og andel 80 år og eldre sett i forhold til det totale innbyggertallet i Stor-Elvdal kommune fra 2018, og i fylket og landet for siste år.

Andelen barn og unge har holdt seg relativt stabil i perioden, men er synkende, og lavere enn gjennomsnittet for Innlandet fylke, og atskillig lavere enn for landet. Motsatt er andelen av innbyggerne som er 80 år og eldre atskillig høyere enn gjennomsnittet i fylket og for landet totalt sett. Denne andelen øker også over tid.



## 7 LØNNS- OG PERSONALFORHOLD

### 7.1 PERSONALFORHOLD

Antall fast ansatte i Stor-Elvdal kommune utgjør 230,4 årsverk pr oktober 2022. Tabellen under viser litt statistikk om lønns- og personalforhold for årene 2019-2022:

Sektor	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Brutto lønnsutgift	175 023	162 450	163 400	174 481
herav arbeidsgiveravgift	10 084	9 337	8 152	9 870
<b>Brutto endring i % fra sist år</b>	<b>-7,74 %</b>	<b>0,58 %</b>	<b>6,35 %</b>	<b>-2,95 %</b>
Driftsutgifter	307 334	289 738	263 281	269 285
Lønn i % av driftsutgift	56,9 %	56,1 %	62,1 %	64,8 %
Sykelønnsrefusjon	-7 625	-7 069	-6 946	-6 567
Legemeldt sykefravær	6,8 %	6,7 %	6,0 %	6,0 %
<b>Bemanning, faste stillingshjemler</b>	<b>230,4</b>	<b>228,0</b>	<b>224,0</b>	<b>243,0</b>

Forklaringer til tabellen:

- Andelen lønnsutgifter utgjør den største delen av de totale driftsutgiftene i kommunen med 56,9% i 2022 mot 56,1% i 2021.
- Refusjonen fra folketrygden i 2022 har hatt en økning på kr 0,6 mill. i forhold til foregående år.

### 7.2 LIKESTILLING

#### Andel kvinner og menn i Stor-Elvdal kommune

Av kommunens ansatte er 76 % kvinner. Kommunens ledergruppe utgjør fire kvinner og tre menn. Ved tilsetning legges det vekt på formell kompetanse, yrkeserfaring og personlige egenskaper - uavhengig av kjønn og etnisk bakgrunn. Kommunen arbeider målrettet, og i tråd med Hovedtariffavtalens bestemmelser for å oppnå best mulig kjønnsbalanse i forbindelse med tilsetning.

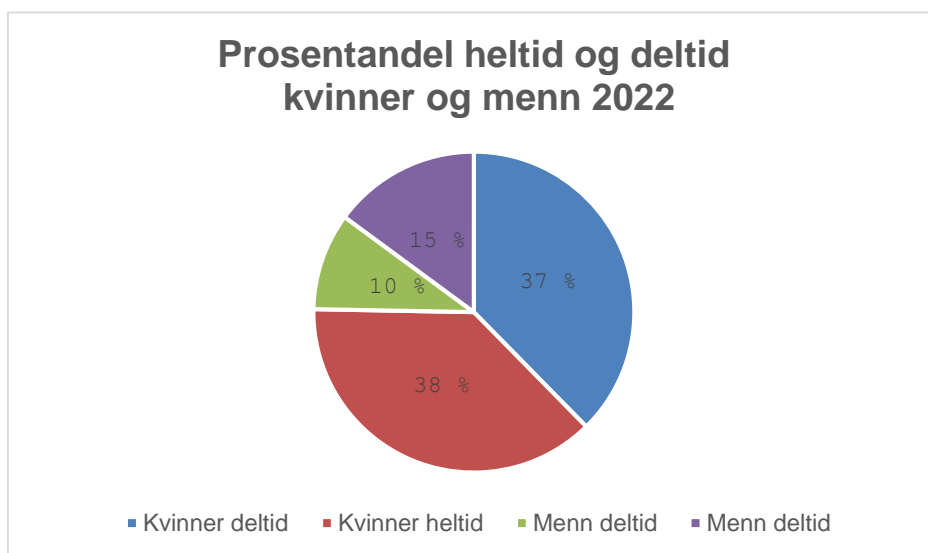
#### Kjønnsbalanse i kommunens sektorer

Sektor	Kvinner %	Menn %
Alle ansatte	76	24
Rådmann og administrasjon, herunder tillitsvalgte og vernetjenesten	75	25
Helse og velferd	80	20
Oppvekst og utdanning	81	19
Samfunnsutvikling	50	50
Rådmann og sektorledere	57	43
Enhetsledere	80	20

Tabellen viser at det er overvekt av kvinner i de fleste sektorer.

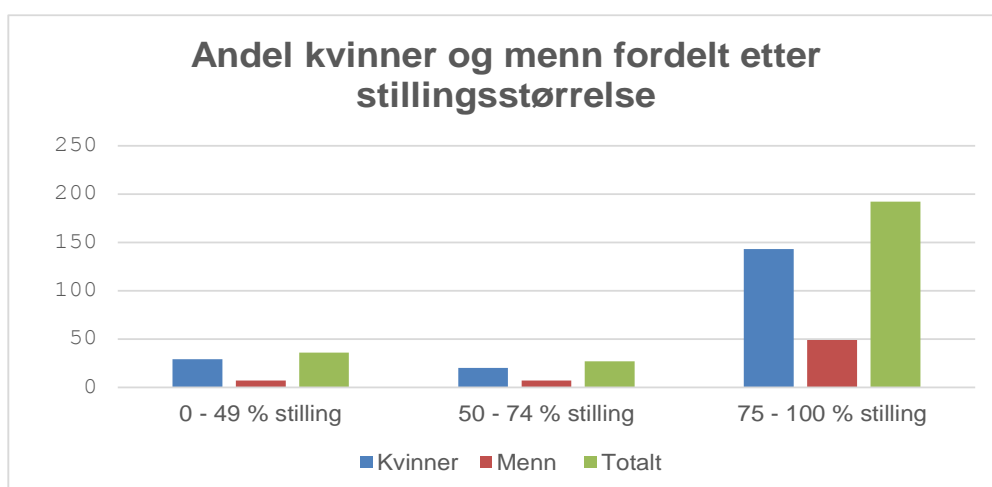
## Heltid- og deltidsarbeid

Kjønn heltid/deltid - prosentvis	2018	2019	2020	2021	2022
Kvinner deltid	40	44	41	37	38
Kvinner heltid	40	35	39	40	37
Menn deltid	7	8	8	8	10
Menn heltid	13	13	12	15	15
Totalt	100	100	100	100	100



Fremstillingen viser at det er en overvekt av kvinner som jobber deltid i Stor-Elvdal kommune.

Kommunen arbeider målrettet for å redusere deltidsstillinger i tråd med Hovedtariffavtalens bestemmelser. Det er en større bevissthet i forbindelse med Hovedtariffavtalens bestemmelser om at ansatte i deltidsstillinger tilbys økt stilling der det er mulig.



Fremstillingen viser hvor stor andel som jobber i de ulike stillingsstørrelsene.

### 7.3 LØNNSPOLITIKK

Hovedtariffavtalen er utgangspunkt for fastsetting av lønn. Det gjennomføres lokale lønnsforhandlinger i henhold til Hovedavtalen og Hovedtariffavtalens bestemmelser. Personalpolitikk ble vedtatt i 2015, den inneholder blant annet målsetting om lønnspolitikk på et overordnet nivå, og målsetting om å rekruttere og beholde medarbeidere.

Lønnspolitikk, vedtatt i 2016, innleder med at Stor-Elvdal kommune skal ha en lønnspolitikk som bidrar til å rekruttere, utvikle og beholde kvalifiserte og motiverte medarbeidere. Dette innebærer fleksibel bruk av lønnsystemene med verdsetting av ansvar, kompetanse og resultater. Lokal lønnspolitikk skal samsvare med kommunens mål og være forankret i sentralt lov- og avtaleverk. Lønnspolitikken skal videre bygge på de grunnleggende verdiene i kommunen: *Respekt, omsorg, ansvar og åpenhet*.

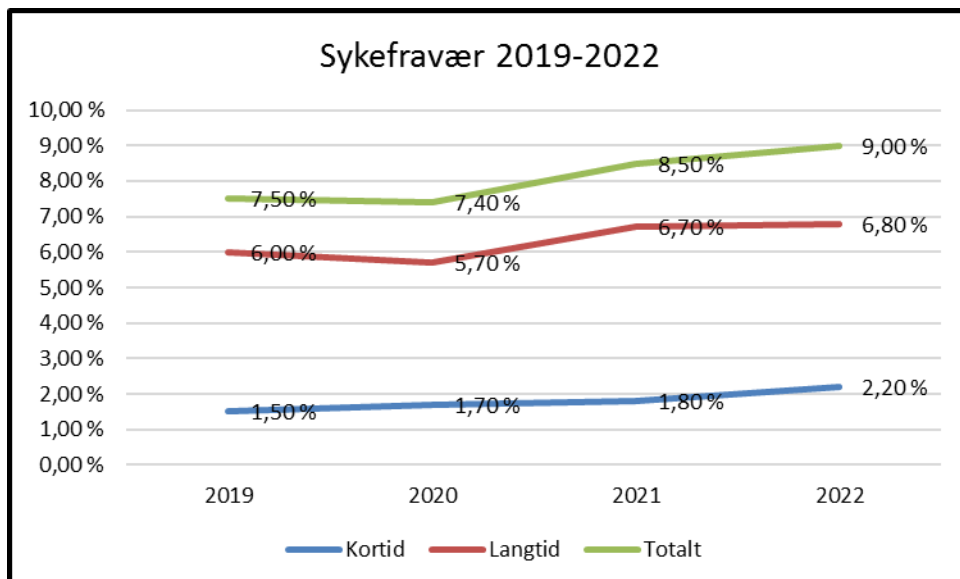
### 7.4 SYKEFRAVÆR

#### Inkluderende arbeidsliv

Arbeidet med å forebygge og redusere sykefraværet har høy prioritet. Kommunen arbeider målrettet for å redusere, og om mulig unngå sykefravær. Dette gjøres blant annet gjennom prinsippet «leder før lege», det vil si samarbeid mellom leder og ansatt om tilrettelegging på arbeidsplassen før en eventuell sykemelding.

En partssammensatt gruppe bestående av tillitsvalgte, hovedverneombud og ledere har sammen kommet frem til flere tiltak for å redusere sykefraværet. Tiltakene omhandler innhold i den årlige medarbeidersamtalen, fleksible ordninger for turnuspersonell, hvordan jobbe med medarbeiderundersøkelsen, leder før lege og nærværsteam. Kurs i stressmestring og håndtering av trusler og vold i samarbeid med bedriftshelsetjenesten er under planlegging.

**Sykefravær har utviklet seg slik i perioden 2019-2022:**



Grafen viser at det totale sykefraværet i 2022 var på 9,0 %, det vil si en økning på 0,5 prosentpoeng fra 2021 og 1,6 prosentpoeng fra 2020.



## **7.5 TIDLIGPENSJON OG LIVFASEPOLITIKK**

Kommunestyret vedtok personalpolitikk 17.06.2015 der motivasjon og livsfase inngår i planen. Stor-Elvdal kommune vil behandle alle medarbeidere likeverdig og individuelt i alle livsfaser og vil derfor ha fokus på økt nærvær på arbeidsplassen i ulike faser av arbeidslivet.

Kommunen har pensjonsordning i KLP (Kommunal landspensjonskasse) og SPK (Statens pensjonskasse). Ansatte har mulighet for avtalefestet pensjon fra fylte 62 år.

## **Etikk**

Kommunestyret vedtok i sak 2008/31 «Etisk veileder for Stor-Elvdal kommune».

Etiske retningslinjer er under revidering, dilemmatrening, etisk refleksjon og opplæring blir en del av oppfølging etter at retningslinjene blir vedtatt. Kommunen gjennomførte våren 2022 folkevalgtopplæring i samarbeid med KS (Kommunesektorens organisasjon) hvor etikk inngikk i programmet.

Stor-Elvdal kommune forvalter samfunnets felles midler, det stilles derfor spesielt høye krav til folkevalgte og ansattes etiske grunnsyn.

Inger Lise Dyrstad  
Personalsjef

### 8.1 REGNSKAPSPRINSIPPER OG REGNSKAPSRESULTAT

Stor-Elvdal kommune fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsippene slik de er nedfelt i kommuneloven og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF, FOR-2019-06-07-714).

Anordningsprinsippet som gjelder i kommunal sektor innebærer at all tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet, skal fremgå brutto av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Driftsregnskapet viser slik kommunens driftsutgifter, driftsinntekter og regnskapsresultater for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter til investeringer, utlån med videre, samt hvordan disse postene er finansiert.

Kommunens driftsregnskap viser regnskapsmessige avskrivninger som reflekterer den årlige kostnaden som følger av bruk og verdiforringelse på aktiverte driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat, men blir tilbakeført, slik at netto driftsresultat vil være upåvirket av denne kostnaden. I netto driftsresultat inngår imidlertid som en utgift, årets avdrag på langsiktig gjeld som er tatt opp for å finansiere investeringer i varige driftsmidler. Det er denne utgiften som reflekterer kapitalslitet på aktiverte driftsmidler. Årsaken til at avskrivninger likevel blir vist i regnskapet, er blant annet at beslutningstakere og regnskapsbrukere skal se denne kostanden presentert i regnskapet og vurdere denne i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter.

Regnskapet er ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at både inntekter og utgifter er ført med bruttobeløp, slik at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og/eller fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Slik vises aktiviteten i kommunen med riktige beløp.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at bokført kostpris for et anleggsmiddel med begrenset levetid blir utgiftsført med like årlige beløp gjennom den økonomiske levetiden. De årlige avskrivninger blir dermed like store for det enkelte driftsmiddel. Avskrivningsperioden starter året etter at anleggsmidlet er tatt i bruk.

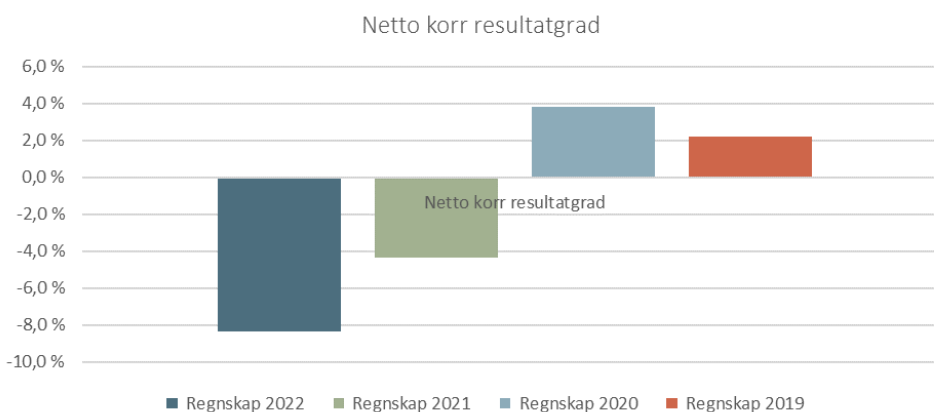
### 8.2 REGNSKAPSRESULTAT

Årsregnskapet for 2022 er avsluttet med et negativt netto driftsresultat (merforbruk) som utgjør kr 19,2 mill. Det følger av § 4-3 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) at merforbruket skal dekkes inn og bokføres ved regnskapsavslutningen. I tråd med dette er det, i overensstemmelse med bestemmelsene i forskriften er det brukt kr 2,1 mill. av bundne driftsfond, og kr 17,1 mill. av disposisjonsfond i årsregnskapet, det ble ikke overført noe til investering pga strykingsbestemmelsen. Det skulle vært overført 3,3 mill. i hht til budsjett.

Det regnskapsmessige resultatet er kr 0.

Ved vurderingen av negative netto driftsresultat, kr 19,2 mill., må man ta hensyn til den regnskapsmessige virkningen av premieavviket. I 2022 påvirker dette netto driftsresultat med kr 4.5 mill. i negativ retning.

Korrigert netto driftsresultat	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Netto driftsresultat	19 201	4 081	-8 278	-10 195
Premieavvik	-4 542	-7 629	1 945	-3 968
<b>Korr netto driftsresultat</b>	<b>23 744</b>	<b>11 710</b>	<b>-10 223</b>	<b>-6 227</b>
Driftsinntekter	-284 577	-267 459	-266 796	-280 181
<b>Netto korr resultatgrad</b>	<b>-8,3 %</b>	<b>-4,4 %</b>	<b>3,8 %</b>	<b>2,2 %</b>



Det er anbefalt at korrigert netto driftsresultat bør utgjøre 1,75% av brutto driftsinntekter. Stor-Elvdal kommune har ikke oppfylt dette normtallet i 2022 da det utgjorde -8.3% av driftsinntektene.

Årsregnskapet for Stor-Elvdal kommune er som nevnt avsluttet med et null resultat. Utover den effekten premieavviket har på årsresultatet, er det viktig å være klar over at rammetilskuddet og skatteinntektene netto har vært noe høyere enn forventet. Det er ekstra skjønnsmidler til bl.a. barnevernsreformen, særlig ressurskrevende tjenester og korona kompensasjon.

Positive og negative avvik er omtalt blant annet i kapitel 16 Budsjettabvik driftsregnskapet, og i dokumentet Sektorenes årsmelding.

Det er en negativ utvikling de siste to årene. I 2021 hadde vi et negativt netto driftsresultat på vel 4,0 mill.kr. noe som forverret seg ytterligere i 2022 som vist et negativt resultat på kr. 19,2 mill. Med et merforbruk de siste to årene har vi svekket disposisjonsfondene våre betraktelig. Overføringsinntektene fra staten er direkte knyttet til antall innbyggere, og det er utfordrende at innbyggertallet stadig er synkende. Dette tilsier at kommunen må ha høyt fokus på å effektivisere driften og hente ut gevinster av investeringsprosjekter, samt begrense utgiftene de kommende årene.



Ann-Helen Rustad  
Økonomisjef

### 8.3 ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT, FORSKRIFT §5-6

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Rammetilskudd	-128 206	-122 265	-122 705	-124 498
2	Inntekts- og formueskatt	-63 324	-61 428	-57 014	-58 855
3	Eiendomsskatt	-9 500	-9 565	-9 565	-9 272
4	Andre skatteinntekter	-1 273	-250	-250	-1 327
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-6 099	-2 623	-1 880	-8 984
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-35 527	-36 006	-31 790	-28 712
7	Brukerbetalinger	-9 671	-10 278	-10 278	-9 126
8	Salgs- og leieinntekter	-30 977	-30 313	-30 567	-26 684
<b>9</b>	<b>SUM DRIFTSINTEKTER</b>	<b>-284 577</b>	<b>-272 728</b>	<b>-264 049</b>	<b>-267 459</b>
10	Lønnsutgifter	149 929	147 279	145 122	138 073
11	Sosiale utgifter	26 322	23 596	24 188	25 404
12	Kjøp av varer og tjenester	97 058	88 655	75 341	78 763
13	Overføringer	20 402	18 563	17 633	20 890
14	Avskrivninger	13 622	11 645	11 645	14 461
<b>15</b>	<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>307 334</b>	<b>289 738</b>	<b>273 929</b>	<b>277 592</b>
<b>16</b>	<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>22 757</b>	<b>17 010</b>	<b>9 880</b>	<b>10 133</b>
17	Renteinntekter	-1 103	-695	-630	-562
18	Utbytter	-2 767	-3 463	-3 463	-2 644
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
20	Renteutgifter	4 674	4 213	4 213	2 598
21	Avdrag på lån	9 262	8 980	9 082	9 016
<b>22</b>	<b>NETTO FINANSUTGIFTER</b>	<b>10 067</b>	<b>9 035</b>	<b>9 202</b>	<b>8 408</b>
23	Motpost avskrivninger	-13 622	-11 645	-11 645	-14 461
<b>24</b>	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>19 201</b>	<b>14 400</b>	<b>7 437</b>	<b>4 081</b>
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT					
25	Overføring til investering	-	3 306	760	1 171
26	Avsetninger til bundne fond	2 451	631	631	3 363
27	Bruk av bundne driftsfond	-4 566	-3 600	-3 525	-4 810
28	Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	2 357	-
29	Bruk av disposisjonsfond	-17 086	-14 737	-7 660	-3 804
30	Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
<b>31</b>	<b>SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-19 201</b>	<b>-14 400</b>	<b>-7 437</b>	<b>-4 081</b>
<b>32</b>	<b>FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-0</b>

## 8.4 BEVLIGNINGSOVERSIKT – DRIFT, FORSKRIFT §5-4, FØRSTE LEDD

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Rammetilskudd	-128 206	-122 265	-122 705	-124 498
2	Inntekts- og formueskatt	-63 324	-61 428	-57 014	-58 855
3	Eiendomsskatt	-9 500	-9 565	-9 565	-9 272
4	Andre generelle driftsinntekter	-5 154	-1 940	-1 440	-4 324
<b>5</b>	<b>SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-206 184</b>	<b>-195 198</b>	<b>-190 724</b>	<b>-196 948</b>
6	Sum bevilgninger drift, netto (fra 1B)	215 328	200 563	188 909	192 620
7	Avskrivninger	13 622	11 645	11 645	14 461
<b>8</b>	<b>SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>228 950</b>	<b>212 208</b>	<b>200 554</b>	<b>207 082</b>
<b>9</b>	<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>22 766</b>	<b>17 010</b>	<b>9 830</b>	<b>10 133</b>
10	Renteinntekter	-1 103	-695	-580	-562
11	Utbytter	-2 767	-3 463	-3 463	-2 644
12	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13	Renteutgifter	4 665	4 213	4 213	2 598
14	Avdrag på lån	9 262	8 980	9 082	9 016
<b>15</b>	<b>NETTO FINANSUTGIFTER</b>	<b>10 058</b>	<b>9 035</b>	<b>9 252</b>	<b>8 408</b>
16	Motpost avskrivninger	-13 622	-11 645	-11 645	-14 461
<b>17</b>	<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>19 201</b>	<b>14 400</b>	<b>7 437</b>	<b>4 081</b>
<b>DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT</b>					
18	Overføring til investering	-	3 306	760	1 171
19	Avsetninger til bundne fond	2 451	631	631	3 363
20	Bruk av bundne driftsfond	-4 566	-3 600	-3 525	-4 810
21	Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	2 357	-
22	Bruk av disposisjonsfond	-17 086	-14 737	-7 660	-3 804
23	Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
<b>24</b>	<b>SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-19 201</b>	<b>-14 400</b>	<b>-7 437</b>	<b>-4 081</b>
<b>32</b>	<b>FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Andre generelle driftsinntekter har en merinntekt i forhold til revidert budsjett noe som blant annet skyldes prosjektmidler til rovdysrsenteret, Alis tilskudd til legekantoret, prosjektmidler til landbruk og bosetting av flyktninger.

Regnskapet ble avsluttet i null som den nye kommuneloven sier, dette medførte at vi har brukt av disposisjonsfond i 2022. Bevilgning til tjenesteproduksjon (skjema 1B) viser et merforbruk på kr. 15,2 mill. mer enn revidert budsjett. Avvik blir nærmere kommentert i sektorenes årsmelding.

Renteinntekter viser en merinntekt i forhold til revidert budsjett, noe som skyldes bl.a. høyere rente og noe høyere bundet fond en forutsatt ved budsjettering.

Et merforbruk av disposisjonsfondet på 2,4 mill.kr i forhold til revidert budsjett og 9,4 mill.kr fra opprinnelig budsjett. Ellers er det ikke noen vesentlige avvik mellom justert budsjett og avlagt regnskap.

## 8.5 BEVILGNINGSOVERSIKT – DRIFT, FORSKRIFT §5-4, ANDRE LEDD

Sektor	Regnskap 2022	Rev budsj 2022	Summer av Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
0 Politisk	3 424 115	2 948 000	2 678 000	3 088 739
1 Administrasjonen	22 169 357	23 478 000	19 917 000	20 607 594
2 Oppvekst og utdanning	55 651 761	55 199 000	52 392 000	55 176 913
3 Helse og velferd	114 834 518	101 854 000	89 394 000	99 475 220
6 Samfunnsutvikling	35 706 220	32 720 000	29 860 000	28 916 858
7 Selvkost	-1 647 505	-2 333 000	-2 801 000	-679 281
<b>SUM FORDELT TIL DRIFT</b>	<b>230 138 467</b>	<b>213 866 000</b>	<b>191 440 000</b>	<b>206 586 042</b>

Sektor	Regnskap 2022	Rev budsj 2022	Summer av Vedtatt	Regnskap 2021
8 Finans	-14 810 918	-13 303 000	-2 531 000	-13 965 742
8121 Konesjonsinntekter	-2 327 887	-2 070 000	-1 700 000	-938 929
8131 Statlig rammetilskudd	-	-	-	-
8135 Andre statstilskudd	-	-	-	-
8141 Rente- og gebyrinntekter	-	-	-	-
8211 Innlån	-183 384	-135 000	-	-192 287
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	2 700 000	-
8321 Fond	-	-	-	-1 912 201
8411 Kalkulerte avskrivninger	64 728	-	-	132 139
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-12 364 374	-11 098 000	-3 531 000	-11 054 464
<b>SUM FORDELT TIL DRIFT</b>	<b>-14 810 918</b>	<b>-13 303 000</b>	<b>-2 531 000</b>	<b>-13 965 742</b>
<b>SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO</b>	<b>215 327 549</b>	<b>200 563 000</b>	<b>188 909 000</b>	<b>192 620 301</b>

## 8.6 BEVILGNINGSOVERSIKT – INVESTERING, FORSKRIFTEN §5-5, FØRSTE LEDD

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
1	Investeringer i varige driftsmidler	39 946	40 840	69 328	22 893
2	Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	759	760	760	711
4	Utlån av egne midler	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	487	1 277	790	-
<b>6</b>	<b>SUM INVESTERINGSUTGIFTER</b>	<b>41 192</b>	<b>42 877</b>	<b>70 878</b>	<b>23 604</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-7 271	-7 440	-12 520	-3 973
8	Tilskudd fra andre	-	-	-	-
9	Salg av varige driftsmidler	-1 301	-1 400	-3 250	-530
10	Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11	Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-790	-790	-
13	Bruk av lån	-30 000	-33 500	-53 558	-16 330
<b>14</b>	<b>SUM INVESTERINGSINNTEKTER</b>	<b>-38 572</b>	<b>-43 130</b>	<b>-70 118</b>	<b>-20 833</b>
15	Videreutlån	60	1 500	1 500	-
16	Bruk av lån til videreutlån	-1 560	-1 500	-1 500	-
17	Avdrag på lån til videreutlån	4 284	3 500	-	787
18	Mottatte avdrag på videreutlån	-1 725	-	-	-869
<b>19</b>	<b>NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN</b>	<b>1 058</b>	<b>3 500</b>	<b>-</b>	<b>-82</b>
20	Overføring fra drift	-	-3 306	-760	-1 171
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	938	-	-	82
22	Bruk av bundne investeringsfond	-1 996	-2 000	-	-
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	2 059	2 059	-	459
<b>26</b>	<b>SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER</b>	<b>1 001</b>	<b>-3 247</b>	<b>-760</b>	<b>-629</b>
<b>27</b>	<b>FREMFØRT TIL INNDEKNING (UDEKKET BELØP)</b>	<b>4 679</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 059</b>

Investeringsregnskapet har blitt avsluttet med et uinndekke beløp på overkant av 4,6 mill.kr. Noe som skyldes at prosjekter har kommet lenger en forutsatt og overføring fra drifts til investering ikke kunne gjennomføres pga strykningsbestemmelsen i forhold til merforbruk i driftsregnskapet. Dette må dekkes inn i løpet av 2023.

## 8.7 BEVILGNINGSOVERSIKT – INVESTERING, FORSKRIFTEN §5-5, ANDRE LEDD

Investeringsregnskap - prosjekter	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>1 Administrasjonen</b>	<b>1 572 397</b>	<b>2 615 000</b>	<b>4 740 000</b>	<b>597 868</b>
	-	-	-	-
011192 ASP - Såte investeringer 2016	266 155	615 000	2 740 000	597 868
012101 Tjenestebiler (bytte/nye)	1 306 242	2 000 000	2 000 000	-
<b>6 Samfunnsutvikling</b>	<b>37 410 089</b>	<b>37 450 000</b>	<b>63 513 000</b>	<b>20 367 056</b>
	-	-	-	-
061403 Prosjektslederressurs, Samfunnsutvikling	-	-	913 000	-
061407 Salg av tomter	-	-	-	16 863
061408 Salg av tilleggsareal - opprydding	0	-	-	37 045
062108 Myrvang/OSK, ombygging sikkerhet NAV	156 318	300 000	2 500 000	503 780
062110 Myrvang, forprosjekt nytt kommunehus	-	-	100 000	-
062241 Kjøp inventar 1.etg Storgata 107 (10år)	-	-	-	58 125
062401 Salg av boliger	101 447	-	-	209 734
062412 Sanering av eiendom	-0	-	-	961 064
062501 Nye omsorgsboliger (2015)	1 528 446	1 400 000	10 000 000	570 486
062636 Nye lokaler Stor-Elvdal fritidsklubb	12 030 374	11 500 000	8 000 000	397 608
062703 Koppang skole/bhg og kulturskole, Utvidelse/ombygging	19 146 837	20 000 000	20 000 000	16 743 750
062704 SEUS, svømmehall - forprosjekt og oppgradering	3 963 610	3 700 000	20 000 000	1 025 760
066401 Digitalisering - eiendomsakriv	80 422	100 000	2 000 000	-
066402 Adresseringsprosjekt - skilting	-	-	-	193 500
066404 Oppgradering av utstyr kart og oppmåling	-	-	-	222 450
062637 Utbygging fjernvarmenett ny fritidsklubb/frivilligsentral	402 636	450 000	-	-
<b>7 Selvekost</b>	<b>963 567</b>	<b>775 000</b>	<b>1 075 000</b>	<b>1 927 594</b>
	-	-	-	-
063103 Vann, Reservevannkilde	-	-	-	9 637
063104 Oppgradering SD-anlegg	470 996	375 000	375 000	145 974
063105 Vann og avløp - oppgradering Ledningsnett	252 263	150 000	400 000	-
063107 Sonevannmåler	-	-	-	20 535
063108 Vann -Ledningsnett Atnaveien	24 286	50 000	-	1 704 101
063203 Ny spillvannsledning ved Østerdalsbruket	99 591	50 000	300 000	47 347
063110 Vann og avløp - Ledningsnett Øvre Båsrøstvei	116 430	150 000	-	-
<b>8 Finans</b>	<b>759 303</b>	<b>760 000</b>	<b>760 000</b>	<b>711 440</b>
	-	-	-	-
081501 Egenkapital tilskudd - KLP	759 303	760 000	760 000	711 440
<b>Totalsum</b>	<b>40 705 356</b>	<b>41 600 000</b>	<b>70 088 000</b>	<b>23 603 957</b>

Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 andre ledd er en detaljert fremstilling av investeringsprosjektene i 2022.



## **Kommentarer til enkeltinvesteringer:**

### **SÅTE (Ikt samarbeid) (1123 - 011192)**

Såte-samarbeidet har flere prosjekter som er i gang og som er overført fra 2021, det er også lagt inn nye prosjekter for 2022.

#### **Status 31/12-22**

Det har ikke vært igangsatt noen nye prosjekter siden 2. tertial, dette skyldes blant annet at Engerdal, Åmot og Stor-Elvdal meldte sin utreden av SÅTE, det er pr 31.12.22 utgiftsført kr 0,26 mill.

### **Tjenestebiler (prosjekt 012101)**

Det er budsjettert med kr 1,6 mill + mva i forhold til bytte av tjenestebiler og salg for kr 0,2 mill. i 2022.

#### **Status 31/12-22**

Det er kjøpt inn 3 tjenestebiler, hvorav minibussen (7seter) er elbil, det er utgiftsført med kr 1,3 mill. Det ble klargjort 5 biler for salg, av disse er 4 solgt med en inntekt på kr 0,1 mill.

### **Startlån (prosjekt 081502)**

Det er budsjettert med kr. 1,5 mill. til videreutlån i 2022. Det ble gitt lån på kr 60.000,- dette året, Innbetalt avdrag samt ekstraordinære innfrielse på Startlån er kr 1,7 mill. og betalt avdrag til Husbanken er kr. 0,787 mill. Det ble foretatt et ekstraordinært avdrag på lån med kr 3,5 mill.

### **Prosjektlederressurs, Samfunnsutvikling (prosjekt 061403)**

Utgiftene til denne stillingen vil bli fordelt på de ulike prosjektene, det er avsatt kr 0,913 mill. i 2022.

#### **Status 31/12-22**

Avsatte midler er budsjettjustert på investeringsprosjekt

### **Myrvang/OSK ombygging sikkerhet NAV (062108)**

Videreføring av forprosjekt fra tidligere år, med bakgrunn i NAV's krav til sikkerhetstiltak. Prosjektet sees i sammenheng med tilpasning og sikkerhet i lokaler til barnevern. Prosjektet søkes implementert i partnerskapsavtalen med NAV, og finansiert gjennom tilskudd fra NAV sentralt, gjennom husleie i avtaleperioden og kommunal andel.

#### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter er kr 0,156 mill. Dette er utgifter til konsulenttenester/arkitektkostnader. Det pågår forhandlinger med NAV Innlandet angående behov/mulighet. Avklaring i forhold til dette forventes tidlig i 2023.

### **Salg av eiendom (prosjekt 062401)**

Det er gjort vurdering i forhold til mulig avhending av kommunal eiendom iht. vedtak fra KS 25.09.2019, sak 19/53.

#### **Status 31/12-22**

Salg av Atna skole er slutført. Bokført inntekt på kr 1,09 mill.

### **Nybygg omsorgsboliger/helsehus (prosjekt 062501)**

Prosjektet ble påbegynt i 2014/2015 og KS 24.08.2015 sak 15/27 vedtok «I den videre utredningen av boliger for heldøgns pleie og omsorg velger Stor-Elvdal kommune å bygge nye omsorgsboliger med tilhørende fellesarealer».

I KS 22.06.2016 sak 16/31 ble det fattet følgende vedtak: «Granheim alderspensjonat rives, og arbeidene gjennomføres som en del av prosjektet med bygging av nye omsorgsboliger. Det tas nærmere stilling til finansiering som en del av den videre prosessen».

Etter at det den 03.02.2016 ble vedtatt plassering av boligene ved Moratunet sykehjem, så ble det aktuelle området regulert. Ny reguleringsplan ble vedtatt 09.11.2016. Arbeidet med prosjekteringen av de nye boligen startet opp i 2017 og prosjektet ble lagt ut på anbud høsten 2019. Stor-Elvdal kommune fikk ikke inn noen tilbud.

Som følge av den mislykkede konkurransen for de nye omsorgsboligene ble det fremmet ny sak til KS 15.04.2020, sak 20/20 hvor det ble fattet vedtak om at «*Rådmannen gis i oppgave å utforme ny konkurranse for helsehus og omsorgsboliger i Stor Elvdal*». Det er avsatt kr 10 mill. i 2022, kr 50 mill. i 2023 og kr 40 mill. i 2024.

### **Status 31/12-22**

Bokført utgift i 2022 er kr 1,528 mill. Dette er utgifter til konsulenttenester. Abakus har kjørt konkurranse for prekvalifisering av tilbydere til totalentreprise for utbygging av Moratunet med svarfrist august 2022. I forbindelse med statsbudsjett for 2023 ble det usikkerhet om støtte fra Husbanken til denne type prosjekter. Det ble sendt ny søknad til Husbanken før 31.12.2022. Endelig vedtak fra husbanken forventes tidlig i 2023, mens forventet oppstart av prosjektet vil være sommer/høst 2023.

### **Nye lokaler til Fritidsklubben/frivilligsentral (prosjekt 062636)**

Stor-Elvdal kommune sa den 27/12-2019 opp leieavtalen med Firkanten Eiendom fra og med 30.06.2020. Kommunestyret behandlet den 17.06.2020 i sak 2020/42 Nye lokaler til Stor-Elvdal fritidsklubb hvor det ble vedtatt at Storgata 113 total rehabiliteres og bygges om til flerbrukssenter for fritidsklubb, frivilligsentral, lag og foreninger. Finansieringen av prosjektet skjer gjennom låneopptak

### **Status 31/12-22**

Prosjektet er en totalentreprise hvor Østerdalen Byggeservice AS er entreprenør, arbeidet startet opp høsten 2021 og ble ferdigstilt med overtagelse 18.10.2022. Prosjektet er utgiftsført med kr 12 mill. nærmere informasjon kommer i egen sluttrapport.

### **Ny barnehage. (prosjekt 062703)**

Det ble i kommunestyremøte 20.12.2017 vedtatt at det skal bygges ny barnehage. Oppstart av byggeprosjektet var høsten 2021 med planlagt ferdigstilling sommeren 2022. Det er avsatt kr 20 mill. i 2022.

### **Status 31/12-22**

Prosjektet er utgiftsført med kr 19,146 mill. Barnehagen er ferdigstilt og ble ferdigstilt med åpning i august 2022. Nærmere informasjon kommer i egen sluttrapport.

### **SEUS. Svømmehall, rehabilitering og oppgradering (prosjekt 062704)**

Det ble i 2020 avsatt kr. 0,3 mill. til et forprosjekt rehabilitering og oppgradering av svømmehall. Det er utarbeidet en tilstandsanalyse for bassenget m/garderobeanlegg. Med bakgrunn i ble det fremmet sak til politisk behandling i KS 15.04.2020 – sak 20/16 hvor det ble vedtatt at Stor-Elvdal kommune starter opp arbeidet med renovering av bassengbygget ved ungdomsskolen. Kostnadene ved renovering av bygget er i saken estimert til kr 30,3 mill. inkl. mva. Det skal i tillegg utredes muligheter for, og søke om tilskudd til prosjektet fra Tippemidler, Enova eller andre tilskuddsordninger. For å få redusert energikostnader er det vurdert ulike oppvarmingskilder og det er inngått avtale for boring av en testbrønn med termisk responstest. Dette er planlagt ferdigstilt i løpet av 2020.  
Økonomiplan 2021-2024 m/Årsbudsjett 2021 side 57:

I tidligere økonomiplaner har det vært avsatt midler til ventilasjon/tak gymbygg og utskifting av panel/vinduer i gymbygget. Disse prosjektene utgår som egne prosjekter og må sees i sammenheng med prosjekt Svømmehall, rehabilitering og oppgradering. For videre arbeid avsettes det iht. vedtak fra KS 15.04.2020 kr 5,0 mill. i 2021 og kr 25,0 mill. i 2022.

### **Status 31/12-22**

Bokført utgift på kr 3,963 mill. til konsulenttenester. Dette har vist seg å være et særlig utfordrende prosjekt, spesielt med tanke på energi/oppvarming. Disse utfordringene har medført forsinkelser ift opprinnelig fremdriftsplan. Gjennom prosjekteringsfasen fant vi det fornuftig å endre oppdragets form fra å utforme en kravspesifisering tiltenkt en totalentreprise til å omfatte detaljprosjektering tiltenkt en utførelsesentreprise. Høsten 2022 ble det fra politisk hold fremmet ønske om en utredning av muligheten for å bygge basseng tilknyttet Storstua. Dette forslaget ble utredet i løpet av november 2022.  
Prosjektet ble satt på vent.

### **Digitalisering – eiendomsarkivet (prosjekt 066401)**

Digitalisering av eiendomsarkivet har blitt skjøvet på i økonomiplanen i mange år. Det ble utført en analyse av eiendomsarkivet høsten 2019 og kravspekk ble utarbeidet i 2021. Anbudskonkurransen er avsluttet og leverandør er klar. Arbeidet videreføres i 2023

### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter er kr 0,08 mill. til konsulenttenester. Det ble inngått avtale med leverandør september 2022. Gjennomføring av digitalisering vil starte 2023.

### **Utbygging av fjernvarmenett til fritidsklubb/frivilligsentral (prosjekt 062637)**

I forbindelse med rehabilitering av det gamle biblioteket til ny fritidsklubb/frivilligsentral skal det tilkobles fjernvarme.

### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter er kr 0,403 mill. Prosjektet er ferdigstilt.

## **SELVKOST – VAR:**

### **Oppgradering av sentralt driftsovervåkningsanlegg (prosjekt 063104)**

Kommunikasjonen mellom tekniske anlegg som vannverk, høydebasseng, pumpestasjoner og SD-anlegget i brannstasjonen går via radiosamband. Dette er eldre teknologi og vi kan få problemer med å anskaffe reservedeler hvis det skulle bli nødvendig. Derfor ønsker vi å kommunisere via 4G eller fiber der det er mulig. Anskaffelsen deles opp pr stasjon da dette er hensiktsmessig anskaffelsesmetode for oss, og derfor er det avsatt midler innenfor vann og avløp i en tre-årsperiode.

#### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter kr 0,471 mill. Investeringen er ferdigstilt i 2022.

Slutfaktura som utgjør 10% av kontraktsummen faktureres etter en måneds problemfri drift, dvs i 2023.

### **Oppgradering Vann og avløp – ledningsnett (prosjekt 063105)**

Gjelder midler for mindre oppgraderinger av vann og avløpsledninger.

#### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter kr 0,252 mill. Dette er oppgradering ved vannverket på Øverengsmoen.

Prosjektet er ikke ferdigstilt og vil fortsette i 2023.

### **Vann – ledningsnett Atnaveien (prosjekt 063108)**

Utbedring vannledning Atnaveien, utskifting av omtrent 800 meter vannledning. Tiltaket er beskrevet og har prioritet i gjeldende saneringsplan for VA. Det ble avsatt kr 1,7 mill. i 2021 og 0,05 i 2022.

#### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter kr 0,024 mill. Prosjektet ble hovedsakelig ferdigstilt i 2021, men noe oppryddingsarbeid ble utført våren 2022.

### **Spillvannsledning Østerdalsbruket (063203)**

Spillvannsledningen i dalen nord for Østerdalsbruket må saneres. Det er avsatt kr 0,3 mill. i 2022.

#### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter kr 0,1 mill. Dette er i hovedsak utgifter til konsulent. Prosjektet er under arbeid og det vil bli byggestart tidlig i 2023.

### **Vann og avløp – Ledningsnett Øvre Båsrøstvei – (063110)**

Utbedringen av ledningsnettet i Øvre Båsrøstvei ligger inne i prioriteringslista i vedtatt saneringsplan for 2017-2027 (sak 16/485). Det var ikke avsatt midler til dette i 2022.

#### **Status 31/12-22**

Bokførte utgifter er kr 0,116 mill. I forbindelse med en vannlekkasje ble det iverksatt ekstra tiltak og investeringer som var planlagt i den fremtidige oppgraderingen av ledningsstrekket.

## **Investeringsprosjekter som ikke har blitt gjennomført i 2022;**

### **Forprosjekt nytt kommunehus (prosjekt 062110)**

Budsjett i økonomiplan er kr 0,1 mill. i 2022, kr 0,5 mill. i 2023, kr 5,0 mill. i 2024 og kr 10 mill. i 2025.

#### **Status 31/12-22**

Ikke igangsatt. Alternativ løsning vurderes. UNI bygget vil bli fristilt når nytt helsehus står ferdig.

## 9 BALANSEREGNSKAPET

---

Balansen gir et bilde av verdien på kommunens eiendeler, og størrelsen på bokført egenkapital og gjeld. De balanseførte verdiene danner et relativt godt grunnlag for å kunne vurdere kommunens likvide stilling.

Eiendeler består av:

- Anleggsmidler (utlån og langsiktige plasseringer, pensjonsmidler, samt faste eiendommer og anlegg).
- Omløpsmidler (kasse/bank, kortsiktige fordringer og akkumulert premieavvik).

I egenkapitalen inngår:

- Fond (frie og bundne).
- Udisponert overskudd.
- Kapitalkonto.

Gjelden er delt inn i:

- Langsiktig gjeld, knyttet til investeringer og utlån.
- Kortsiktig gjeld, knyttet til daglig drift.

Status ved utgangen av året, og utviklingstrekk er beskrevet i avsnittene som følger.



## 10 FONDSUTVIKLING

Stor-Elvdal kommunens fondsbeholdning pr. 31.12 2022 er kr 36,7 mill.

Beskrivelse av fondstypene:

- Ubundne investeringsfond er frie fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet.
- Bundne investeringsfond er fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet, men som er knyttet til bestemte prosjekter.
- Disposisjonsfond kan fritt benyttes både i drifts- og investeringsregnskapet. Det generelle disposisjonsfondet er ikke tiltenkt bestemte tiltak, mens andre disposisjonsfond er tiltenkt bestemte tiltak når avsetningen gjøres.
- Bundne driftsfond kan kun benyttes i drift og omfatter kraftfond, fiskefond, næringsfond, gavefond og VAR-fond. Andre bundne driftsfond gjelder avsatte øremerkede midler som kommunen har mottatt, tilskuddsmidler m.v.

Fondstype	Endring i kr 2021-22	Endring i % 2021-22	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Bundet driftsfond	-3 562	-24,4 %	-14 613	-16 728	-18 175	-17 836
2515* Bundet driftsfond	-1 609	-26,0 %	-6 185	-6 315	-7 794	-7 624
2525* Bundne driftsfond/tilskudd	-1 953	-23,2 %	-8 428	-10 414	-10 381	-10 211
Bundne investeringsfond	-976	-123,0 %	-794	-1 852	-1 770	-922
25599009 Bundet invest.fond, Startlån	-976	-123,0 %	-794	-1 852	-1 770	-922
Disposisjonsfond	-20 890	-120,9 %	-17 282	-34 368	-38 172	-31 097
25650007 Disp.fond, Generelt	-13 593	-151,0 %	-9 001	-19 943	-22 594	-19 211
2565002-43 Andre disposisjonsfond	-7 297	-88,1 %	-8 281	-14 425	-15 578	-11 886
Ubundet investeringsfond	-	0,0 %	-4 041	-4 041	-4 041	-4 194
25350005 Ubundet invest.fond, Aksjer	-	0,0 %	-4 041	-4 041	-4 041	-4 194
25350007 Ubundet invest.fond, Startlån	-	0,0 %	-	-	-	-
	-25 429	-69,2 %	-36 729	-56 989	-62 158	-54 049

Tabellen viser kommunens fondsbeholdning pr. 31.12 i årene 2019-2022 i hele 1.000 kr.

Som tabellen ovenfor viser, har det samlet vært en reduksjon i fondsmidler på kr 25,429 mill. fra 2021 til 2022. Større endringer er kommentert nedenfor.

### Generelt ubundet investeringsfond er uendret i 2022.

- Det er ikke avsatt eller brukt noe av disse midlene i 2022.

### Bundet investeringsfond er redusert med kr 0,97 mill. i 2022.

- Endringen forklares med at ekstra ordinær innbetaling av startlån til Husbanken i 2022. Avviket mellom betalte avdrag til Husbanken og innbetalte avdrag fra låntakere avregnes i hovedsak mot dette fondet ved årets slutt.

### Det generelle disposisjonsfondet har blitt redusert med kr 13,49 mill. i 2022

- Ved avslutningen av årsregnskapet for 2022 er det brukt kr. 7,90 mill.
- Egenandel fiber utbygging kr. 2,61 mill.
- Kjemsjøen badeplass kr. 0,13 mill.
- Frisbeegolfbane kr. 0,12 mill.
- Uinndekket investeringer 2021 jf vedtak kr 2,059 mill.
- Ekstra ordinært avdrag på lån 2021 jf vedtak kr. 0,48 mill.
- Diverse små saker kr. 0,16 mill.

**De andre disposisjonsfondene er netto brukt kr 6,90 mill. som fordeler seg slik:**

- Pensjonsreguleringsfondet er belastet med kr. 0,76 i 2022. Ved årets utgang utgjør fondet kr 1,4 mill.
- Ved avslutningen av årsregnskapet for 2022 er det brukt kr. 2,0 mill. av rentereguleringsfondet og kr. 3,0 mill. av risk fondet.
- Energifondet er belastet med budsjettert bruk kr 1,0 mill. i 2022. Ved årets utgang utgjør fondet kr 0 mill.
- Utviklingsfondet er belastet med 0,11 mill.kr. og ved årets utgang utgjør fondet kr. 2,06 mill.

**Bundne driftsfond viser en nett bruk på kr 0,13 mill.**

- Fondene på VAR-området (selvkostfondene) er redusert med kr 0,67 mill. gjennom 2022, og utgjør samlet kr 1,7 mill. ved utgangen av året.
- Næringsfond er redusert med kr. 0,69 mill. mens kraftfondet har økt med kr. 0,26 mill. i 2022.
- Det er små bevegelser på ulike gavefond.

**Bundne driftsfond/tilskuddsmidler viser en netto bruk på kr 1,953 mill. Det knyttes noen kommentarer til disse fondene:**

- Østerdalen Rovdyrsenter er det brukt kr 0,78 mill. av tidligere avsatte fondsmidler, mens det er avsatt kr 0,4 mill. til nye aktiviteter.
- Tilskudds baserte prosjekter etableres og avsluttes løpende. I 2022 er det innhentet noen tilskudd som er avsatt til bundne driftsfond.

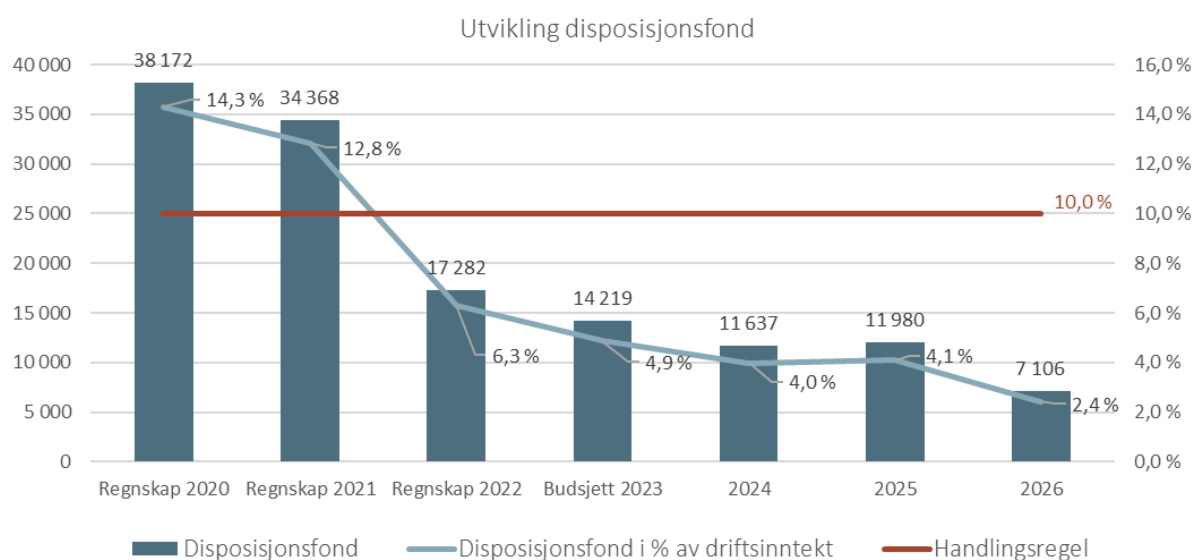
**Bundne driftsfond/tilskuddsmidler som utgjør mer enn kr 0,5 mill. ved årets slutt er disse:**

- Boligtilskudd fra Husbanken, etablering kr 0,9 mill.
- Kompetanseheving helse og sosial, kr1,2 mill.
- Viltfondet, kr. 0,57 mill.
- Avbøtende tiltak Regionfelt Østlandet, kr 0,54 mill.

I Årsregnskap 2022, kapitel 4.5 Egenkapital fremgår det hva som står til rest på kommunens fond, herunder bundne driftsfond, ved utgangen av året.



For å være rustet til å kunne møte svingninger i økonomien er det viktig å ha en tilfredsstillende avsetning til frie disposisjonsfond. Ved utgangen av 2022 utgjør disse fondene til sammen kr 17,2 mill. Dette utgjør ca 6,3 % av kommunens brutto driftsinntekter i 2022. Det er anbefalt at frie disposisjonsfond bør utgjøre ca. 10 % av brutto driftsinntekter.





## 11 LÅNEGJELD

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 41,1 mill. kr i 2022.

For 2022 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og ubrukte lån seg slik

Investeringsprosjekt	Ubrukt lån 31.12.21	Nytt lån 2022	Lånefinans. 2022	Omprior. ubrukt lån	Ubrukt lån 31.12.22
Investeringslån 2020	0				0
Investeringslån 2021	0				0
Investeringslån 2022	0	30 000 000	-30 000 000		0
Uimdekke selvkostfond	0			0	0
Startlån 2018	5 000			-5 000	0
Startlån 2019	1 500 000			-55 000	1 445 000
Startlån 2020	1 500 000			-1 500 000	0
Startlån 2021				0	0
<b>Sum kr</b>	<b>3 005 000</b>	<b>30 000 000</b>	<b>-30 000 000</b>	<b>-1 560 000</b>	<b>1 445 000</b>

### Lån til videre utlån (startlån)

Det ble ikke søkt om nye midler til videreutlån av startlån fra Husbanken, det ble gitt startlån på kr 60.000,-, samt tilskudd til utbedring av bolig på kr 65.000,- i 2022.

Da Stor-Elvdal kommune hadde ubrukte lånemidler og avsatte bundne fondsmidler vedr startlån på til sammen kr 5,75 mill. ble det besluttet å innbetale ekstra ordinært avdrag på Startlån til Husbanken på kr 3,5 mill. i 2022. Dette ble gjennomført ved å tilbakebetale låneopptak 2020 med kr 1,5 mill. Bruk av fond på kr 1,5 mill. og ekstraordinær innfrielse på kr 0,5 mill.

Tabellen over viser at det per 31.12.2022 gjenstår kr 1,44 mill. i ubrukte lånemidler til videreutlån. I tillegg er det avsatt på bundet fond kr 793.500,-

Det er også viktig å merke seg at låneopptaket i 2022 ble litt for lavt i forhold til fremdrift på investeringsprosjektene, noe som må lånefinansieres i 2023.

Nedenfor vises oppsummert oversikt over kommunens langsiktige gjeld pr 31.12.2022:

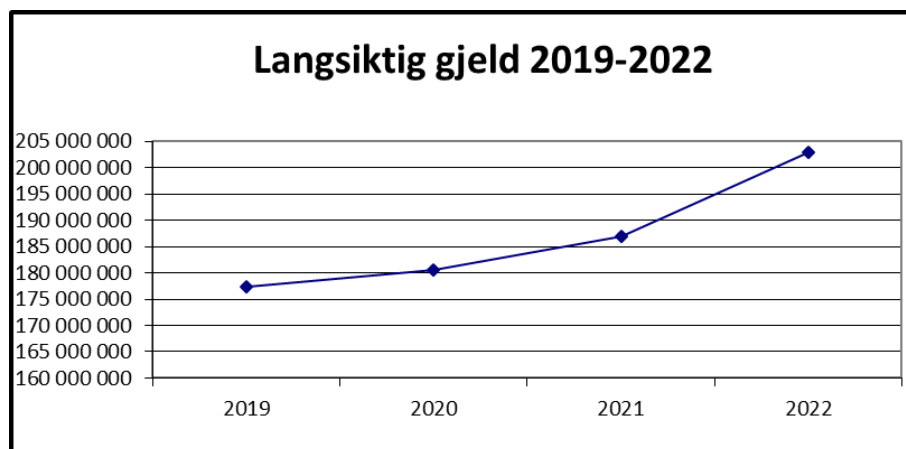
Lånesaldo 31.12.2021	Lånegjeld 31.12.2021	Lånegjeld 31.12.2022	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:		0	0	22,5	1,5
Husbanken, eget lån	101 750	0			
Kommunalbanken	110 533 170	135 000 830		30	2
KLP kommunekreditt AS	55 706 599	52 295 079			
KLP bank/kapitalforv.	9 341 509	8 638 469			
Lån til andres investeringer	0	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0	0
Lån til videreutlån	11 336 758	7 053 171	0	16,9	0,8
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>187 019 786</b>	<b>202 987 549</b>	<b>0</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	0		
Lån som forfaller i løpet av året (innfrielse)	101750	112 031	0		
Avdrag på lån som forfaller i året	10 078 932	9 542 117			
Herav lån som må refinansieres	0	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	74 893 238	70 798 110	2,43 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	112 126 548	132 189 439	2,85 %

Netto lånegjeld pr innbygger	86 821
Driftsinntekt i 1000 kr.	284 577
Netto lånegjeld i % av driftsinntekt	71,33

Den langsiktige gjelden er netto økt med kr 15,97 mill. i 2022, dette gjelder økning i lån til egne investeringer. Brutto driftsinntekter viser en liten økning på 6,4% fra 2021 til 2022. Lån til egne investeringer (kr 195,9 mill.) sett i forhold til brutto driftsinntekter utgjør etter dette 68,8% ved utgangen av 2022, mot 65,7 % ved utgangen av 2021. Dette forholdstallet er en sentral måleindikator i kommuneøkonomien. Stor-Elvdal kommune kommer godt ut av en sammenligning både med KOSTRA gruppe 5 (91,9%) og gjennomsnittet for kommunene i Innlandet (111%) på denne indikatoren.

Ved vurderingen av tallene i tabellen ovenfor vil det også være nødvendig å ta hensyn til hvor stor del av låneporteføljen til egne investeringer som er selvfinansierende. Utover startlånene i Husbanken vil låneopptak knyttet til investeringer i vann- og avløpsanlegg i prinsippet være selvfinansierende. Kommunen bruker videre deler av inntektene fra salg av fjernvarme på Koppang til å betjene gjelden som er knyttet til distribusjonsnettet. Kommunen har også leieinntekter for ulike objekter som finansierer deler av renter og avdrag knyttet til disse investeringene.



## 12 ØKONOMISK UTVIKLING

### 12.1 ARBEIDSKAPITAL

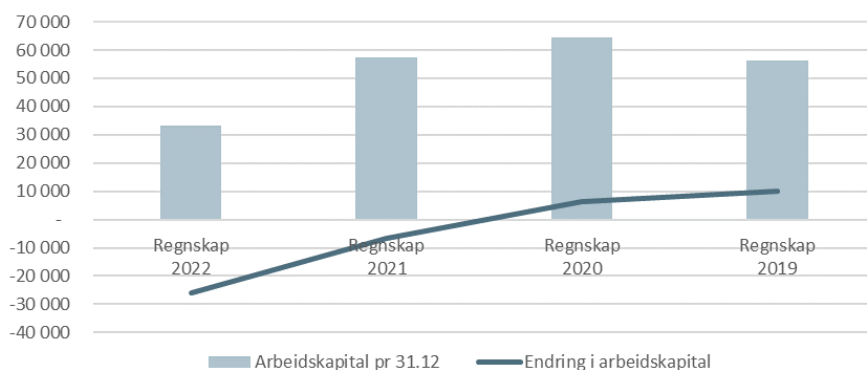
Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld er korrigeret for premieavvik, bundne fond og avdrag på lån kommende år. Enkelt forklart gir arbeidskapitalen uttrykk for kommunens disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser er gjort opp og alle bokførte kortsiktige fordringer er innkrevd.

Utviklingen i arbeidskapitalen for årene 2019-2022 ser da slik ut:

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Omløpsmidler pr 1.1	93 619	93 881	92 120	85 548
Omløpsmidler pr 31.12	79 939	93 619	93 881	92 120
<b>Endring i omløpsmidler</b>	<b>-13 680</b>	<b>-262</b>	<b>1 762</b>	<b>6 572</b>
Kortsiktig gjeld pr 1.1	-36 078	-29 571	-36 022	-38 051
Kortsiktig gjeld pr 31.12	-46 838	-36 078	-29 571	-36 022
<b>Endring i kortsiktig gjeld</b>	<b>-10 760</b>	<b>-6 507</b>	<b>6 450</b>	<b>2 029</b>
Ubrukte lånemidler pr 1.1	3 005	3 005	5 010	3 610
Ubrukte lånemidler pr 31.12	1 445	3 005	3 005	5 010
<b>Endring i ubrukte lånemidler</b>	<b>-1 560</b>	<b>-</b>	<b>-2 005</b>	<b>1 400</b>
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>-26 000</b>	<b>-6 769</b>	<b>6 207</b>	<b>10 001</b>
Endring i arbeidskapital ekskl. ubrukte lånemidler	-24 440	-6 769	8 212	8 601
<b>Arbeidskapital pr 31.12</b>	<b>33 101</b>	<b>57 541</b>	<b>64 310</b>	<b>56 098</b>
Driftsinntekter pr 31.12	-284 577	-267 459	-266 796	-280 181
<b>Arbeidskapital ekskl. ubrukte lån i % av driftsinntekter</b>	<b>12 %</b>	<b>22 %</b>	<b>24 %</b>	<b>20 %</b>

Tabellen viser at kommunens arbeidskapital ved utgangen av 2022 er positiv med kr 33,1 mill. Det betyr at det har vært en negativ utvikling i arbeidskapitalen fra utgangen av 2021 til utgangen av 2022 med 24,44 mill.kr. Utover dette er ubrukte lånemidler er endret med kr. 1,5 mill. i 2022. Den positive arbeidskapitalen på kr 33,1 mill. inkluderer ubrukte lånemidler, kr 1,4 mill. De samlede driftsinntektene er på kr 284,5mill. og med korrigerings for ubrukte lånemidler utgjør arbeidskapitalen 12% av driftsinntektene.

Det finnes ingen eksakt norm på hvor stor arbeidskapitalen bør være, men ut fra praktiske likviditetshensyn bør den ikke underskride 8-10 %. Ved utgangen av 2022 er arbeidskapitalen betydelig svekket i forhold til 2021.



## 12.2 LIKVIDITET

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

- Likviditetsgrad 1 (balanselikviditet) er omløpsmidler i forhold til korrigert kortsiktig gjeld.
- Likviditetsgrad 2 (mest likvide omløpsmidler) er omløpsmidler korrigert for premieavvik sett i forhold til korrigert kortsiktig gjeld.
- Likviditetsgrad 3 (betalingsmidler) er omløpsmidler korrigert for premieavvik, ubrukte lånemidler og bundet fond (kasse, bank, markedsbaserte plasseringer som raskt kan omgjøres i kontanter) sett i forhold til korrigert kortsiktig gjeld.

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Omløpsmidler	79 939	93 619	93 881	92 120
Ubenyttet kassekreditt	-	-	-	-
<b>Sum OM</b>	<b>-79 939</b>	<b>-93 619</b>	<b>-93 881</b>	<b>-92 120</b>
Kortsiktig gjeld pr 31.12	-46 838	-36 078	-29 571	-36 022
Avdrag på lån	9 262	9 016	8 971	8 411
<b>Sum KG</b>	<b>-56 100</b>	<b>-45 094</b>	<b>-38 542</b>	<b>-44 432</b>
<b>Likviditetsgrad 1 (bør være &gt;2)</b>	<b>1,42</b>	<b>2,08</b>	<b>2,44</b>	<b>2,07</b>
Premieavviket	32 168	27 626	19 997	21 941
<b>Sum korr OM</b>	<b>-61 451</b>	<b>-66 255</b>	<b>-72 123</b>	<b>-63 606</b>
<b>Likviditetsgrad 2 (bør være &gt;1)</b>	<b>1,10</b>	<b>1,47</b>	<b>1,87</b>	<b>1,43</b>
Ubrukte lånemidler	1 445	3 005	3 005	5 010
Fond 251*	-6 185	-6 315	-7 794	-7 624
Fond 252*	-8 428	-10 414	-10 381	-10 211
Fond 255*	-794	-1 852	-1 770	-922
VAR fond 2515002*	-1 717	-2 392	-3 586	-4 106
Bundne fond (drift/investering) eks. VAR	-13 690	-16 187	-16 359	-14 652
<b>Sum OM</b>	<b>-32 636</b>	<b>-46 801</b>	<b>-54 521</b>	<b>-50 517</b>
<b>Sum KG</b>	<b>-56 100</b>	<b>-45 094</b>	<b>-38 542</b>	<b>-44 432</b>
<b>Likviditetsgrad 3 (bør være &gt;0,3)</b>	<b>0,58</b>	<b>1,04</b>	<b>1,41</b>	<b>1,14</b>

**Likviditetsgrad 1** har utviklet seg positivt i perioden 2019-2020, men har i 2021 og 2022 gått ned og viser 1,42 ved utgangen av 2022. Nøkkeltallet tilsier at kommunens likviditet ikke er tilfredsstillende ved årsskiftet.

**Likviditetsgrad 2** bør være større enn 1, det vil si at de mest likvide omløpsmidlene minst bør dekke den kortsiktige gjelda. Utviklingen i dette nøkkeltallet viser at differansen mellom kortsiktig gjeld og mest likvide omløpsmidler har vært relativt stabil i perioden 2019-2021, men har blitt noe redusert det siste året.

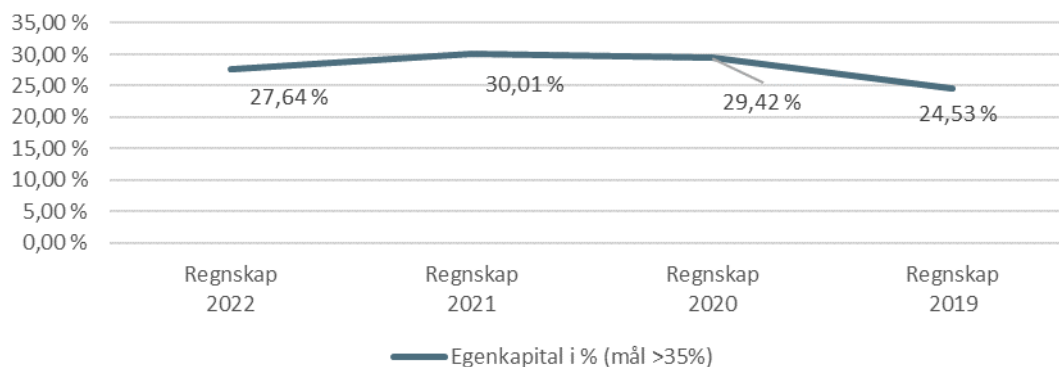
**Likviditetsgrad 3** er også svekket ved utgangen av 2022, sett i forhold til hva den var ved utgangen av 2021.

Oppsummert viser tabellen at alle nøkkeltallene har blitt svekke igjennom 2022, noe som tilsier at likviditeten er dårligere ved utgangen av året enn ved utgangen av 2021.

## 12.2 SOLIDITET

Begrepet soliditet uttrykker blant annet kommunens evne til å tåle tap og/eller reduserte inntekter. Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Desto større prosent desto bedre er soliditet.

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Egenkapital	-271 615	-286 294	-280 369	-228 213
Bundne driftsfond (251*)	-6 185	-6 315	-7 794	-7 624
Bundne driftsfond (252*)	-8 428	-10 414	-10 381	-10 211
Bundne investeringsfond (255*)	-794	-1 852	-1 770	-922
VAR-fond (2515002*)	-1 717	-2 392	-3 586	-4 106
<b>Sum EK</b>	<b>-257 925</b>	<b>-270 107</b>	<b>-264 010</b>	<b>-213 561</b>
Totalkapital	-933 184	-900 113	-897 499	-870 781
<b>Egenkapital i % (mål &gt;35%)</b>	<b>27,64 %</b>	<b>30,01 %</b>	<b>29,42 %</b>	<b>24,53 %</b>



Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør egenkapitalprosenten være over 35 %. Dette nøkkeltallet har utviklet seg negativt det siste året. I 2022 er egenkapitalen er mellom 2020 og 2019 nivået. Ved årets utgang utgjør egenkapitalen på 27,6 %. Figuren ovenfor viser at kommunen har hatt en positiv utvikling i bokført egenkapital i fra 2019 til 2021 mens det siste året har blitt svekket.

## 12.3 GJELDSGRADEN

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Langsiktig gjeld	-614 730	-577 740	-587 558	-606 546
Pensjonsforpliktelse KLP/SPK	-411 743	-390 721	-407 066	-429 137
Avdrag neste år	9 988	9 262	8 980	9 082
<b>Sum LG</b>	<b>-193 000</b>	<b>-177 758</b>	<b>-171 513</b>	<b>-168 327</b>
Egenkapital	-271 615	-286 294	-280 369	-228 213
Bundne driftsfond (251*)	-6 185	-6 315	-7 794	-7 624
Bundne driftsfond (252*)	-8 428	-10 414	-10 381	-10 211
Bundne investeringsfond (255*)	-794	-1 852	-1 770	-922
VAR-fond (2515002*)	-1 717	-2 392	-3 586	-4 106
<b>Sum EK</b>	<b>-257 925</b>	<b>-270 107</b>	<b>-264 010</b>	<b>-213 561</b>
<b>Gjeldsgrad</b>	<b>0,75</b>	<b>0,66</b>	<b>0,65</b>	<b>0,79</b>

Gjeldsgrad er et begrep som beskriver forholdet mellom egenkapital og gjeld. I Stor-Elvdal kommune har gjeldsgraden ligget jevnt mellom 0,65 og 0,75 de siste 3 årene. Dette gir uttrykk for at en stadig større del av kommunens eiendeler er finansiert med egenkapital. Se også punkt om Egenfinansiering av investeringer, nedenfor.

## 12.4 EGENFINANSIERING AV INVESTERINGER

Egenkapitalandelen er forholdet mellom saldoen på kapitalkontoen og sum anleggsmidler. Denne kan også si noe om utviklingen av kommunens evne til å egenkapitalfinansiere investeringer. Se også punkt om Gjeldsgraden ovenfor.

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Saldo kapitalkonto	-239 829	-231 629	-218 934	-176 995
Sum anleggsmidler	853 244	806 494	803 618	778 661
<b>Egenkapitalandel for investeringer</b>	<b>28,1 %</b>	<b>28,7 %</b>	<b>27,2 %</b>	<b>22,7 %</b>

Tabellen viser at dette nøkkeltallet er blitt svekket igjennom 2022.

Mye av økningen på kapitalkontoen har sammenheng med aktivering av anleggsmidler. Forholdet mellom brutto pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelser har også i 2022 gunstig en ved utgangen av 2021.

## 12.5 NETTO DRIFTSRESULTAT OG INNTEKTSUTVIKLING

Netto driftsresultat og resultatgrad sier noe om hvor stor del av driftsinntektene som er igjen etter at driftsutgifter og renter og avdrag er regnskapsført. Dette normtallet er et uttrykk for kommunens evne til å frigjøre midler gjennom den løpende drift til avsetning og/eller finansiering av investeringer.

	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Netto driftsresultat	19 201	4 081	-8 278	-10 195
Premieavvik	-4 542	-7 629	1 945	-3 968
Korr netto driftsresultat	23 744	11 710	-10 223	-6 227
Driftsinntekter	-284 577	-267 459	-266 796	-280 181
Netto korr resultatgrad	-8,3 %	-4,4 %	3,8 %	2,2 %

Normen sier at netto resultatgrad bør ligge mellom 2 og 4 %. Resultatet for 2022 er – 8,3% noe som viser betydelig reduksjon fra 2021 som også var negativ. Tabellen viser at handlingsrommet er blitt betydelig svekket de to siste årene.

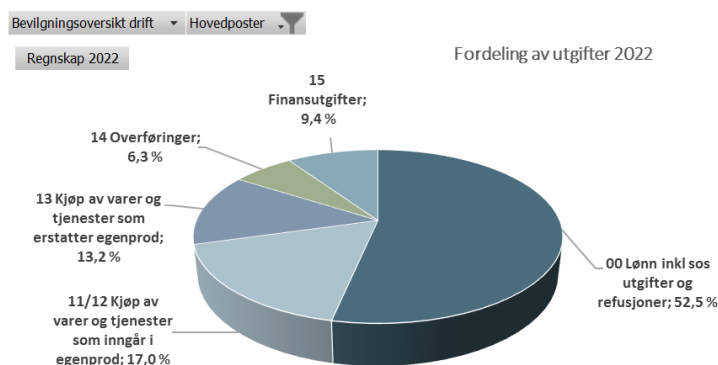
Det er viktig å understreke behovet for å tilpasse driften slik at netto resultatgrad holdes mellom 2-4% som anbefalt nivå.



## 13 DRIFTSREGNSKAPET

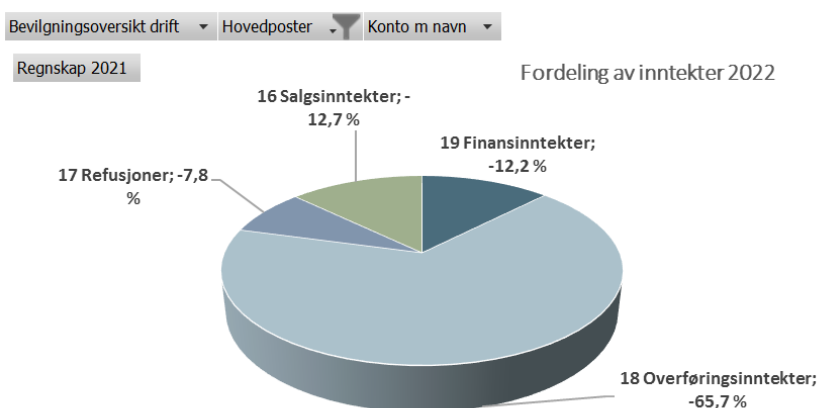
Driftsregnskapet viser størrelsen på løpende driftsinntekter og driftsutgifter. I driftsregnskapet vises noen sentrale tallstørrelser:

- Brutto driftsresultat viser forskjellen mellom løpende driftsinntekter og driftsutgifter inklusive regnskapsmessige avskrivninger. I 2022 er brutto driftsresultat negativ med kr 22,76 mill.
- Netto driftsresultat viser resultatet etter at faktiske finansinntekter og –utgifter, inklusive avdrag på lån, er hensyntatt. I netto driftsresultat er regnskapsmessige avskrivninger da tilbakeført. Netto driftsresultat er en sentral størrelse ved sammenligning mellom kommuner, og det er anbefalt at netto driftsresultat korrigert for effekten av endringen i premieavvik bør utgjøre 2% av brutto driftsinntekter. I 2022 var netto driftsresultat negativ med – 8,3% dvs kr 19,2 mill. før korrigert for effekten av endringen i premieavviket var netto driftsresultat negativ med kr 23,74 mill.
- Det nye regelverket, beskrevet tidligere i årsberetningen, gir bestemmelser om at et mindre-/merforbruk (regnskapsmessig over-/underskudd) skal disponeres i regnskapsavleggelsen. Dette medfører at «bunnlinjen» i regnskapet vil vise kr 0 i år med positive resultater.



Som diagrammet viser utgjør lønnsutgiftene den største andelen av kommunens samlede utgifter med 52,5% i 2022, en nedgang på 6% i forhold til 2021.

Kjøp av varer og tjenester har den nest største utgiftsandelen med til sammen 30,2%.



Diagrammet viser at overføringsinntekter utgjør den største andelen av kommunens samlede inntekter med 65,7% i 2022 mot 76,7% i 2021, hvorav skatteinntektenes andel utgjør 19,7% og rammetilskuddets andel utgjør 39,9%. Eiendomsskatten utgjør 3,0% av inntekter i 2022. Salgsinntekter utgjør 12,7% av inntektene. Refusjoner er 7,8% av kommunens inntekter.



## 14 RESULTAT FOR SEKTORENE

I tabellen nedenfor vises i kolonne 1 fordelingen til drift, sektorvis. De oppførte tallene gir uttrykk for hva som er netto fordelt til drift, dvs. brutto utgifter fratrukket inntekter og momskompensasjon. I de 2 bakenforliggende kolonnene vises henholdsvis revidert og opprinnelig budsjett, mens regnskapstallene for 2021 vises i den bakerste kolonnen.

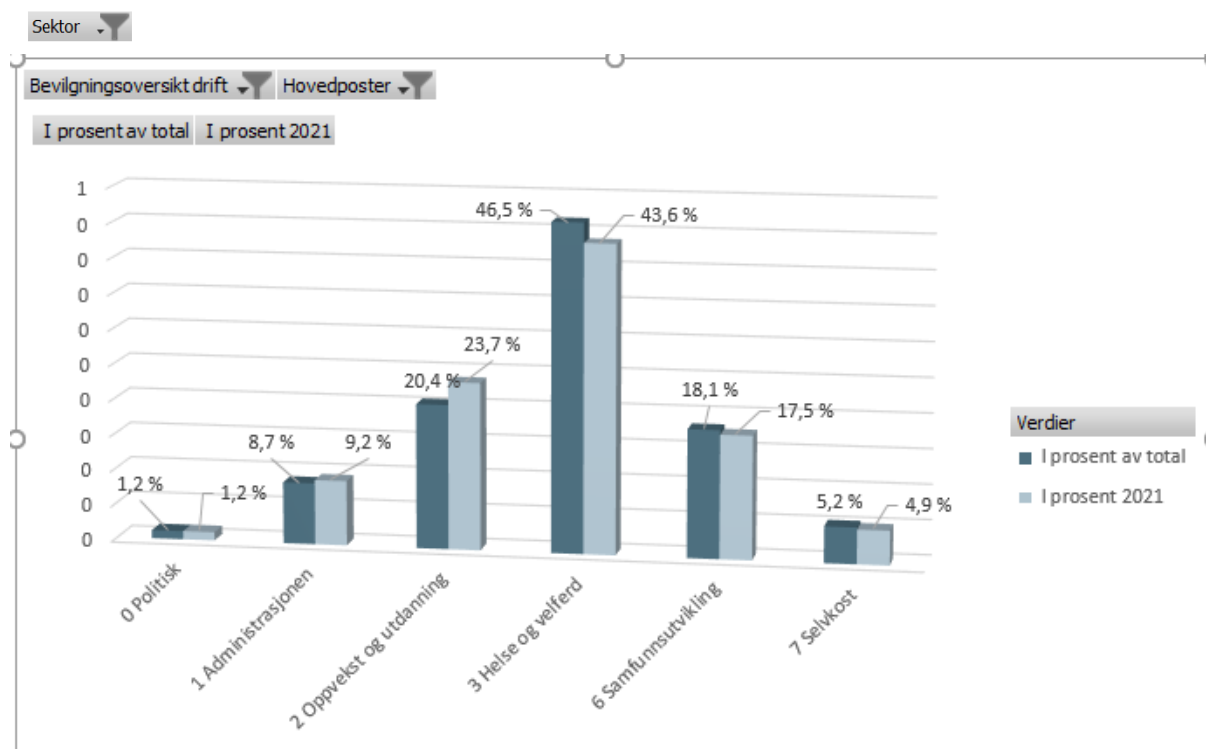
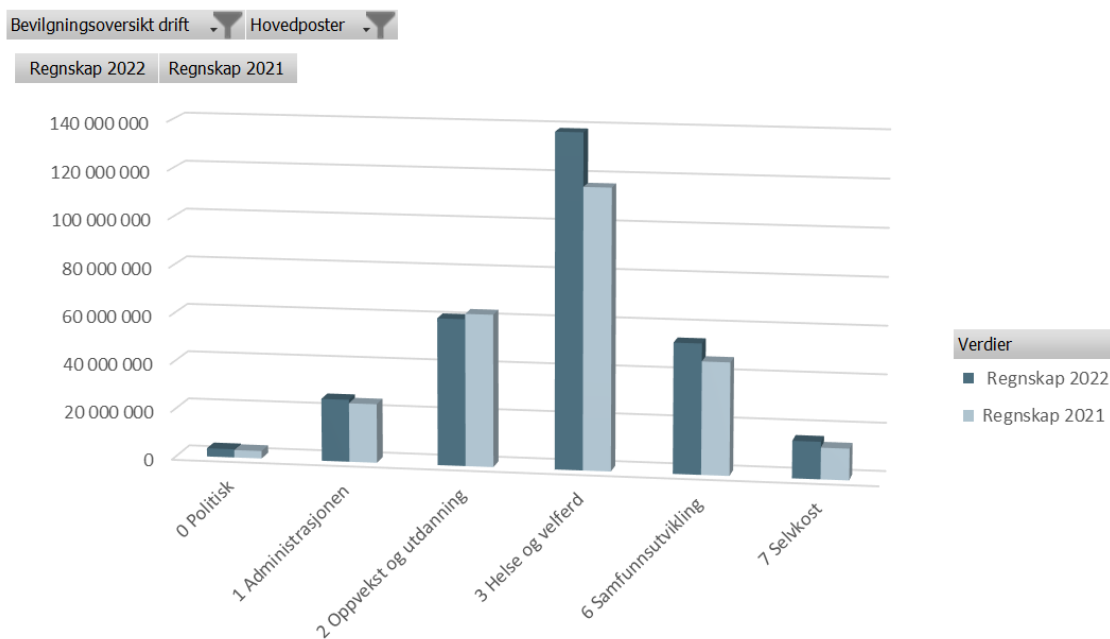
Sektor	Regnskap 2022	Rev budsj 2022	Summer av Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
0 Politisk	3 424 115	2 948 000	2 678 000	3 088 739
1 Administrasjonen	22 169 357	23 478 000	19 917 000	20 607 594
2 Oppvekst og utdanning	55 651 761	55 199 000	52 392 000	55 176 913
3 Helse og velferd	114 834 518	101 854 000	89 394 000	99 475 220
6 Samfunnsutvikling	35 706 220	32 720 000	29 860 000	28 916 858
7 Selvkost	-1 647 505	-2 333 000	-2 801 000	-679 281
<b>SUM FORDELT TIL DRIFT</b>	<b>230 138 467</b>	<b>213 866 000</b>	<b>191 440 000</b>	<b>206 586 042</b>

Sektor	Regnskap 2022	Rev budsj 2022	Summer av Vedtatt	Regnskap 2021
8 Finans	-14 810 918	-13 303 000	-2 531 000	-13 965 742
8121 Konesjonsinntekter	-2 327 887	-2 070 000	-1 700 000	-938 929
8131 Statlig rammetilskudd	-	-	-	-
8135 Andre statstilskudd	-	-	-	-
8141 Rente- og gebyrinntekter	-	-	-	-
8211 Innlån	-183 384	-135 000	-	-192 287
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	2 700 000	-
8321 Fond	-	-	-	-1 912 201
8411 Kalkulerte avskrivninger	64 728	-	-	132 139
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-12 364 374	-11 098 000	-3 531 000	-11 054 464
<b>SUM FORDELT TIL DRIFT</b>	<b>-14 810 918</b>	<b>-13 303 000</b>	<b>-2 531 000</b>	<b>-13 965 742</b>
<b>SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO</b>	<b>215 327 549</b>	<b>200 563 000</b>	<b>188 909 000</b>	<b>192 620 301</b>

Tabellen viser totalt sett at sektorene har et merforbruk på kr 15,2 mill. sett i forhold til revidert budsjett. Merforbruk i forhold til justert budsjett er nærmere forklart i sektorens årsmelding.

Det er også viktig å merke seg at fordelt utgifter til drift har økt med kr. 22,7 mill. fra 2021 til 2022.

I grafene nedenfor vises først brutto driftsutgift, fordelt sektorvis med sammenligning mot regnskapsåret 2021. I den andre grafen vises den prosentvise fordelingen av brutto driftsutgift, også det med sammenligning mot 2021.



Sektorenes andel av lønn inkl. sos utgifter og refusjoner og øvrig driftsutgifter. Grafene viser at administrasjonsutgiftene er redusert fra 9,2 i 2021 til 8,7 % i 2022. Utgiftene til oppvekst og utdanning er redusert fra 23,7% i 2021 til 20,4% i 2022. De totale utgiftene til helse og velferd har økt med 2,9 % fra 2021 til 2022, og utgjør i snaut 46,5% av de totale utgiftene.

Det er redegjort nærmere for vesentlige avvik i sektorenes årsmelding (eget dokument).

## 15 BUDSJETTAVVIK DRIFTSREGNSKAPET

Stor-Elvdal kommunes driftsregnskap for 2022 er avsluttet i balanse, slik det fremgår av tabellen nedenfor. Brutto utgift tilsvarer brutto inntekt, kr 323,0 mill. Sett i forhold til justert budsjett er det et merforbruk på kr 16,8,0 mill., dvs. ca 5 %.

Sektor	Regnskap 2022	Rev budsj 2022	Vedtatt budsjett 2022	Avvik ift rev budsjett	Avvik i %	Regnskap 2021
1 SUM LØNN INKL SOS UTG	176 250 752	170 875 000	166 610 000	-5 375 752	103 %	163 477 403
00 Lønn inkl sos utgifter	176 250 752	170 875 000	166 610 000	-5 375 752	103 %	163 477 403
2 SUM ØVRIGE DRIFTSUTGIFTER	147 470 654	135 993 000	124 362 000	-11 477 654	108 %	130 262 526
11/12 Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod	54 541 461	38 558 000	32 561 000	-15 983 461	141 %	47 370 698
13 Kjøp av varer og tjenester som erstatter egenprod	42 516 933	50 097 000	42 780 000	7 580 067	85 %	31 392 677
14 Overføringer	20 280 977	18 413 000	20 183 000	-1 867 977	110 %	20 880 600
15 Finansutgifter	30 131 282	28 925 000	28 838 000	-1 206 282	104 %	30 618 551
3 SUM DRIFTSINNTEKTER	-323 721 405	-306 868 000	-290 972 000	16 853 405	105 %	-293 739 930
16 Salgsinntekter	-40 647 519	-40 591 000	-40 845 000	56 519	100 %	-35 810 773
17 Refusjoner	-32 714 230	-33 161 000	-29 228 000	-446 770	99 %	-24 834 702
18 Overføringsinntekter	-211 141 570	-198 826 000	-193 826 000	12 315 570	106 %	-206 578 185
19 Finansinntekter	-39 218 087	-34 290 000	-27 073 000	4 928 087	114 %	-26 516 271
SUM FORDELTE TIL DRIFT	-0	-	-	0	#DIV/0!	-0

Avvikene forklares med følgende:



### Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter

Lønnsutgiftene viser en netto merutgift på kr 5,37 mill. ifht justert budsjett.

- Lønnsutgiftene ble lavere hos noen og høyere hos andre sektorer. De største avvikene er hos sektor Helse og velferd, merforbruket må ses i sammenheng med økte utgifter knyttet til ressurskrevende brukere i forhold til overtid og at fast ansatte må dekke opp fravær.
- Ved vurderingen av lønnsutgifter er det også viktig å være klar over at sykelønnsrefusjon er inntektsført med kr. 7,6 mill. som er 0,14 mill. lavere en revidert budsjett.

Avvik er nærmere forklart i sektorenes årsmelding.

## Kjøp av varer og tjenester

I kjøp av varer og tjenester inngår både kjøp av varer og tjenester som *brukes* i kommunens egen produksjon, kjøp av varer og tjenester som *erstatte* kommunens egen produksjon. Kjøp av varer og tjenester viser et netto merforbruk på netto merforbruk på kr 8,4 mill.



Det er store interne avvik mellom sektorene på disse postene.

- I sektor Oppvekst og utdanning er det et merforbruk på kr 0,5 mill. på disse postene. Dette skyldes i all hovedsak merutgift ifht endring av barnevernsreformen og utgifter vedr transport svømmeundervisning i Rendalen.
- I sektor Helse og velferd har det vært et merforbruk på kr 10,6 mill. på disse postene. Det har vært nødvendig å kjøpe vikartjenester i stort omfang, og denne tjenesten har et merforbruk på kr 5,1 mill. samt merforbruk knyttet til økte ressurskrevende tjenester på kr 2,9 mill.
- Sektor Samfunnsutvikling har et merforbruk knyttet til kjøp av varer og tjenester på kr 1,0 mill. Merforbruket skyldes i all hovedsak økte energikostnader.

Avvik forklares nærmere i sektorenes årsmelding.

## Overføringer

Det er et merforbruk på denne posten på kr 1,86 mill.

I denne posten inngår betalt og utgiftsført merverdiavgift med kr 7,5 mill. som er 1,9 mill. høyere enn budsjettert. Dette beløpet kompenseres, og inntektsføres i posten «Refusjoner» som viser et mindreforbruk på kr. 0,4 mill. i forhold revidert budsjett.

## Finansutgifter

I denne posten ligger i all hovedsak avsetninger til fond, avskrivninger og rente- og avdragsutgifter. I forhold til revidert budsjett viser denne posten et merforbruk på kr 1,2 mill.

De vesentligste avvikene sett i forhold til justert budsjett er:

- Det er avsatt kr 1,8 mill. til bundet fond for senere bruk, som ikke er budsjettert. Dette skyldes også at tilskudd ikke er budsjettert.
- Rente- og avdragsutgiftene ble kr 0,43 mill. høyere enn budsjettert.
- Avskrivninger er kr. 1,9 mill. mer enn budsjettert



## Salgsinntekter

Salgsinntektene i 2022 ble totalt sett i hht til budsjettet. Det er likevel noen større avvik som kommenteres her:

- Ved kulturkontoret har salgsinntekten vært kr 0,49 mill. lavere enn budsjettet. Det er også mindreinntekter ved ulike aktivitetstilbud som kino, ungdomsklubb m.v.
- Utleieinntekter er kr 0,22 mill. høyere enn forventet.
- Vederlag for langtidsopphold har en mindre inntekt på kr. 0,2 mill. i forhold til budsjett
- Mindreinntekt ved økonomikontoret på kr. 0,16 mill. i forhold til justert budsjett.
- Salg av konsesjonskraft ble 0,27 mill. høyere enn budsjettet.

Det er ellers flere både positive og negative avvik som utgjør beløp større enn kr 0,1 mill. Disse er imidlertid ubetydelige i forhold til størrelsen på inntektene på de aktuelle områdene, og kommenteres ikke her.

## Refusjoner

Refusjoner viser en mindreinntekt på kr 0,45 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- Sykelønnsrefusjon ble i 2022 kr 0,79 mill. lavere enn budsjettet.
- Merverdiavgiftskompensasjon utgjør kr 7.5 mill., som er kr 1,9 mill. mer enn budsjettet.
- Det er ellers hentet inn mer i tilskudd til ulike aktiviteter enn det var tatt høyde for i budsjettet.

## Overføringsinntekter

Overføringsinntekter viser totalt sett en merinntekt på kr 12,3 mill. Vesentlige avvik kommenteres her:

- Inkludert naturressursskatt ble skatteinntektene kr 2,8 mill. høyere enn budsjettet, samt at rammeoverføringen ble kr. 5,9 mill. høyere enn budsjettet, i beløpet ligger det skjønnsmidler-korona kompensasjon på kr 2,55 mill.
- Alis Tilskudd legekantoret kr 0,57 mill., helsestasjonen kr. 0,2 mill., hjemmesykepleien kr. 0,21 mill. landbruk kr 0,4 mill. og integreringstilskudd kr 1,8 mill. er også tilskudd som er inntektsført utover revidert budsjett.

## Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

I denne posten ligger i all hovedsak bruk av fond, tilbakeføring av avskrivninger og finansinntekter. Regnskapet viser en merinntekt på kr 4,9 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- I opprinnelig budsjett er det lagt inn forventet bruk av disposisjonsfond med kr 7,6 mill., mens revidert budsjett hadde en forventning på 14,7 mill.kr knyttet til diverse prosjekter. Det er i midlertid brukt kr. 17,0 mill. dette er kr.2,3 mill. mer enn budsjettet.
- Det er ellers avvik mellom bokført og budsjettet bruk av bundne driftsfond. Dette har sammenheng med at er vanskelig å forutsi hvilke prosjekter det kan hentes inn midler til, og hva status for tilskudds baserte prosjekter vil være ved et årsskifte.
- Inntektsført aksjeutbytte fra Innlandet Energi Holding AS ble om lag kr 0,7 mill. lavere enn forventet.

## 16 INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet viser utgiftene til investeringer og utlån og hvordan disse utgiftene/utbetalingene er finansiert.

Bevilgningsoversikt investering (forskrift §5-5, første ledd) viser at samlede investeringer i anleggsmidler i 2022 er på kr 39,9 mill., mens de var kr 22,9 mill. i 2021. Bevilgningsoversikt investering (forskrift §5-5, andre ledd) viser hvor det er foretatt investeringer i 2022.

Se avsnitt om lånegjeld under balanseregnskapet for nærmere oversikt over låneopptak, lånefinansiering, og ubrukte lånemidler pr. 31.12.2022.

## 17 BUDSJETTAVVIK INVESTERINGSREGNSKAPET

Stor-Elvdal kommune sitt investeringsregnskap for 2021 er avsluttet med et uinndekket investeringer på kr. 4,7 mill. som må dekkes i 2023.

Investeringsregnskapet	Regnskap 2022	Rev budsjett 2022	Avvik ift rev budsjett	Regnskap 2021
1 SUM LØNN INKL SOS UTG	424 447	20 000	-404 447	566 577
00 Lønn inkl sos utgifter	424 447	20 000	-404 447	566 577
2 SUM ØVRIGE UTGIFTER	48 108 421	49 916 000	1 807 579	24 366 225
01/02 Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod	31 984 810	33 380 000	1 395 191	17 832 685
03 Kjøp av varer og tjenester som erstatter egenprod	266 155	0	-266 155	520 000
04 Overføringer	7 270 641	7 440 000	169 359	3 973 256
05 Finansutgifter	8 586 815	9 096 000	509 185	2 040 285
3 SUM DRIFTSINNTEKTER	-48 532 868	-49 936 000	-1 403 132	-24 932 803
06 Salgsinntekter	-1 301 000	-1 400 000	-99 000	-530 000
07 Refusjoner	-7 270 641	-7 440 000	-169 359	-3 973 256
08 Overføringsinntekter	0	0	-	-
09 Finansinntekter	-39 961 227	-41 096 000	-1 134 773	-20 429 547
<b>NETTO UTGIFT/INNTEKT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>

### Avviksanalyse i forhold til justert budsjet

- Det er ingen vesentlige avvik mellom regnskap 2022 og justert budsjet.

Bevilgningsoversikt – investering i Årsregnskapet gir oversikt over de enkelte investeringsprosjektene som har hatt fremdrift i 2022.

Det ble gjennomført en budsjettjustering i kommunestyret i desember 2022 i forhold til fremdrift på prosjektene og opprinnelig investerings budsjet.

## 18 INTERKOMMUNALT SAMARBEID

---

### 18.1 ANDRE INTERKOMMUNALE SAMARBEID I ANDRE KOMMUNER

Det er etablert felles kontrollutvalgssekretariat med Glåmdalsregionen, Konsek Øst IKS. Kontrollutvalgssekretæren har kontorsted i Åmot kommune. Kontrollutvalget i Stor-Elvdal har hatt 5 møter i 2022. Kostnadene knyttet til kontrollutvalget utgjorde kr 0,23 mill.

Revisjon Øst IKS, der Stor-Elvdal kommune er medeier, er kommunens valgte revisor. I 2022 har selskapet belastet kommunen med kr 0,6 mill. i honorar. Honoraret innbefatter både regnskap og forvaltningsrevisjon.

Interkommunalt samarbeid knyttet til IKT drift er etablert av SÅTE kommunene, Stor- Elvdal, Åmot, Trysil og Engerdal. Datasentralen er fysisk plassert i rådhuset i Åmot, mens det er Trysil kommune som er vertskommune for samarbeidet. Driftsutgift til fordeling for SÅTE samarbeidet utgjorde kr 24,1 mill. i 2022 Stor-Elvdal kommune belastes i henhold til avtalen med 19,6% i 2022, og har hatt en driftsutgift på tilnærmet kr 4,7 mill. I 2021 utgjorde tilsvarende utgift kr 5,5 mill. Dette skyldes blant annet at utgifter ble overført til kommunene direkte fra leverandør. SÅTE samarbeidet har hatt en investeringsutgift i 2022 på kr 1,3 mill. hvorav Stor-Elvdal kommune er belastet med kr 0,26 mill.

Stor-Elvdal kommune har egen legevaktjeneste men har samarbeidet med AMK sentralen som ligger på Tynset også i 2022. Kostnader knyttet til AMK sentralen i forbindelse med legevakt i 2022 er bokført med kr 0,49 mill.

Avfallshåndtering blir ivaretatt av FIAS. For utførte tjenester fra FIAS er det utgiftsført kr 6,9 mill. i 2022. Dette er utgifter som inngår i renovasjonskostandene og blir beregnet etter selvkost for tjenesten.

## 19 KOMMUNALE FORETAK OG KIRKELIG FELLESRÅD

---

Kommunale foretak er en del av kommunen som juridisk enhet, og kommunestyret er foretakenes øverste organ.

Kommunale foretak skal legge fram egne årsbudsjett og årsregnskap, og de skal rapportere budsjett- og regnskapsdata til offentlige myndigheter. Årsregnskapene skal ses i sammenheng med kommunens og i fra 2020 skal det også settes opp et konsolidert årsregnskap. Dette betyr at det settes om et samlet årsregnskap for Stor-Elvdal kommuneskoger KF og Stor-Elvdal kommune som kommunestyret også skal behandle.

Det kreves at det i kommunens årsberetning gis opplysninger om:

- Forhold som er viktige for å bedømme foretakets stilling.
- Resultat av virksomheten og som ikke framgår av regnskapet.
- Andre forhold som er av vesentlig betydning for foretaket.

Stor-Elvdal kommune har ett kommunale foretak:

- Stor-Elvdal kommuneskoger KF.

Under gis en kortfattet oppsummering av året for Stor-Elvdal kommuneskoger KF og Stor-Elvdal kirkelige fellesråd. For nærmere informasjon vises det til egne årsberetninger.

### 19.1 STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER KF

Stor-Elvdal kommuneskoger KF utøver næringsvirksomhet innen skog og utmark i Stor-Elvdal kommune på et samlet areal som utgjør ca. 200.000 dekar. Av aktiviteter kan nevnes skogsdrift, utbygging og salg av hyttetomter, utleie av koier og hytter, jakt og fiske, planting og pleiing av skog, samt vedlikehold av skogsbilveinett.

Regnskapet føres etter bestemmelsene i Regnskapsloven, av det private regnskapskontoret Accountor Group, avd. Koppang, og revideres av Revisjon Øst IKS. Regnskapet for 2022 viser et årsoverskudd på kr 1.401.778,- som utgjør 18% av samlet brutto omsetning.

De samlede inntektene ble 0,8% høyere enn budsjettet, mens utgiftene var 14% høyere enn budsjettet.

Stor-Elvdal kommuneskoger KF har overført kr 2,0 mill. til Stor-Elvdal kommune i 2022 i henhold til budsjett og vedtak i kommunestyret.



### **Stor-Elvdal kirkelige fellesråd**

Det er overført et driftstilskudd til kirken på kr 2,465 mill. i 2022, slik det var budsjettert. Utover dette har kommunen en tjenesteytingsavtale med fellesrådet, der det er avtalt at kommunen skal yte regnskaps- og IKT tjenester, samt stille kontorlokaler til disposisjon. Verdien av denne avtale er beregnet til å utgjøre kr 0,25 mill. for 2022. Totalt sett har kommunen således bidratt med drøyt kr 2,7 mill. til driften av kirkene i 2022.

Driftsregnskapet for Stor-Elvdal kirkelig fellesråd for 2022 viser et nettodriftsresultat på kr 0,149 mill. i mindreforbruk (overskudd). Etter finanstransaksjonene ble regnskapet lagt frem med et overskudd (mindreforbruk) på kr. 0,122 mill.

Trosopplæring viser et driftsutgift på kr. 0,2 mill., med tilskudd fra Hamar Bispedømme på kr 0,19 mill. ble resten av utgiften dekket inn ved bruk av tidligere avsatte midler til dette formålet (bundet fond).

Prosjektet diakoni viser et driftsutgift på kr. 0,479 mill. dette ble i 2022 finansiert med et tilskudd på kr 0,2 mill. fra Den norske kirke og gave fra Stor-Elvdal naturbarnehage på 0,1 mill. Resterende, kr 0,121 mill. ble dekket ved bruk av bundet fond.

Kommunen betaler renter og avdrag på lånene som ble tatt opp i forbindelse med utvidelse av Sollia kirkegård, refinansiering av Koppang kirkestue, utvidelse av Koppang kirkegård og opprusting av hovedkirka.



## 20 KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP

---

### 20.1 INNLEDNING KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP

Det konsoliderte årsregnskapet etter ny kommunelov § 14-6 første ledd, bokstav d skal vise kommunens virksomhet som en økonomisk enhet.

Stor-Elvdal kommune er pliktig til å avlegge konsolidert årsregnskap etter ny kommunelov. Det skal utarbeides et samlet (konsolidert) regnskap for kommunen som en juridisk enhet, slik det også følger av budsjett- og regnskapsforskriften.

Dette innebærer at det skal utarbeides et konsolidert årsregnskap for KF Stor-Elvdal kommuneskoger og Stor-Elvdal kommune.

Årsregnskapet for KF Stor-Elvdal kommuneskoger er satt opp etter regnskapsloven noe som innebærer at regnskapstallene er omarbeidet for å kunne sette opp det konsoliderte regnskapet etter kravene i kommuneloven

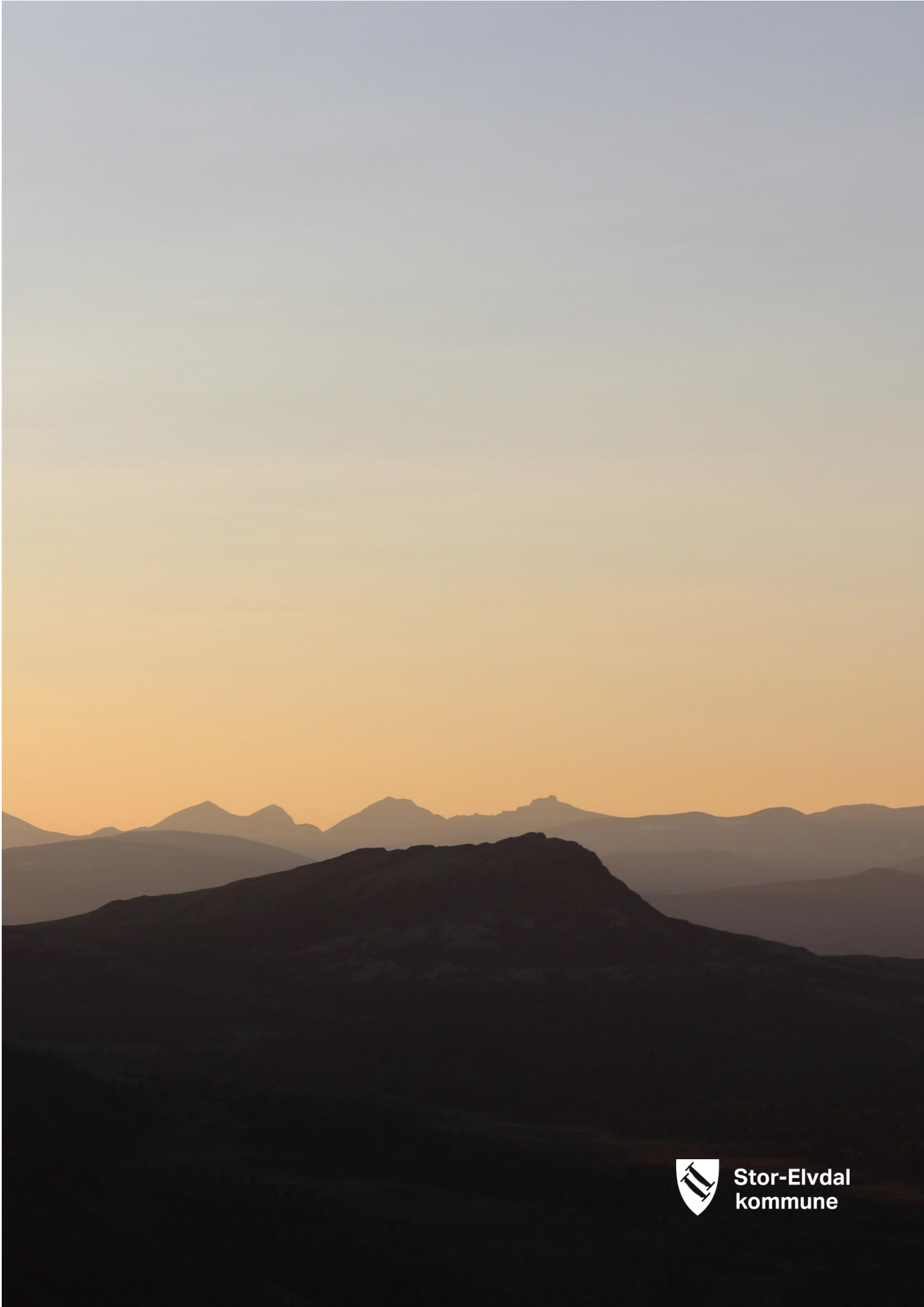
### 20.2 ØKONOMISK VURDERING

Ved sammenslåing av regnskapene så viser driftsnivå i det konsoliderte årsregnskapet at i Stor-Elvdal kommune har et negativt (underskudd) netto driftsresultat på kr. 19,5 mill. Dette fordeler seg med at KF kommuneskogen har et merforbruk (underskudd) på kr 0,303 mill., mens Stor-Elvdal kommune har et merforbruk (underskudd) på kr 19,5 mill. i sitt regnskap.

Det er også vært å merke seg at frie midler i balansen er redusert med kr. 4,5 mill. etter konsolideringen, mens bundne fond har økt litt. Dette er vanskelige å utdype noe nærmere pga for liten bakgrunnsopplysninger da regnskapet er ført etter regnskapsloven av eksternt regnskapsbyrå. I tillegg er også tallen konvertert for kommuneloven av økonomisjef.

Eiendeler har derimot økt med kr. 31,6 mill. ved konsolidering noe som skyldes blant annet verdiene i KF kommuneskogen. Stor-Elvdal kommune har en eierandel på 964,8 mill.kr og en samlet driftsinntekt på 294,5 mill.kr.. Dette betyr at netto lånegjeld av driftsinntekter er 68,92% og har blir litt høyere ved konsolidering.

Nærmere utdyping av tallene vises det til noter i årsregnskap.



**Stor-Elvdal  
kommune**