

ÅRSBERETNING 2021

FOR

STOR-ELVDAL KOMMUNE



INNHold

Innledning	4	
1 Kommunestyret	5	
2 Organisasjon	6	
3 Konsernet	7	
4 Rådmannens kommentarer	8	
5 Styring – ledelse - kontroll	10	
5.1 Generelt		10
5.2 Kontroll		10
5.3 Årshjul		11
6 Kort om Stor-Elvdal Kommune	13	
6.1 Areal		13
6.2 Befolkningsutvikling		13
6.3 Befolkningsendringer		14
6.4 Befolkningsstruktur		14
7 Lønns- og personalforhold	15	
7.1 Personalforhold		15
7.2 Likestilling		15
7.3 Lønnspolitikk		17
7.4 Sykefravær		17
7.5 Tidligpensjon og livfasepolitikk		18
8 Økonomi	19	
8.1 Regnskapsprinsipper og regnskapsresultat		19
8.2 Regnskapsresultat		19
8.3 Økonomisk oversikt – drift, forskrift §5-6		21
8.4 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, første ledd		22
8.5 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, andre ledd		23
8.6 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, første ledd		24
8.7 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, andre ledd		25
9 Balanseregnskapet	32	
10 Fondsutvikling	33	
11 Lånegjeld	36	
12 Økonomisk utvikling	38	
12.1 Arbeidskapital		38
12.2 Likviditet		39
12.3 Soliditet		40
12.4 Gjeldsgraden		41
12.5 Egenfinansiering av investeringer		41
12.6 Netto driftsresultat og inntektsutvikling		42

13	Driftsregnskapet	43	
14	Resultat for sektorene	45	
15	Budsjettavvik driftsregnskapet	47	
16	Investeringsregnskapet	50	
17	Budsjettavvik investeringsregnskapet	50	
18	Interkommunalt samarbeid	51	
18.1	Andre interkommunale samarbeid i andre kommuner		51
19	Kommunale foretak og kirkelig fellesråd	52	
19.1	Stor-Elvdal kommuneskoger KF		52
20	Konsolidert årsregnskap	54	
20.1	Innledning konsolidert årsregnskap		54
20.2	Økonomisk vurdering		54

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 2021

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 2021 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

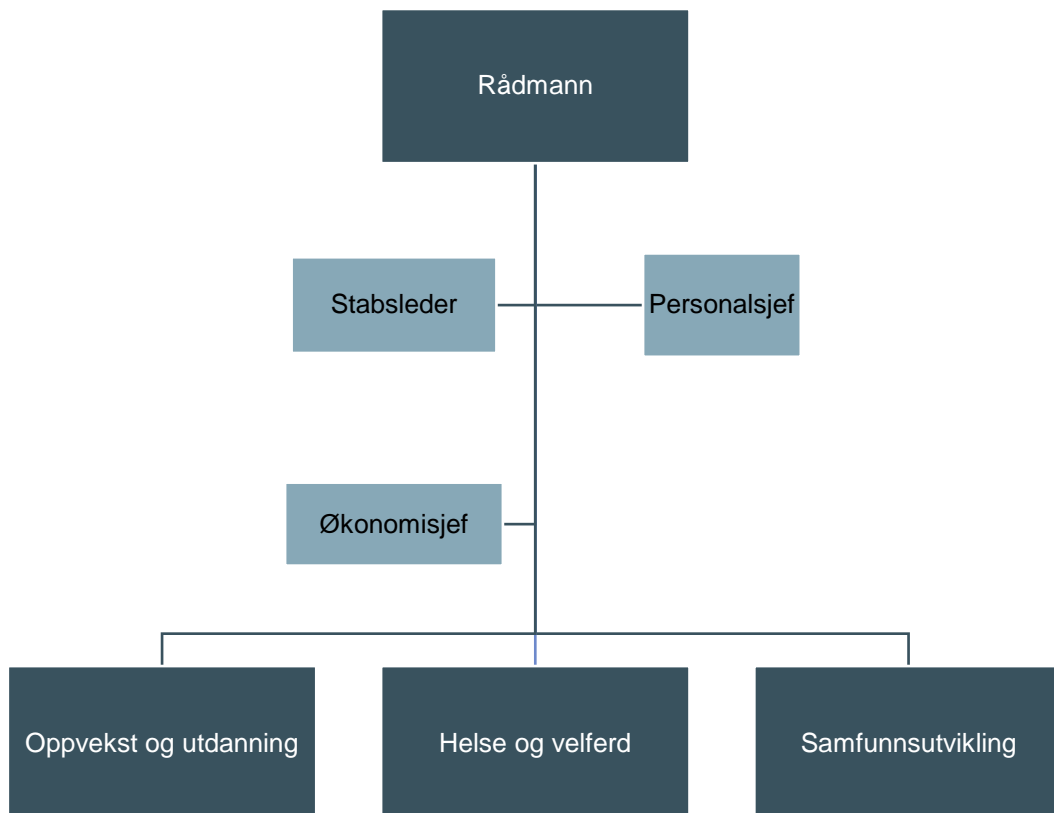


- Linda O Henriksen
- Terje Hoffstad
- Morten Gustu
- Monica Skjæret
- Terje Kværnes
- Tor Einar Skogesal

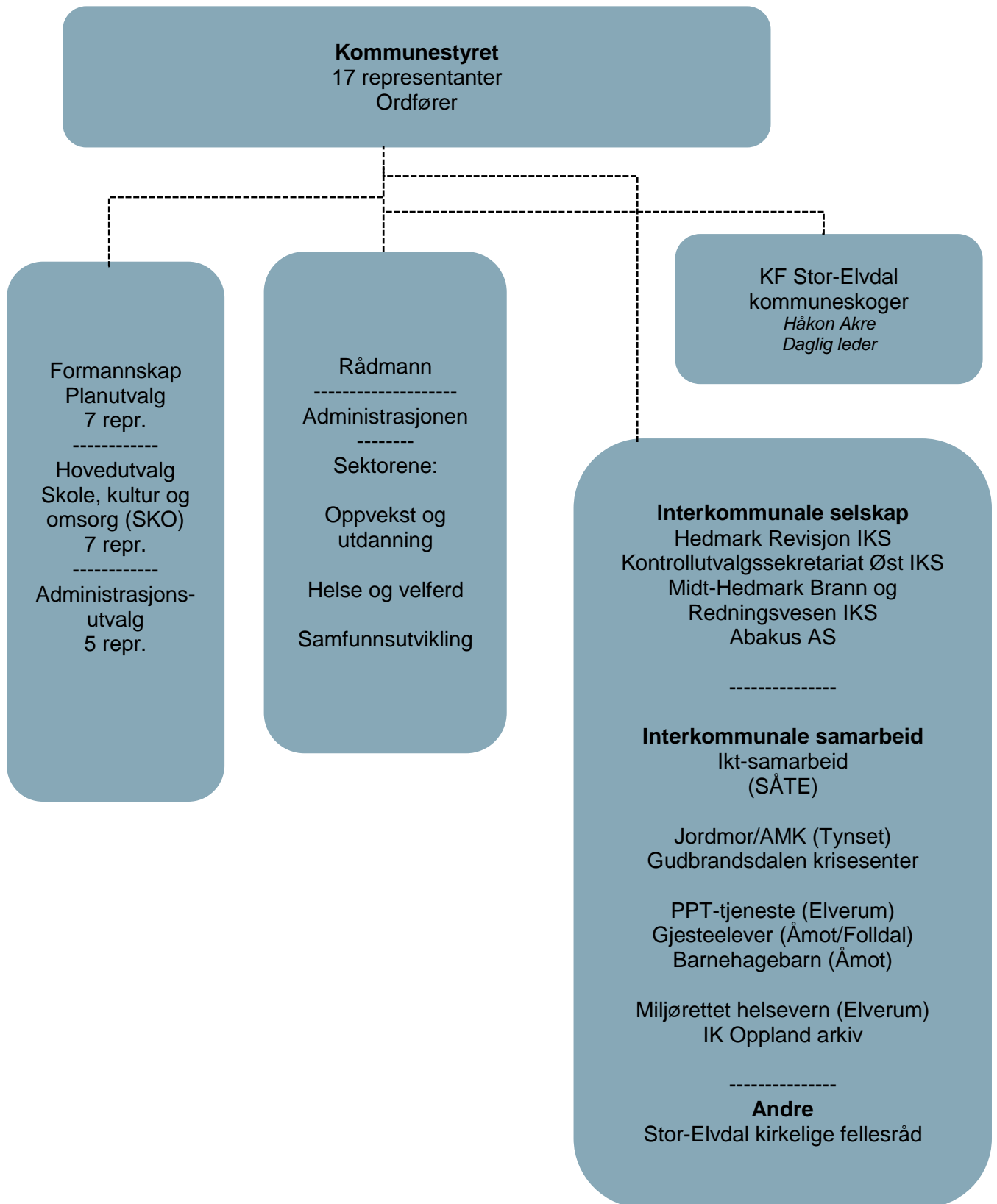


- Alexander Ramse Olsen

2 ORGANISASJON



3 KONSERNET



4 RÅDMANNENS KOMMENTARER

Innledning

Rådmannen varslet kommunestyret i 2. tertial at det med stor sannsynlighet ville bli et moderat merforbruk for regnskapsåret 2021. Det var flere grunner til at vi så dette, men forsinkelser av tiltak som skulle vært igangsatt i forhold til budsjettvedtak ville ikke få full effekt ved årets slutt.

Sektorene startet året med ambisjoner om å gå i driftsmessig balanse gjennom året med besparelser som ble vedtatt i desember 2020. Slik ble det ikke. Arbeidet med å rigge organisasjonene for et mulig større smitteutbrudd, etablere teststasjoner, vaksinasjonsplaner og turnuser for smittesporing krevde mye ledelseskapasitet. Kostnader til mye av dette arbeidet, fremkommer ikke i regnskapet, men er indirekte kostnader kommunen åpenbart har hatt. I lys av dette og flere andre faktorer beskrevet i sektorenes kommentarer, så mestret ikke organisasjonen å redusere det underliggende kostnadsnivået slik planen var. Stor-Elvdal har vært sterkt påvirket av pandemien. Store deler av organisasjonen har vært direkte eller indirekte befattet med håndteringen av økt smitte i samfunnet gjennom året. Ansatte har strukket seg langt for å gi trygge tjenester til befolkningen samtidig som det har vært jobbet med forebyggende tiltak. Gjennom perioden har kommunen også håndtert covid19 – støtte til lokalt næringsliv som har vært rammet av nasjonale smittevernstiltak.

I Stor-Elvdal kommune sin organisasjon lærte vi oss å leve, lede og levere med store restriksjoner for hvordan liv og arbeid kunne utfolde seg gjennom et år med en pandemi. Mye ble annerledes. Usikkerheten var stor. Også blant ledere og ansatte. Men selv i denne «annerledes-verdenen» klarte organisasjonen å tilpasse seg. Fra uke til uke, uavhengig om man jobbet som saksbehandler, lærer, sykepleier, renholder eller leder så «fant man ut av det». Det har gått bra for tjenestene på grunn av manges innsats, stå på vilje, smidighet og evne til dag-til-dag innovasjon. Men det har også kostet økonomisk for kommunen.

Samarbeid

Rådmannen ser at det er behov for et større fokus på ulike politiske leveranser. Tid er en knapphetsfaktor, derfor er samarbeid og felles forståelse for samfunnsoppdraget avgjørende for utviklingen fremover. De ulike politiske arenaene er viktige, både for åpenhet, det å bygge samarbeid, tillit og for å trygge folkevalgte inn mot politiske prosesser og beslutninger.

Utvikling i folketallet er det som bekymrer rådmannen mest. Dette er en felles utfordring for Stor-Elvdal samfunnet og tiltak for å motvirke de negative konsekvensene må vi alle ha en økt bevissthet om og fokus på. Kommunens innbyggertall og sammensetning (demografi) medfører ulike konsekvenser i fordeling mellom tjenesteområdene og overføringer fra staten. I disse spørsmålene kreves det et stort stykke politisk arbeid, både lokalt, men også inn mot sentrale myndigheter, da utfordringene i sum ikke er bærekraftig over tid for distriktskommuner som vår. Samarbeid inn mot utfordringene, men felles forståelse for løsningene må være lærdommen etter en krevende periode for alle i Stor-Elvdal kommunen, der kommuneplanen er vår «masterplan». God økonomi oppnår vi ved med å skape økt forutsigbarhet og holde fast ved vedtak inn mot både kommuneplanen og økonomiplanen. Dette krever rolleforståelse, respekt og samarbeid.

Effekter

Det er et stort fokus på de vedtatte investeringsprosjektene. Ulike gjennomganger viser et behov for informasjon om status på fremdrift og prosesser, slik at innbyggere og folkevalgte kan påse at disse gjennomføres som planlagt. Samtidig må det gis tilstrekkelige handlingsrom til at en liten prosjektadministrasjonen evner å gjennomføre prosjektene og unngår unødvendige forsinkelser.

Grunnleggende skal investeringsprosjekter gi synergier både faglig og økonomisk med tanke på rasjonell og forutsigbar drift. Dette er bakgrunnen for at de er blitt vedtatt og ligger i økonomiplanen.

Et annet viktig prinsipp ved investeringsprosjekter er å ta hensyn til SSB sine befolkningsframskrivninger på en nøktern måte.

Det underliggende kostnadsnivået er fremdeles uforandret og for høyt for enkelte områder av organisasjonen. Denne utfordringen må løses. Denne økonomiske lasten og oppgaven med å løse de underliggende høye driftskostnadene tar vi med oss inn i 2022. På tampen av året eskalerte prisene på flere av kommunens innsatsfaktorer til nivåer vi sjelden har sett før, noe som påvirket regnskapet negativt.

Ressursene

Gjennom 2021 har det vært et økt sykefravær grunnet regler i forbindelse med pandemien. Forutsetningene i forhold til budsjett ble endret som følge av dette fraværet. Innleie av vikarer generelt i kommunen og spesielt i helsesektoren, har vært avgjørende for å opprettholde tjenestene. Årsakene til sykefraværet er som regel sammensatt, men med en pandemi på toppen av ordinært fravær, ble dette ekstra krevende. I perioder har enkelte enheter hatt et svært stort fravær, uten at tjenestene har vært stengt ned over lengre tid. Dette har vært svært uforutsigbart for brukere og ansatte gjennom året. Ansatte har stått på fra morgen til kveld og strekt seg lenger enn det man kan forvente.

Jeg vil berømme det pågangsmotet og utholdenhet som mange har vist gjennom året. Takk for at dere stod han av.

Vi har troen på at det skal bli bra og at vi sammen skal få det til også i 2022.

Vi har vært ute en vinternatt før. Med viten og vilje skal vi fortsette å utvikle kommunen og bygge organisasjonen for at vi skal kunne levere riktige tjenester til Stor-Elvdal kommune sin befolkning innenfor forsvarlige økonomiske rammer.

Koppang 31.mars 2022

Leif Harald Walle
Rådmann



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 rådmannens ledelse.
- **kontroll** utgjøres av kommunens egenkontroll og eksternt kontroll gjennom tilsyn.

5.2 KONTROLL

Ekstern kontroll (tilsyn) blir rapportert løpende i tertialrapportene gjennom året, og summert opp i «Årsmelding fra sektorene – 2021», eget dokumentet, som kommer til politisk behandling sammen med årsregnskap og årsberetning.

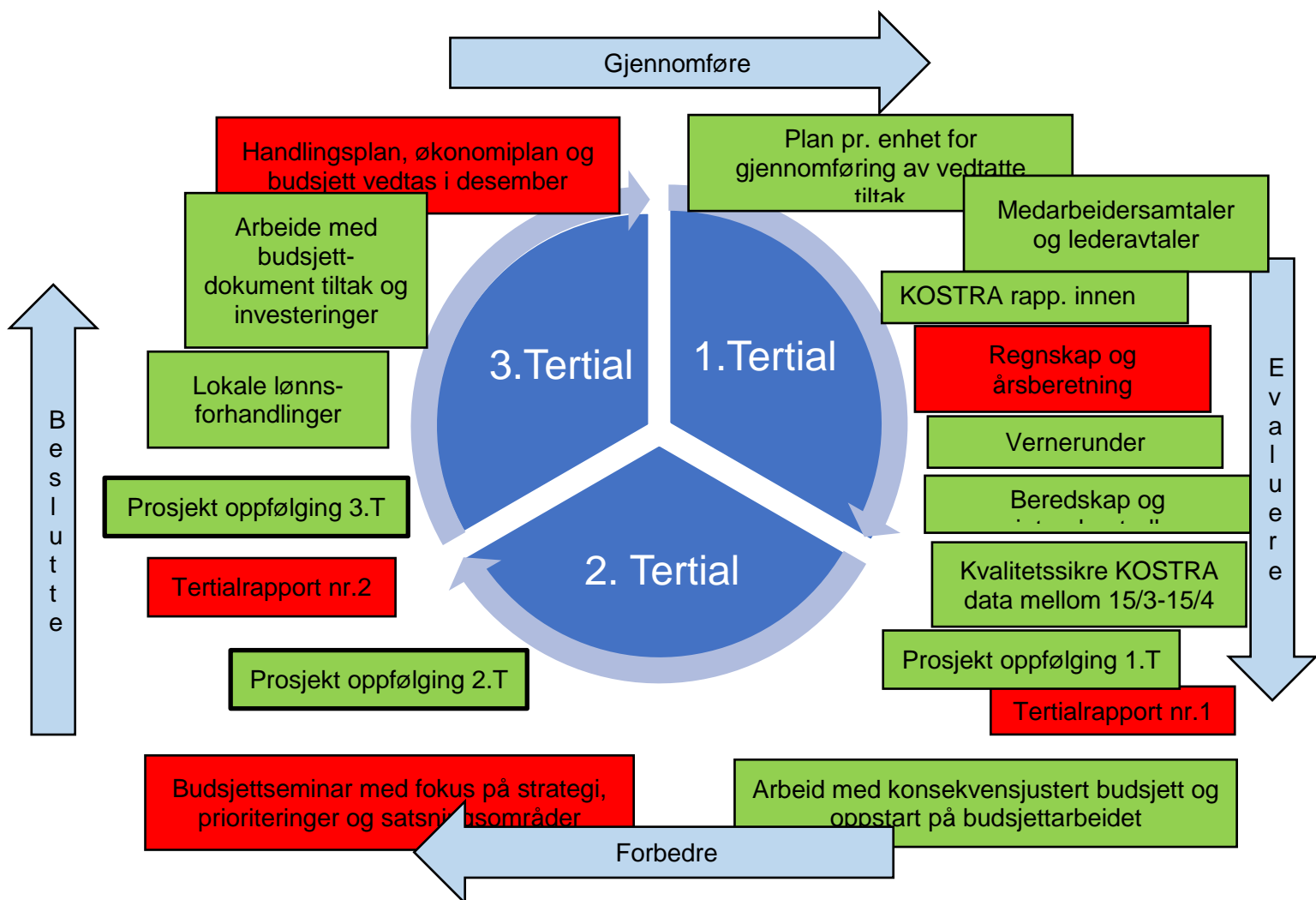
Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjoner gjennomføres på oppdrag av kontrollutvalget, som rapporterer resultatene til kommunestyret.

Det er ikke gjennomført en overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for hele virksomheten siden 2005. Ny analyse vil bli gjennomført i sammenheng med rulleringen av kommuneplanen. Dette arbeidet ble startet i 2016, og forventes ferdigstilt våren 2022. Etter at den overordnede analysen 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 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 rådmannen 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 km². 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 2020	Stor-Elvdal 2021	Stor-Elvdal 2022	Innlandet 2022	Hele landet 2022
Folketall pr 1.1	2.419	2.378	2.318	371.253	5.425.270
Endring i %	-1,7 %	-1,7 %	-2,6 %	0,2 %	0,6 %
Andel kvinner	49 %	48 %	48 %	50 %	50 %
Andel menn	51 %	52 %	52 %	50 %	50 %
0 år	17	5	16	3.063	56.458
1-5 år	87	86	72	16.434	284.235
6-12 år	154	151	140	27.129	444.234
13-15 år	72	64	63	12.595	196.144
16-19 år	77	81	81	17.024	253.663
20-44 år	607	592	558	106.005	1.800.011
45-66 år	798	790	780	113.032	1.519.562
67-79 år	414	406	406	54.800	630.670
80-89 år	160	178	182	17.210	193.735
90 år eller eldre	33	25	20	3.961	46.558

Innbyggertallet gikk ned med netto 60 innbyggere i 2021, fra 2.378 innbyggere ved inngangen av året, til 2.318 innbyggere pr 31.12. Prosentvis utgjør nedgangen 2,6%. Siden 2019 har innbyggertallet blitt redusert med 141 innbyggere, noe som tilsvarer en nedgang på 6,1%.

Antall barn i grunnskolealder (6-15 år) har en nedadgående trend, viser en nedgang på 12 det siste året mot 11 i 2020. Antall barn i barnehagealder (1-5 år) viser også en nedgang på 14 barn det siste året.

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

6.3 BEFOLKNINGSENDNINGER

	2017	2018	2019	2020	2021
Fødselsoverskudd	-15	-20	-15	-33	-19
Nettoinnflytting	-26	-11	-26	-8	-40
Folketilvekst	-40	-31	-40	-41	-60

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
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022	2022
Andel barn og unge 0-15 år	13,7 %	13,8 %	13,5 %	13,6 %	12,9 %	12,6 %	16,0 %	18,1 %
Andel eldre 80 år og over	6,6 %	7,0 %	7,5 %	8,0 %	8,5 %	8,7 %	5,7 %	4,4 %

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 2017, 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 233,5 årsverk jf. grunnlag for budsjett 2022. Midlertidige stillinger/prosjektstillinger av ulik varighet og omfang er ikke inkludert i disse tallene. I tillegg har kommunen 10 utdanningsstillinger, hvorav 8 lærlinger, én lis1 legestilling og 1 turnusstilling fysioterapeut.

Tabellen under viser litt statistikk om lønns- og personalforhold for årene 2018-2021:

Sektor	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Brutto lønnsutgift	162.450	163.400	174.481	169.485
herav arbeidsgiveravgift	9.337	8.152	9.870	9.360
Brutto endring i % fra sist år	0,58 %	6,35 %	-2,95 %	-1,16 %
Driftsutgifter	277.592	263.281	272.339	269.285
Lønn i % av driftsutgift	58,5 %	62,1 %	64,1 %	62,9 %
Sykelønnsrefusjon	-7.069	-6.946	-6.567	-10.570
Legemeldt sykefravær	6,7 %	6,0 %	6,0 %	7,0 %
Bemanning, faste stillingshjemler	228,0	224,0	243,0	239,8

Forklaringer til tabellen:

- Andelen lønnsutgifter utgjør den største delen av de totale driftsutgiftene i kommunen med 58,6% i 2021 mot 62,4% i 2020.
- Refusjonen fra folketrygden i 2021 har hatt en liten økning på kr 0,05 mill. i forhold til foregående år.

7.2 LIKESTILLING

Andel kvinner og menn i Stor-Elvdal kommune

Av kommunens ansatte er 77 % 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.

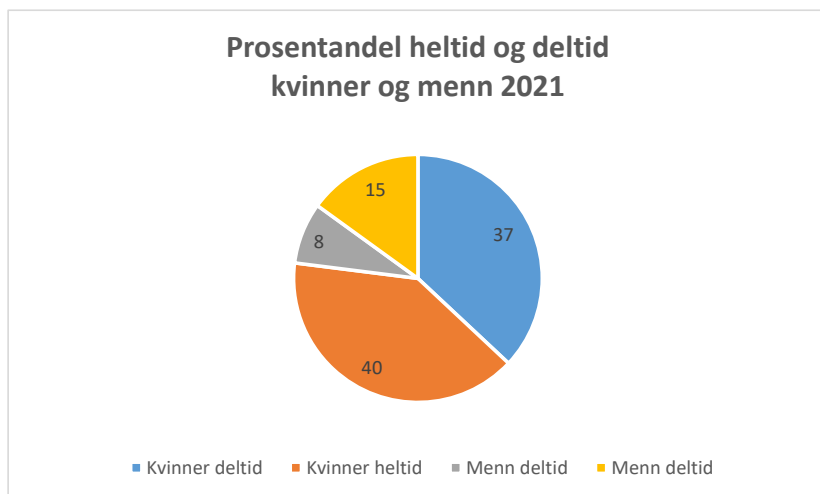
Kjønnsbalanse i kommunens sektorer

Sektor	Kvinner %	Menn %
Alle ansatte	77	23
Rådmann og administrasjon, herunder tillitsvalgte og vernetjenesten	72	28
Helse og velferd	80	20
Oppvekst og utdanning	82	18
Samfunnsutvikling	52	48
Rådmann og sektorledere	57	43
Enhetsledere	75	25

Tabellen viser at det er overvekt av kvinner i alle sektorer.

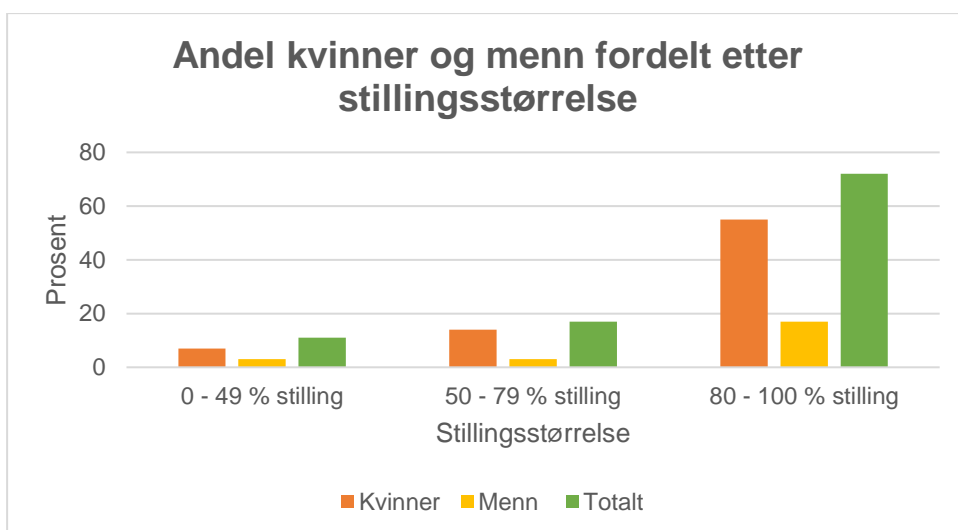
Heltid- og deltidsarbeid

Kjønn heltid/deltid - prosentvis	2017	2018	2019	2020	2021
Kvinner deltid	41	40	44	41	37
Kvinner heltid	40	40	35	39	40
Menn deltid	6	7	8	8	8
Menn heltid	13	13	13	12	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 har vært en kartlegging blant deltidsansatte som viste at noen ønsket økt stillingsstørrelse, dette har ført til en større bevissthet i forbindelse med Hovedtariffavtalens bestemmelser om at ansatte i deltidsstillinger tilbys økt stilling der det er mulig.



Fremstillingen viser hvor stor prosentandel 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

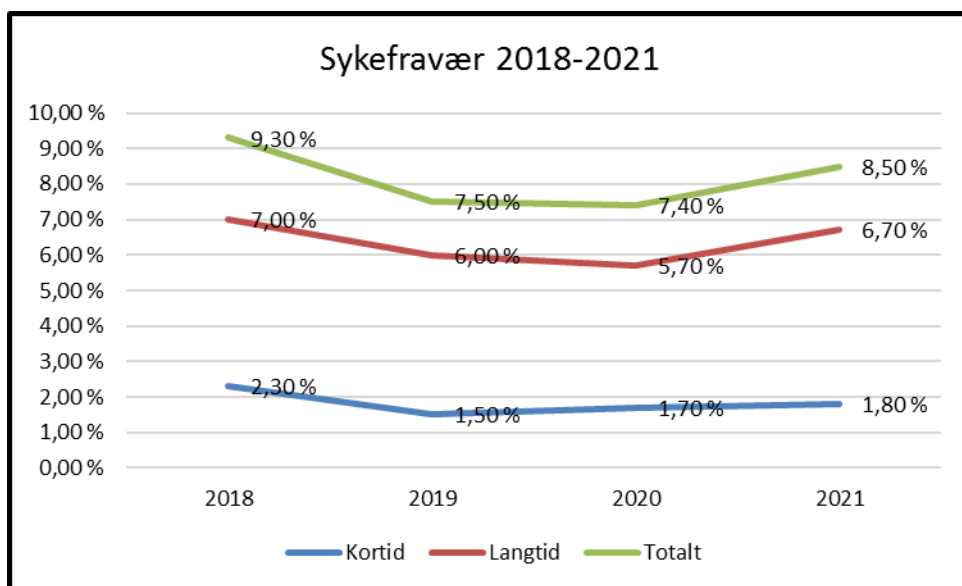
Inkluderende arbeidsliv

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.

Kommunene Stor-Elvdal, Åmot, Trysil og Engerdal har hatt samarbeid i forbindelse med anbudskonkurranse om bedriftshelsetjeneste fra 2021. Ny bedriftshelsetjeneste fra 2021 er Aktimed Helse.

Sykefravær har utviklet seg slik i perioden 2018-2021:



Grafen viser at det totale sykefraværet i 2021 var på 8,5 %, det vil si en økning på 1,1 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 inngått avtale med KLP om å dekke utbetalinger av avtalefestet pensjon (AFP) til tidligere ansatte fullt ut. Dette innebærer at denne kostnaden fanges opp av premiekostnaden som betales til KLP, og at de direkte pensjonsutbetalingene ikke føres i kommunens regnskap.

Etikk

Kommunestyret vedtok i sak 08/31 "Etisk veileder for Stor-Elvdal kommune", Etisk veileder er under revidering.

Stor-Elvdal kommune forvalter samfunnets felles midler, det stilles derfor spesielt høye krav til folkevalgte og ansattes etiske grunnsyn. Nytilsatte gjøres kjent med kommunens etiske veileder ved tiltredelse.

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.

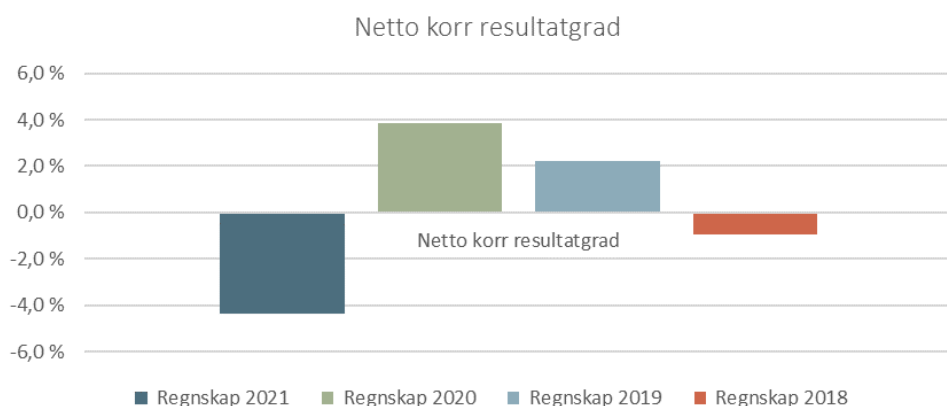
I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at bokført kostpris 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 2021 er avsluttet med et negativt netto driftsresultat (merforbruk) som utgjør kr 4,08 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 1,4 mill. av bundne driftsfond, og kr 3,8 mill. av disposisjonsfond i årsregnskapet, overført til investering kr. 1,2 mill., hvoretter det regnskapsmessige resultatet blir kr 0.

Ved vurderingen av negative netto driftsresultat, kr 4,081 mill., må man ta hensyn til den regnskapsmessige virkningen av premieavviket. I 2021 påvirker dette netto driftsresultat med kr 7,6 mill. i negativ retning.

Korrigert netto driftsresultat	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Netto driftsresultat	4.081	-8.278	-10.195	834
Premieavvik	-7.629	1.945	-3.968	-1.691
Korr netto driftsresultat	11.710	-10.223	-6.227	2.525
Driftsinntekter	-266.959	-266.796	-280.181	-263.852
Netto korr resultatgrad	-4,4 %	3,8 %	2,2 %	-1,0 %



Det er anbefalt at korrigert netto driftsresultat bør utgjøre 1,75% av brutto driftsinntekter. Stor-Elvdal kommune har ikke oppfylt dette normtallet i 2021 da det utgjorde -4,4% 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 gitt ekstra rammetilskudd for å kunne dekke merutgifter ved pågående pandemi, men kommunen har ikke fått noen ekstra skjønnsmidler utover dette.

Positive og negative avvik er omtalt blant annet i kapitel 16 Budsjettavvik driftsregnskapet, og under del 2 i dette dokumentet, Sektorenes årsmelding.

Det er positivt at kommunen har kunnet avslutte de siste års regnskaper i null og samtidig har kunnet styrke sine disposisjonsfond. Dette er ikke tilfelle i 2021 hvor vi har et merforbruk og dermed må bruke av oppsparte midler og svekke disposisjonsfondet. Overføringsinntektene fra staten er direkte knyttet til antall innbyggere, og det er svært utfordrende at innbyggertallet stadig er synkende. Dette tilsier at kommunen må fortsette å ha høyt fokus på å effektivisere driften og hente ut gevinster av investeringsprosjekter, og begrense utgiftene de kommende årene.



Ann-Helen Rustad
Økonomisjef

8.3 ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT, FORSKRIFT §5-6

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2021	Rev budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
1	Rammetilskudd	-124.497.790	-123.118.000	-118.390.000	-122.229.219
2	Inntekts- og formueskatt	-58.854.951	-57.399.000	-56.666.000	-52.827.238
3	Eiendomsskatt	-9.271.777	-9.207.000	-9.207.000	-10.305.450
4	Andre skatteinntekter	-1.326.966	-200.000	-200.000	-1.282.221
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-8.984.467	-5.297.000	-2.274.000	-6.163.652
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-28.712.272	-25.831.000	-25.983.000	-35.928.768
7	Brukerbetalinger	-9.126.304	-10.362.000	-10.392.000	-9.426.572
8	Salgs- og leieinntekter	-26.184.468	-27.468.000	-28.123.000	-28.632.400
9	SUM DRIFTSINNEKTER	-266.958.996	-258.882.000	-251.235.000	-266.795.521
10	Lønnsutgifter	138.073.314	139.004.415	141.483.415	138.883.228
11	Sosiale utgifter	25.404.089	25.524.762	26.109.762	25.465.230
12	Kjøp av varer og tjenester	78.763.375	70.514.382	60.874.382	65.837.883
13	Overføringer	20.390.237	17.994.075	17.250.075	20.811.505
14	Avskrivninger	14.461.367	11.543.000	11.543.000	12.282.675
15	SUM DRIFTSUTGIFTER	277.092.383	264.580.634	257.260.634	263.280.522
16	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	10.133.387	5.698.634	6.025.634	-3.514.999
17	Renteinntekter	-561.533	-580.000	-580.000	-673.873
18	Utbytter	-2.643.806	-4.003.000	-2.303.000	-3.897.200
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
20	Renteutgifter	2.598.310	3.061.190	3.561.190	3.119.697
21	Avdrag på lån	9.015.517	8.942.700	8.942.700	8.970.919
22	NETTO FINANSUTGIFTER	8.408.487	7.420.890	9.620.890	7.519.543
23	Motpost avskrivninger	-14.461.367	-11.716.000	-11.716.000	-12.282.675
24	NETTO DRIFTSRESULTAT	4.080.507	1.403.524	3.930.524	-8.278.131
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT					
25	Overføring til investering	-	-	-	-
26	Avsetninger til bundne fond	3.362.819	359.000	359.000	5.367.228
27	Bruk av bundne driftsfond	-4.810.020	-3.143.000	-3.143.000	-5.085.161
28	Avsetninger til disposisjonsfond	-	4.038.476	26.476	7.996.064
29	Bruk av disposisjonsfond	-2.633.306	-2.658.000	-1.173.000	-
30	Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
31	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-4.080.507	-1.403.524	-3.930.524	8.278.131
32	FREMFORØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	-0	-	-	-0

8.4 BEVILGNINGSOVERSIKT – DRIFT, FORSKRIFT §5-4, FØRSTE LEDD

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2021	Rev budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
1	Rammetilskudd	-124.498	-123.118	-118.390	-122.229
2	Inntekts- og formueskatt	-58.855	-57.399	-56.666	-52.827
3	Eiendomsskatt	-9.272	-9.207	-9.207	-10.305
4	Andre generelle driftsinntekter	-4.324	-3.435	-2.474	-4.787
5	SUM GENERELLE DRIFTSINNEKTER	-196.948	-193.159	-186.737	-190.149
6	Sum bevilgninger drift, netto (fra 1B)	192.620	187.315	181.220	174.289
7	Avskrivninger	14.461	11.543	11.543	12.283
8	SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	207.082	198.858	192.763	186.572
9	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	10.133	5.699	6.026	-3.577
10	Renteinntekter	-562	-580	-580	-611
11	Utbytter	-2.644	-4.003	-2.303	-3.897
12	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13	Renteutgifter	2.598	3.061	3.561	3.119
14	Avdrag på lån	9.016	8.943	8.943	8.971
15	NETTO FINANSUTGIFTER	8.408	7.421	9.621	7.582
16	Motpost avskrivninger	-14.461	-11.716	-11.716	-12.283
17	NETTO DRIFTSRESULTAT	4.081	1.404	3.931	-8.278
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT					
18	Overføring til investering	1.171	-	-	-
19	Avsetninger til bundne fond	3.363	359	359	5.367
20	Bruk av bundne driftsfond	-4.810	-3.143	-3.143	-5.085
21	Avsetninger til disposisjonsfond	-	4.038	26	7.996
22	Bruk av disposisjonsfond	-3.804	-2.658	-1.173	-
23	Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-4.081	-1.404	-3.931	8.278
32	FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	0	-0	-0	0

Regnskapet ble avsluttet i null som den nye kommuneloven sier, dette medførte at vi har brukt av disposisjonsfond i 2021 og ikke klart å avsette noe som budsjettet. Bevilgning til tjenesteproduksjon (skjema 1B) viser et merforbruk på kr. 5,0 mill. mer enn revidert 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 2021	Rev budsj 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
0 Politisk	3.088.739	2.883.706	2.883.706	2.869.627
1 Administrasjonen	20.607.594	19.846.823	19.278.823	18.968.008
2 Oppvekst og utdanning	55.176.913	52.704.745	51.610.745	49.074.209
3 Helse og velferd	99.475.220	93.632.497	88.857.497	89.048.450
6 Samfunnsutvikling	28.916.858	26.825.759	23.833.759	20.062.983
7 Selvkost	-679.281	-783.896	-1.011.896	-2.217.617
SUM FORDELT TIL DRIFT	206.586.042	195.109.634	185.452.634	177.805.661

Sektor	Regnskap 2021	Rev budsj 2021	Vedtatt budsjett	Regnskap 2020
8 Finans	-13.965.742	-7.795.000	-4.233.000	-3.516.757
8121 Konesjonsinntekter	-938.929	-1.100.000	-1.700.000	-1.904.280
8131 Statlig rammetilskudd	-	-	-	-715.000
8211 Innlån	-192.287	-150.000	-	-606.846
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	2.100.000	-
8321 Fond	-1.912.201	-1.912.000	-	-
8411 Kalkulerte avskrivninger	132.139	-	-	35.812
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-11.054.464	-4.633.000	-4.633.000	-326.444
SUM FORDELT TIL DRIFT	-13.965.742	-7.795.000	-4.233.000	-3.516.757

SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	192.620.301	187.314.634	181.219.634	174.288.904
--------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

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

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2021	Rev budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
1	Investeringer i varige driftsmidler	22.893	20.900	49.920	19.594
2	Tilskudd til andres investeringer	-	300	300	1.328
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	711	1.000	1.000	808
4	Utlån av egne midler	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	-	790	790	-
6	SUM INVESTERINGSUTGIFTER	23.604	22.990	52.010	21.731
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-3.973	-3.070	-6.445	-3.070
8	Tilskudd fra andre	-	-	-	-2.285
9	Salg av varige driftsmidler	-530	-1.800	-5.000	-3.676
10	Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11	Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-790	-790	-
13	Bruk av lån	-16.330	-16.330	-32.075	-13.791
14	SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-20.833	-21.990	-44.310	-22.822
15	Videreutlån	-	1.500	1.500	985
16	Bruk av lån til videreutlån	-	-1.500	-1.500	-985
17	Avdrag på lån til videreutlån	787	-	-	717
18	Mottatte avdrag på videreutlån	-869	-	-	-1.564
19	NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	-82	-	-	-847
20	Overføring fra drift	-1.171	-	-	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	82	-	-	905
22	Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	-	-1.460	-7.700	-1.074
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	459	460	-	2.567
26	SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER	-629	-1.000	-7.700	2.398
27	FREMFØRT TIL INNDEKNING (UDEKKET BELØP)	2.059	-	-	459

Investeringsregnskapet har blitt avsluttet med et uinndekte beløp på kr. 2,059 mill. på grunn av at prosjekter har kommet lenger en forutsatt, dette vil bli inndekket i 2021.

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

Investeringsregnskap - prosjekter	Regnskap 2021	Rev budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
1 Administrasjonen	597.868	1.300.000	2.350.000	2.221.592
	-	-	-	2.100.967
010702 Maling av kirker	-	300.000	300.000	-
011192 ASP - Såte investeringer 2016	597.868	1.000.000	2.050.000	-
011194 Digisos, Såte	-	-	-	101.875
011195 SvarlInn Familia, Såte	-	-	-	18.750
6 Samfunnsutvikling	20.367.056	18.200.000	39.850.000	17.641.065
	-	-	-	50.922
012401 Sentrumsbygg - løst inventar til biblioteket	-	-	-	157.918
061403 Prosjektslederressurs, Samfunnsutvikling	-	0	625.000	-
061404 Grunnerverv, Tekna	-	-	-	699.593
061405 Prosjekt Rv3/Fv.30 - forkjønnelse av innfartsåre Koppang Sentrum, Samfunnsutvikling	-	-	-	6.571
061406 Båsrøsta - utbygging av 5 nye tomter	-	-	-	115.577
061407 Salg av tomter	16.863	-	-	25.037
061408 Salg av tilleggsareal - opprydding	0	-	-	37.045
062108 Myrvang/OSK, ombygging sikkerhet NAV	503.780	550.000	-	-
062109 Myrvang, Tak gamle samfunnshuset	-	-	-	46.195
062110 Myrvang, forprosjekt nytt kommunehus	-	-0	250.000	-
062113 Opparbeidelse av parkeringsplass Myrvang/Storstua KS19/52	-	-	-	-133.589
062210 Uni- bygget, renovering for endret bruk til NAV og helse	-	-	500.000	-
062240 Kjøp fast innredning 1.etg Storgata 107 (50år)	-	-	-	7.423.987
062241 Kjøp inventar 1.etg Storgata 107 (10år)	58.125	50.000	-	1.729.652
062242 Innkjøp audio/videoutstyr 1.etg Storgata 107 (5år)	425.000	425.000	-	25.909
062243 Etablering Newtonrom	-	-	-	2.447.979
062401 Salg av boliger	209.734	-	-	357.633
062412 Sanering av eiendom	-0	-	-	961.064
062501 Nye omsorgsboliger (2015)	570.486	1.200.000	8.000.000	303.413
062505 Drenering, Moratunet	-	-	-	46.365
062508 Moratunet - Ny heis	-	-0	1.300.000	-
062635 Nye lokaler til Sivilforsvaret - Teknisk stasjon	-	-	-	8.345
062636 Nye lokaler Stor-Elvdal fritidsklubb	397.608	600.000	7.500.000	140.076
062703 Koppang skole/bhg og kulturskole, Utvidelse/ombygging	16.743.750	13.750.000	13.750.000	835.931
062704 SEUS, svømmehall - forprosjekt og oppgradering	1.025.760	600.000	5.000.000	349.941
062708 Innkjøp av nytt utstyr til renhold	-	-	-	617.363
062709 Forprosjekt 1-10 Skole	0	500.000	500.000	-

Investeringsregnskap - prosjekter	Regnskap 2021	Rev budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
063019 Fjernvarme - utbygging for nye kunder	-	-	-	354.571
065105 Asfaltering, kommunaleveier	-	-	-	327.556
065107 Utbygging Tekna boligfelt, kommunal vei	-	-	-	48.074
066401 Digitalisering - eiendomsakriv	-	-0	2.000.000	-
066402 Adresseringsprosjekt - skilting	193.500	225.000	125.000	284.008
066403 Mulighetsstudie - Tekna boligfelt	-	-	-	89.602
066404 Oppgradering av utstyr kart og oppmåling	222.450	300.000	300.000	-
162150 Vedlikeholdsprosjekter	-	-	-	284.331
7 Selvkost	1.927.594	1.700.000	8.020.000	559.660
061406 Båsrøsta - utbygging av 5 nye tomter	-	-	-	22.057
063002 Renseanlegg - Riv,rydd deponi	-	-	-	31.843
063102 Vann, nødstrømsaggregat Øverenga	-	-	-	94.500
063103 Vann, Reservevannkilde	9.637	-	1.500.000	64.358
063104 Oppgradering SD-anlegg	145.974	-	120.000	205.533
063105 Vann og avløp - oppgradering Ledningsnett	-	-	400.000	-
063106 Vann og Avløp - oppgradering Steinvik	-	-	800.000	-
063107 Sonevannmåler	20.535	-	1.000.000	-
063108 Vann -Ledningsnett Atnaveien	1.704.101	1.700.000	1.700.000	-
063201 Avløp - oppgradering/fornyng iht. saneringsplan	-	-	-	25.656
063203 Ny spillvannsledning ved Østerdalsbruket	47.347	-	2.500.000	115.714
8 Finans	711.440	1.000.000	1.000.000	807.795
081501 Egenkapital tilskudd - KLP	711.440	1.000.000	1.000.000	807.795
Totalsum	23.603.957	22.200.000	51.220.000	21.230.112

Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 andre ledd er en detaljert fremstilling av investeringsprosjektene i 2021.

Kommentarer til enkeltinvesteringer:

SÅTE (Ikt samarbeid) (1123 - 011192)

Såte-samarbeidet har flere prosjekter som er i gang og som er overført fra 2020, det er også lagt inn nye prosjekter for 2021 nærmere redegjørelse i eget vedlegg til budsjett dokumentet om SÅTE ikt samarbeidet.

Status

Det jobbes med flere prosjekter også videre i 2022 mens vår andel i 2021 ble utgiftsført kr. 0,6 mill. og er et mindre forbruk i henhold til revidert budsjett.

Startlån

Det er budsjettet med kr. 1,5 mill. til videreutlån i 2021. Det har ikke vært noe utlån dette året, mens innbetalt avdrag er kr 0,869 mill. og mens betalt avdrag til Husbanken er kr. 0,787 mill. Det er et positivt avvik på kr. 0,82 mill. i 2021 mellom innbetalt avdrag og betalte avdrag som er avsatt til fond.

Prosjektlederressurs, Samfunnsutvikling (prosjekt 061403)

Det avsettes kr 625 000 til prosjektlederressurs. Dette er egne ansatte som utfører investeringsprosjekter i 2021.

Status 31/12-21

Avsatte midler her vil bli ført på de enkelte prosjektene og kommer som et tillegg til det som er avsatt i prosjektet.

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. Fordeling ikke avklart i 2021.

Status 31/12-21

Bokførte utgifter er kr 0,504 mill. Dette er utgifter til konsulenttjenester. Forprosjektet er snarlig ferdig og kun små justeringer mangles før vi kan gå i forhandlinger angående leie og betingelser med NAV. Forsinkelser skyldes i stor grad interne uoverensstemmelser innad i NAV systemet. Anbud/minikonkurranse forventes fortløpende etter kontraktsmøte som er i løpet av 1. kvart. 2022.

Kjøp inventar 1.etg Storgata 107 (10 år) (prosjekt 062241)

Dette gjelder innkjøp av fast og løst inventar til Storgata 107 iht. vedtak fra KS 15.04.2020 – sak 2020/19.

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,058 mill. Prosjektet er ferdigstilt i 2021

Innkjøp audio/videoutstyr 1.etg Storgata 107 (5år) (prosjekt 062242)

Innkjøp av møterom- og konferanseutstyr til flerbrukssal ved Besøkscenter Østerdalen.

- Prosjektor og motorisert lerret
- Høytalerflate
- Kontrollsystem for styring av mediekilder, nettmøter og stream.
- DANTE basert lydsystem for lettere utbygging og mulighet for mindre kulturarrangementer.
- Møteromsmikrofoner

Status 31/12-21

Bokførte utgifter på kr 0,425 mill. Prosjektet er avsluttet i 2021

Salg av eiendom (prosjekt 062401)

Det vil bli en vurdering i forhold til mulig avhending av kommunal eiendom iht. vedtak fra KS 25.09.2019, sak 19/53. Salg av Atna skole videreføres til 2021.

Status 31/12-21

Bokført inntekt på kr 0,320 mill. Dette er nettoinntekt fra salg av Kongleveien 6 og noe salgskostnader tilknyttet Atna skole. Salgsinntekten for Atna skole blir bokført først i 2022.

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 endre konkurransen for de nye omsorgsboligene i Stor Elvdal. Høsten 2020 er prosjektleder og prosjektgruppe er på plass. Tilskuddet fra Husbanken er ikke tallfestet og ut i fra estimerte kostnader ble det avsatt kr 20 mill. i 2020 og kr 68 mill. i 2021. Med bakgrunn i vedtaket om at konkurranseform må endres forskyves avsatte midler til kr 8,0 mill. i 2021 og kr 20,0 millioner i 2022.

Status 31/12-21

Bokført utgift på kr 0,570 mill. Dette er utgifter til konsulenttjenester. Prosjektet er i god gang i forhold til kravspesifisering som skal danne grunnlaget for en anbudskonkurranse. Endelig søknad til husbanken forventes ferdigstilt iløpet av begynnelsen av 1. kvartal 2022. Konkurransen grunnlaget skal være klart til april 2022.

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 Storgata 113 totalrehabiliteres og bygges om til flerbrukssenter for fritidsklubb, frivilligsentral, lag og foreninger. Finansieringen av prosjektet skjer gjennom låneopptak. Iht. vedtak avsettes det kr 7,5 mill. i låneopptak i tillegg til allerede avsatte midler på kr. 0,9 mill. til renovering av Storgata 113 som er det gamle biblioteket.

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,398 mill. Prosjektet startet opp høsten 2021 med forventet ferdigstillelse sept. 2022.

Ny barnehage. (prosjekt 062703)

Det ble i kommunestyremøte 20.12.2017 vedtatt at det skal bygges ny barnehage. Jf. kalkyler i saksfremlegg ble det avsatt kr. 2,0 mill. i 2019 og 28,0 mill. i 2020. Det ble den 19.06.2019 avklart plassering av barnehage på tomt ved tidligere videregående skolen. Det er inngått avtale med SWECO AS om støtte til prosjektadministrasjon. Det er opprettet en prosjektgruppe som jobber med planskisse og kravspesifikasjon. Det planlegges at prosjektet

vil være klart til å legges ut på anbud i begynnelsen av 2021 og at byggestart kan være sommer/høst 2021. Avsatte midler forskyves til kr 13,75 mill. i 2021 og kr 13,75 mill. i 2022

Status 31/12-21

Bokført utgift på kr 16,744 mill. Byggeprosjektet går som planlagt per utgang 2021. Selve bygget forventes ferdigstilt og klart for overtagelse i mai 2022. Hele prosjektet forventes ferdig i juli 2022.

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 31/12-21

Bokført utgift på kr 1,026 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. Prosjekteringen ble dermed forlenget med noen måneder og forventet anbudskonkurranse vil være april 2022.

SEUS. Forprosjekt 1-10 skole. (Prosjekt 062709)

Gjennomføre en utredning med kostnadsestimater i forhold til et samlet skoleløp 1-10 i ett bygg. Det ble avsatt kr 0,5 mill. til forprosjekt i 2020, men pga. vakanser i stillinger har det ikke vært mulig å komme i gang med dette. Avsatte midler kr 0,5 mill. forskyves til 2021.

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0 mill. Forprosjektet er gjennomført i 2021 og er sendt kommunestyret som egen sak.

Adresseringsprosjektet – skilting (066402)

Det ble avsatt kr. 0,3 mill. i 2019 og 0,3 mill. i 2020. Det ble inngått rammeavtale med leverandør og arbeidet med å få opp skilt i 2019. Det meste ble gjennomført i 2020 men litt gjensto. Det ble videreført i budsjett for 2021

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,194 mill. *Arbeidet ble avsluttet iløpet av 2021*

Kart og oppmåling – nytt utstyr (prosjekt 066404)

De siste årene har det pga. sykefravær og vakant stilling blitt leid inn konsulent for å utføre kart og oppmålingstjenester. En håper nå at stillingen blir besatt fra 2021. Det utstyret som har vært brukt tidligere er utgått på dato, og det avsettes kr 0,3 mill. til innkjøp av nytt utstyr til tjenesten.

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,222 mill. Investeringen er gjennomført iløpet av 2021

SELVKOST – VAR:

Vannforsyning –utredning av reservevannkilde for Koppang (prosjekt 063103)

Dublering av vannledningen under Glomma var et pålegg fra Mattilsynet med frist i 2018. Prosjektet er i idéfasen, og kommunen er i dialog med Mattilsynet og konsulent for å se på muligheten for en reservevannkilde på østsiden av Glomma istedenfor dublering. To uavhengige kilder vil redusere konsekvensene av kvalitetsendringer og i tillegg øke leveringssikkerheten. Prosjektet er påbegynt og det avsettes kr. 1,5 mill. i 2021 og 2,6 mill. i 2022

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,09 mill i 2021. Prosjektet hadde oppstart i 2020 å må forventes gå over en lengere periode.

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. Det er avsatt kr 0,120 mill. i 2021, 0,120 mill. i 2022 og 0,160 i 2023.

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,146 mill. Gjennomført iløpet av 2021.

Sonevannmåling. (prosjekt 063107)

For å kunne redusere lekkasjer på vannledningsnettets på Koppang og gi oss et bedre beslutningsgrunnlag for saneringsplaner, trengs mer informasjon om vannstrømmer og mengder i ulike soner. Sonevannmåling vil være et analyseverktøy i den daglige driften og samtidig være til hjelp ved akutte vannlekkasjer. Det avsettes kr 1,0 mill. i 2021 og 0,5 mill. i 2022.

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,02 mill. Prosjektet har hatt oppstart i 2021. Konsulenter for utarbeidelse av kravspesifikasjon er engasjert.

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 avsettes 1,7 mill. i 2021

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 1,704 mill. Prosjektet slutført i 2021.

Spillvannsledning Østerdalsbruket (063203)

Spillvannsledningen i dalen nord for Østerdalsbruket må saneres. Det avsettes kr 2,5 mill i 2021

Status 31/12-21

Bokførte utgifter kr 0,047 mill. Prosjektet er under arbeid.

Investeringsprosjekter som ikke har blitt gjennomført i 2021;

Forprosjekt nytt kommunehus (prosjekt 062110)

Det var budsjettet med kr. 1,25 mill. i 2018, men disse midlene er ikke brukt og er tidligere forskjøvet. Forprosjekt og behovskartlegging ble planlagt gjennomført vinteren 2019/2020. Men pga. vakanser i stillinger har det ikke vært mulig å gjennomføre dette. Avsatte midler forskyves til kr 0,25 mill. i 2021 og kr 5,0 mill. i 2022 og 15,0 mill. i 2023.

I tidligere økonomiplaner har det vært avsatt midler til ventilasjon midtdel Myrvang og fasade til murdel Myrvang. Disse prosjektene utgår som egne prosjekter og må sees i sammenheng med prosjekt nytt kommunehus.

Status 31/12-21: Ikke igangsatt. Må ses i sammenheng med nytt helsebygg, som vil frigjøre 2. etg på UNI bygget. Dette kan være en fremtidig løsning i forhold til nytt kommunehus.

UNI-bygget. Renovering for endret bruk til NAV og helse (prosjekt 062210)

I 2020 ble det avsatt kr 2,5 mill. til renovering av Uni - bygget for en tilpasning for nytt NAV kontor samt at helse flytter noe kapasitet fra Moratunet og nærmere helsesenteret. Nye lokaler til lensmannen ble forsinket og det er en leieavtale med Lensmann til 01.02.2021. Etter utflytting så vil bruk og behov for disse lokaler bli vurdert og det avsettes midler kr 0,5 mill. i 2021.

Status 31.12-21: På bakgrunn av endring av prosjekt omsorgsbolig som å skal innbefatte nytt helsehus, forkastes deler av dette prosjektet i første omgang. Det er derfor utarbeidet forslag til tilrettelegging for NAV i eksisterende lokaler på Myrvang.

Moratunet. Ny heis. (prosjekt 062508)

Dette gjelder utskifting av heis i gamle delen av sykehjemmet. Arbeidet med planlegging og innhenting av tilbud ble igangsatt høsten 2020, men det er uavklart om en rekke å gjennomføre prosjektet innen utgangen av året. Tidligere avsatte midler bygger på et kostnadsestimat fra 2017. Avsatte midler forskyves med kr 1,3 mill. til 2021.

Status 31/12-21: Dette må ses i sammenheng med prosjekt omsorgsbolig og helsehus. Vi vil implementere det inn i det prosjektet.

Oppgradering Vann og Avløp – ledningsnett (prosjekt 063105)

Gjelder midler for mindre oppgraderinger av vann og avløpsledninger. Det er avsatt kr 0,2 mill. på vann og 0,2 mill. på avløp for hhv. 2021, 2022, 2023 og 2024.

Status 31/12-21: Ikke igangsatt.

Vannforsyning – oppgradering vannverk og avløpsanlegg Steinvik (prosjekt 063106)

Med blant annet bakgrunn i ønske om flere tilkoblinger må det gjøres oppgraderinger av vannverket på Steinvik. Det avsettes kr 500' i 2021. Renseanlegget på Steinvik trenger rehabilitering. Avsatt kr. 300' i 2021

Status 31/12-21: Ikke igangsatt.

Digitalisering – eiendomsarkivet (prosjekt 066401)

Digitalisering av eiendomsarkivet har blitt skjøvet på i økonomiplanen i mange år. Det er utført en analyse av eiendomsarkivet høsten 2019 men arbeidet med å få på plass en kravspesifikasjon er ikke kommet i gang. Avsatte midler forskyves med kr 2,0 mill. i 2022.

Status 31/12-21: Prosjektet ligger til anbudskonkurranse med forventet avklaring i løpet av 1. tertial 2022. Når valg av leverandør er gjennomført vil eiendomsarkivet i praksis være digitalisert i løpet av kort tid. Dette fordi leverandøren har 24 t. frist til å digitalisere dokumenter vi til enhver tid etterspør.

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 2021 er kr 56,9 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 2020-21	Endring i % 2020-21	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Bundne driftsfond	-1.447	-8,7 %	-16.728	-18.175	-17.836	-12.963
2515* Bundne driftsfond	-1.479	-23,4 %	-6.315	-7.794	-7.624	-6.465
2525* Bundne driftsfond/tilskudd	32	0,3 %	-10.414	-10.381	-10.211	-6.497
Bundne investeringsfond	82	4,4 %	-1.852	-1.770	-922	-
25599009 Bundet invest.fond, Startlån	82	4,4 %	-1.852	-1.770	-922	-
Disposisjonsfond	-3.804	-11,1 %	-34.368	-38.172	-31.097	-22.791
25650007 Disp.fond, Generelt	-2.651	-13,3 %	-19.943	-22.594	-19.211	-9.998
2565002-43 Andre disposisjonsfond	-1.153	-8,0 %	-14.425	-15.578	-11.886	-12.794
Ubundet investeringsfond	-	0,0 %	-4.041	-4.041	-4.194	-5.079
25350005 Ubundet invest.fond, Aksjer	-	0,0 %	-4.041	-4.041	-4.194	-4.296
25350007 Ubundet invest.fond, Startlån	-	0,0 %	-	-	-	-782
	-5.169	-9,1 %	-56.989	-62.158	-54.049	-40.833

Tabellen viser kommunens fondsbeholdning pr. 31.12 i årene 2018-2021 i hele 1.000 kr.

Som tabellen ovenfor viser, har det samlet vært en reduksjon i fondsmidler på kr 5,169 mill. fra 2020 til 2021. Større endringer er kommentert nedenfor.

Generelt ubundet investeringsfond er uendret i 2021.

- Det er ikke avsatt eller brukt noe av disse midlene i 2021.

Bundet investeringsfond er økt med kr 0,08 mill. i 2021.

- Endringen forklares med at låntakere med startlån totalt sett har betalt mer i avdrag enn det Stor-Elvdal kommune har betalt i avdrag til Husbanken. Avviket, kr 0,08 mill. er avsatt til bundet investeringsfond.

Det generelle disposisjonsfondet har blitt redusert med kr 2,65 mill. i 2021

- Ved avslutningen av årsregnskapet for 2021 er det brukt kr. 0,78 mill.
- Tilskudd til Norges Natur og Økologigymnas er belastet fondet i 2021 med kr 0,313 mill.
- Ferdigstilling av Bygdebok med kr. 0,8 mill.
- Uinndekke investeringer i 2020 kr. 0,46 mill.
- KS-sak 21/13 kr 0,15 mill.
- Tilsyn Ks-sak 21/46 kr. 0,15 mill.

De andre disposisjonsfondene er netto brukt kr 1,15 mill. som fordeler seg slik:

- Pensjonsreguleringsfondet er belastet med kr 0,711 mill. til finansiering av egenkapitalinnskudd i KLP. Ved årets utgang utgjør fondet kr 2,2 mill.
- Energifondet er belastet med budsjettert bruk kr 0,4 mill. i 2021. Ved årets utgang utgjør fondet kr 1,0 mill.
- Utviklingsfondet er belastet med 0,042 mill.kr. og ved årets utgang utgjør fondet kr. 2,18 mill.

Bundne driftsfond viser en nett bruk på kr 1,48 mill.

- Fondene på VAR-området (selvkostfondene) er redusert med kr 1,19 mill. gjennom 2021, og utgjør samlet kr 2,39 mill. ved utgangen av året.
- Næringsfond relatert til Covid-19 er det en netto bruk på 0,19. På de andre næringsfondene er små bevegelser.
- Det er små bevegelser på ulike gavefond.

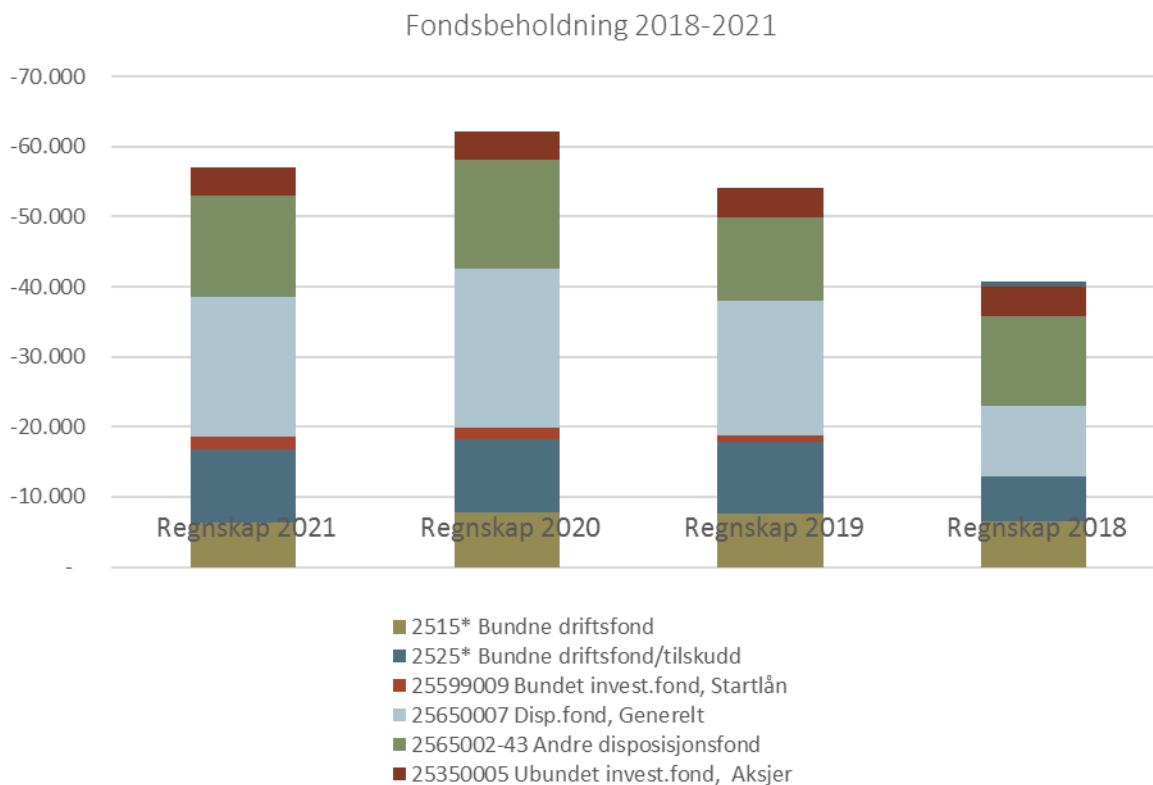
Bundne driftsfond/tilskuddsmidler. Den totale verdien av disse fondene har forandret seg marginalt gjennom 2021. Det knyttes noen kommentarer til disse fondene:

- Viltfondet er tilført netto kr 0,157 mill. etter vedtak.
- Østerdalen Rovdyrsenter er det brukt kr 1,1 mill. av tidligere avsatte fondsmidler, mens det er avsatt kr 0,78 mill. til nye aktiviteter.
- Kompetanseheving innen Helse/sosial er avsatt med kr. 0,38 mill.
- Tilskudds baserte prosjekter etableres og avsluttes løpende. I 2021 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 0,7 mill.
- Kompetanseheving helse og sosial, kr1,2 mill.
- Viltfondet, kr. 0,57 mill.
- Avbøtende tiltak Regionfelt Østlandet, kr 0,53 mill.
- Aktivitetstilskudd Østerdalen Rovdyrsenter, kr 0,78 mill.

I Årsregnskap 2021, 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 2021 utgjør disse fondene til sammen kr 34,3 mill. Dette utgjør ca 15 % av kommunens brutto driftsinntekter i 2021. Det er anbefalt at frie disposisjonsfond bør utgjøre ca. 10 % av brutto driftsinntekter.

11 LÅNEGJELD

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 23,6 mill. kr i 2021.

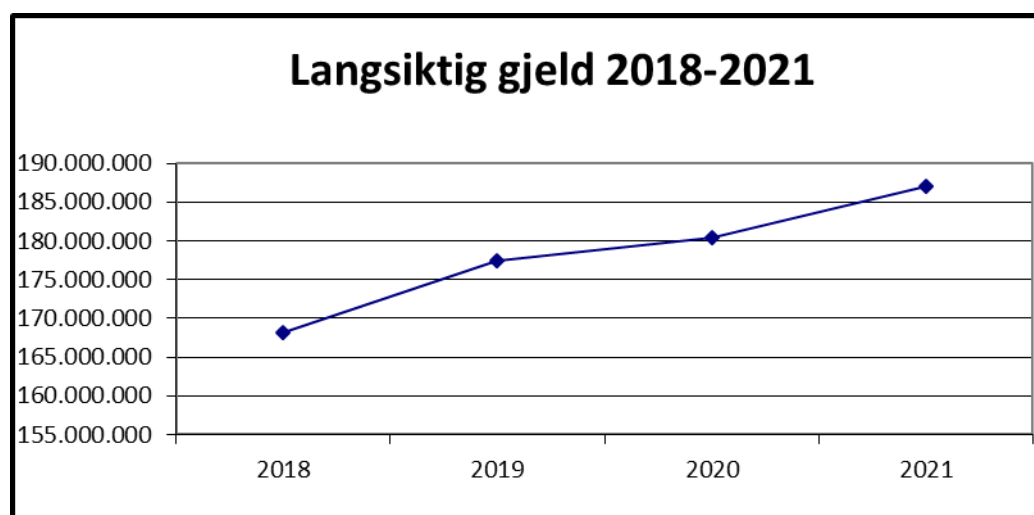
For 2021 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og ubrukte lån seg slik

Investeringsprosjekt	Ubrukt lån 31.12.20	Nytt lån 2021	Lånefinans. 2021	Omprior. ubrukt lån	Ubrukt lån 31.12.21
Investeringslån 2020	0				0
Investeringslån 2021	0	16.330.000	-16.330.000		0
	0				0
Uinndekke selvkostfond	0			0	0
Startlån 2018	5.000			0	5.000
Startlån 2019	1.500.000			0	1.500.000
Startlån 2020	1.500.000			0	1.500.000
Startlån 2021				0	0
Sum kr	3.005.000	16.330.000	-16.330.000	0	3.005.000

Lån til videre utlån (startlån)

Det ble ikke søkt om nye midler vedr startlån i 2021, det er heller ikke innvilget nye utlån.

Tabellen viser at det per 31.12.2021 gjenstår kr 3,0 mill. i ubrukte lånemidler til videreutlån. Det har vist seg at det er et positivt avvik mellom betalte avdrag til Husbanken og innbetalte avdrag fra låntakere i 2021 på kr 0,08 mill. Dette beløpet er avsatt til bundet investeringsfond for senere nedbetaling til Husbanken.



Nedenfor vises oppsummert oversikt over kommunens langsiktige gjeld pr 31.12.2021:

Lånesaldo 31.12.2021	Lånegjeld 31.12.2020	Lånegjeld 31.12.2021	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:		0	0	22,5	1,5
Husbanken, eget lån	305.250	101.750			
Kommunalbanken	115.607.610	110.533.170		30	2
KLP kommunekreditt AS	30.556.535	28.016.593			
KLP bank/kapitalforv.	21.899.150	37.031.515			
Lån til andres investeringer	-	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	-	0	0	0	0
Lån til videreutlån	12.124.136	11.336.758	0	16,9	0,8
Sum bokført langsiktig gjeld	180.492.681	187.019.786	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	0		
Lån som forfaller i 2022 (innfrielse)	90000	101.750	0		
Avdrag på lån som forfaller i 2022	9.283.063	10.078.932			
Herav lån som må refinansieres	0	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Langs.gjeld 31.12.2021	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	62.191.794	74.893.238	2,43 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	118.300.887	112.126.548	1,43 %

Netto lånegjeld pr innbygger	80.682
Driftsinntekt i 1000 kr.	267.459
Netto lånegjeld i % av driftsinntekt	69,92

Den langsiktige gjelden er netto økt med kr 6,5, mill. i 2021, dette gjelder økning i lån til egne investeringer. Brutto driftsinntekter viser en liten økning på 0,25% fra 2020 til 2021. Lån til egne investeringer (kr 175,7 mill.) sett i forhold til brutto driftsinntekter utgjør etter dette 65,7% ved utgangen av 2021, mot 63,1 % ved utgangen av 2020. Dette forholdstallet er en sentral måleindikator i kommuneøkonomien. Stor-Elvdal kommune kommer godt ut av en sammenligning både med KOSTRA gruppe 5 (94,4%) og gjennomsnittet for kommunene i Innlandet (114,9%) på denne indikatoren. En positiv utvikling av dette forholdstallet indikerer økt handlefrihet.

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 distribusjonsnett. Kommunen har også leieinntekter for ulike objekter som finansierer deler av renter og avdrag knyttet til disse investeringene.

12 ØKONOMISK UTVIKLING

12.1 ARBEIDSKAPITAL

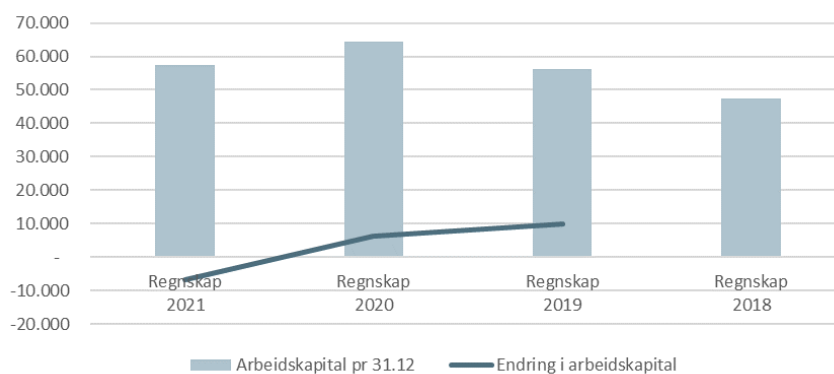
Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld er korrigert for premieavvik, bundne fond og avdrag på lån kommende år. Enkelt forklart gir arbeidskapitalen uttrykk for kommunens disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser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

Utviklingen i arbeidskapitalen for årene 2018-2021 ser da slik ut:

	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler pr 1.1	93.881	92.120	85.548	-
Omløpsmidler pr 31.12	93.619	93.881	92.120	85.548
Endring i omløpsmidler	-262	1.762	6.572	
Kortsiktig gjeld pr 1.1	-29.571	-36.022	-38.051	-
Kortsiktig gjeld pr 31.12	-36.078	-29.571	-36.022	-38.051
Endring i kortsiktig gjeld	-6.507	6.450	2.029	
Ubrukte lånemidler pr 1.1	3.005	5.010	3.610	-
Ubrukte lånemidler pr 31.12	3.005	3.005	5.010	3.610
Endring i ubrukte lånemidler	-	-2.005	1.400	
Endring i arbeidskapital	-6.769	6.207	10.001	
Endring i arbeidskapital ekskl. ubrukte lånemidler	-6.769	8.212	8.601	
Arbeidskapital pr 31.12	57.541	64.310	56.098	47.497
Driftsinntekter pr 31.12	-266.959	-266.796	-280.181	-263.852
Arbeidskapital ekskl. ubrukte lån i % av driftsinntekter	22 %	24 %	20 %	18 %

Tabellen viser at kommunens arbeidskapital ved utgangen av 2021 er positiv med kr 57,5 mill. Det betyr at det har vært en negativ utvikling i arbeidskapitalen fra utgangen av 2020 til utgangen av 2021, og vi er på 2019 nivået. Utover dette er ubrukte lånemidler uendret i 2021. Den positive arbeidskapitalen på kr 57,5 mill. inkluderer ubrukte lånemidler, kr 3,0 mill. De samlede driftsinntektene er på kr 266,9 mill. og med korrigerende ubrukte lånemidler utgjør arbeidskapitalen 22% 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 2021 er arbeidskapitalen god.



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 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Omløpsmidler	93.619	93.881	92.120	85.548
Ubenyttet kassekreditt	-	-	-	-
Sum OM	-93.619	-93.881	-92.120	-85.548
Kortsiktig gjeld pr 31.12	-36.078	-29.571	-36.022	-38.051
Avdrag på lån	9.016	8.971	8.411	8.091
Sum KG	-45.094	-38.542	-44.432	-46.142
Likviditetsgrad 1 (bør være >2)	2,08	2,44	2,07	1,85
Premieavviket	27.626	19.997	21.941	17.973
Sum korr OM	-66.255	-72.123	-63.606	-69.211
Likviditetsgrad 2 (bør være >1)	1,47	1,87	1,43	1,50
Ubrukte lånemidler	3.005	3.005	5.010	3.610
Fond 251*	-6.315	-7.794	-7.624	-6.465
Fond 252*	-10.414	-10.381	-10.211	-6.497
Fond 255*	-1.852	-1.770	-922	-
VAR fond 2515002*	-2.392	-3.586	-4.106	-3.170
Bundne fond (drift/investering) eks. VAR	-16.187	-16.359	-14.652	-9.793
Sum OM	-46.801	-54.521	-50.517	-54.172
Sum KG	-45.094	-38.542	-44.432	-46.142
Likviditetsgrad 3 (bør være >0,3)	1,04	1,41	1,14	1,17

Likviditetsgrad 1 har utviklet seg positivt i perioden 2018-2020, men har i 2021 gått ned og viser 2,08 ved utgangen av 2021. Nøkkeltallet tilsier at kommunens likviditet er fortsatt 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 de siste årene, men også har blitt noe redusert det siste året.

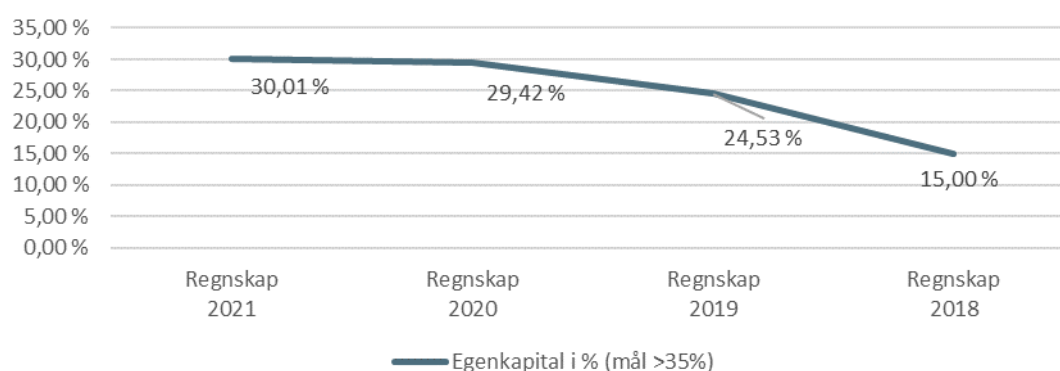
Likviditetsgrad 3 er også noe svekket ved utgangen av 2021, sett i forhold til hva den var ved utgangen av 2020.

Oppsummert viser tabellen at alle nøkkeltallene ligger omtrent på anbefalt nivå, noe som tilsier at likviditeten er god ved utgangen av året.

12.3 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 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Egenkapital	-286.294	-280.369	-228.213	-117.906
Bundne driftsfond (251*)	-6.315	-7.794	-7.624	-6.465
Bundne driftsfond (252*)	-10.414	-10.381	-10.211	-6.497
Bundne investeringsfond (255*)	-1.852	-1.770	-922	-
VAR-fond (2515002*)	-2.392	-3.586	-4.106	-3.170
Sum EK	-270.107	-264.010	-213.561	-108.113
Totalkapital	-900.113	-897.499	-870.781	-720.596
Egenkapital i % (mål >35%)	30,01 %	29,42 %	24,53 %	15,00 %



Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør egenkapitalprosenten være over 35 %. Dette nøkkeltallet har utviklet seg positivt de siste årene.

I 2021 er egenkapitalen er tilnærmet det som var i 2020, med kun en liten styrking bl.a. aktivering av investeringer pr 31.12.2021. Ved årets utgang utgjør egenkapitalen på 30 %. Figuren ovenfor viser at kommunen har hatt en positiv utvikling i bokført egenkapital de siste årene.

Den store forbedringen fra 2018 til 2019 har for en stor del sammenheng med endringene som ble gjennomført i Eidsiva Energi AS/Innlandet Energi Holding AS i 2019. Da ble aksjene i Eidsiva Energi AS solgt, og aksjer i Innlandet Energi Holding AS ervervet til en langt høyere bokført verdi.

12.4 GJELDSGRADEN

	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Langsiktig gjeld	-577.740	-587.558	-606.546	-564.639
Pensjonsforpliktelse KLP/SPK	-390.721	-407.066	-429.137	-396.441
Avdrag neste år	9.082	9.016	8.971	8.411
Sum LG	-177.938	-171.477	-168.438	-159.787
Egenkapital	-286.294	-280.369	-228.213	-117.906
Bundne driftsfond (251*)	-6.315	-7.794	-7.624	-6.465
Bundne driftsfond (252*)	-10.414	-10.381	-10.211	-6.497
Bundne investeringsfond (255*)	-1.852	-1.770	-922	-
VAR-fond (2515002*)	-2.392	-3.586	-4.106	-3.170
Sum EK	-270.107	-264.010	-213.561	-108.113
Gjeldsgrad	0,66	0,65	0,79	1,48

Gjeldsgrad er et begrep som beskriver forholdet mellom egenkapital og gjeld. I Stor-Elvdal kommune har gjeldsgraden blitt redusert de siste 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.

12.5 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 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Saldo kapitalkonto	-231.629	-218.934	-176.995	-77.337
Sum anleggsmidler	806.494	803.618	778.661	638.496
Egenkapitalandel for investeringer	28,7 %	27,2 %	22,7 %	12,1 %

Tabellen viser at dette nøkkeltallet er blitt forbedret også gjennom 2021.

Mye av økningen på kapitalkontoen har sammenheng med aktivering av anleggsmidler. Forholdet mellom brutto pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelser har også i 2021 gunstig en ved utgangen av 2020.

Den store forbedringen fra 2018 til 2019 har for en stor del sammenheng med endringene som ble gjennomført i Eidsiva Energi AS/Innlandet Energi Holding AS i 2019. Da ble aksjene i Eidsiva Energi AS solgt, og aksjer i Innlandet Energi Holding AS ervervet til en langt høyere bokført verdi.

12.6 NETTO DRIFTSRESULTAT OG INNETEKSTUTVIKLING

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 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Korr netto driftsresultat	11.710	-10.223	-6.227	2.525
Driftsinntekter	-266.959	-266.796	-280.181	-263.852
Netto korr resultatgrad	-4,4 %	3,8 %	2,2 %	-1,0 %

Normen sier at netto resultatgrad bør ligge mellom 2 og 4 %. Resultatet for 2021 viser en marginal reduksjon fra 2020. Tabellen viser at handlingsrommet er blitt svekket det siste året.

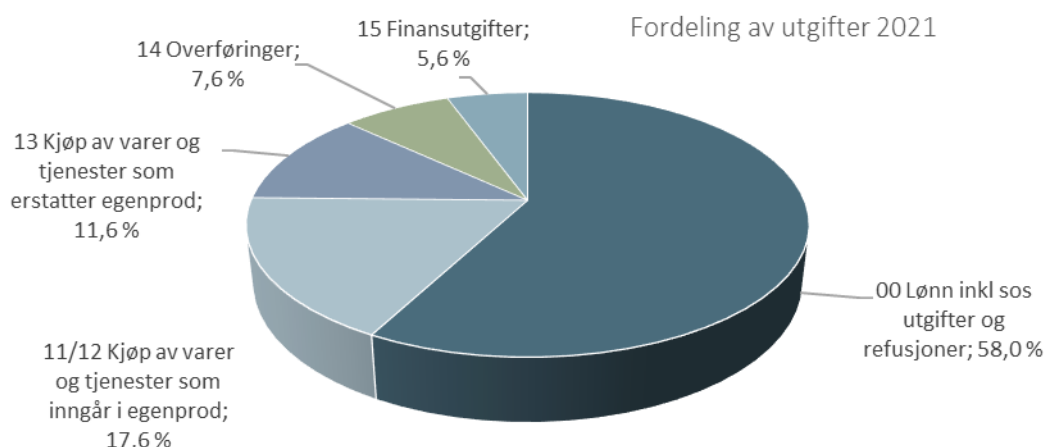
Økningen fra 2018 til 2019 har blant annet sammenheng med ekstra ordinær overføring fra KF kommuneskogen i 2019. Det er viktig å understreke behovet for stadig å tilpasse driften slik at netto resultatgrad holdes minst på det nivået den er nå.



13 DRIFTSREGNSKAPET

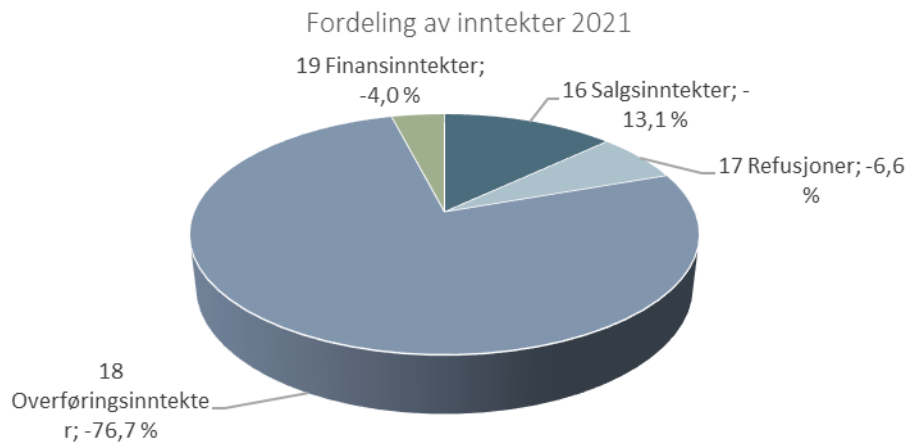
Driftsregnskapet viser størrelsen på løpende driftsinntekter og driftsutgifter. I driftsregnskapet vises noen sentrale tallstørrelser:

- Brutto driftsresultat viser forskjellen mellom løpende driftsinntekter og driftsutgifter inklusive regnskapsmessige avskrivninger. I 2021 er brutto driftsresultat negativ med kr 10,1 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 2021 var netto driftsresultat negativ med kr 4,08 mill. Korrigert for effekten av endringen i premieavviket var netto driftsresultat negativ med kr 11,71 mill.
- Det nye regelverket, beskrevet tidligere i årsberetningen, gir bestemmelser om at et mindreforbruk (regnskapsmessig overskudd) 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 58%.

Kjøp av varer og tjenester har den nest største utgiftsandelen med til sammen 29,3%.



Diagrammet viser at overføringsinntekter utgjør den største andelen av kommunens samlede inntekter med 76,7%, hvorav skatteinntektenes andel utgjør 21,8% og rammetilskuddets andel utgjør 46,2%. Eiendomsskatten utgjør 3,4% av inntekter i 2021.

Salgsinntekter utgjør 13,1% av inntektene.
Refusjoner er 6,6% 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 2020 vises i den bakerste kolonnen.

Sektor	Regnskap 2021	Rev budsj 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
0 Politisk	3.075.207	2.883.706	2.883.706	2.869.627
1 Administrasjonen	20.351.845	19.846.823	19.278.823	18.920.008
2 Oppvekst og utdanning	55.359.485	52.704.745	51.610.745	48.927.148
3 Helse og velferd	99.786.149	93.632.497	88.857.497	89.929.898
6 Samfunnsutvikling	28.150.456	26.490.759	23.833.759	19.747.635
7 Selvkost	-679.281	-783.896	-1.011.896	-2.217.617
SUM FORDELT TIL DRIFT	206.043.861	194.774.634	185.452.634	178.176.700

Sektor	Regnskap 2021	Rev budsj 2021	Vedtatt budsjett 2021	Regnskap 2020
8 Finans	-13.965.742	-7.795.000	-4.233.000	-3.516.757
8121 Konesjonsinntekter	-938.929	-1.100.000	-1.700.000	-1.904.280
8131 Statlig rammetilskudd	-	-	-	-715.000
8211 Innlån	-192.287	-150.000	-	-606.846
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	2.100.000	-
8321 Fond	-1.912.201	-1.912.000	-	-
8411 Kalkulerte avskrivninger	132.139	-	-	35.812
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-11.054.464	-4.633.000	-4.633.000	-326.444
SUM FORDELT TIL DRIFT	-13.965.742	-7.795.000	-4.233.000	-3.516.757

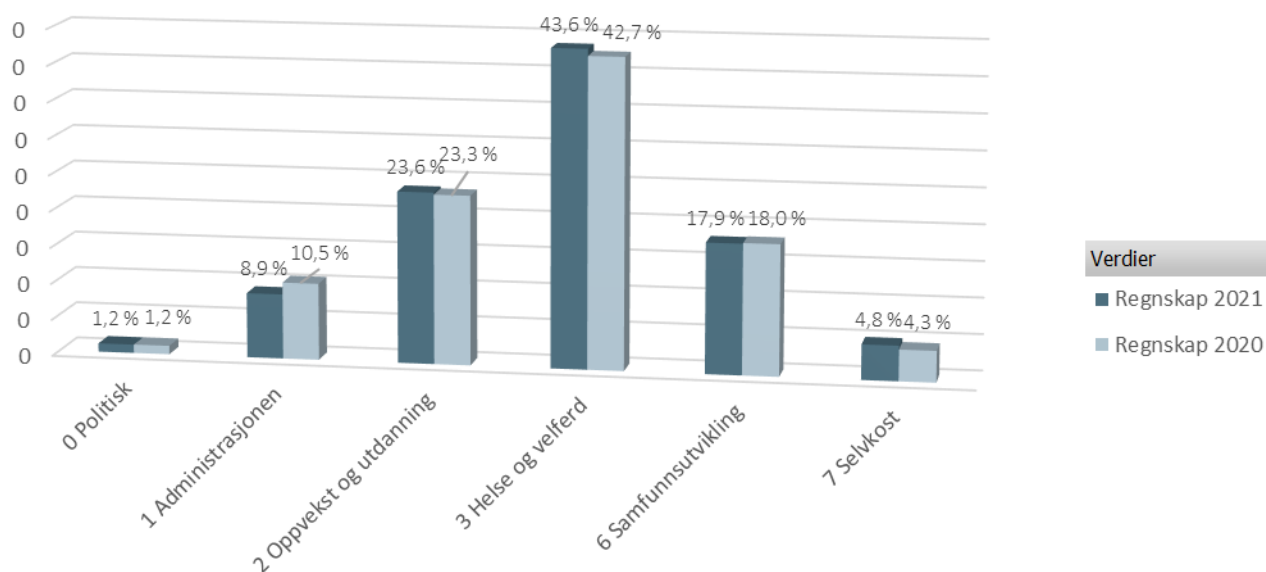
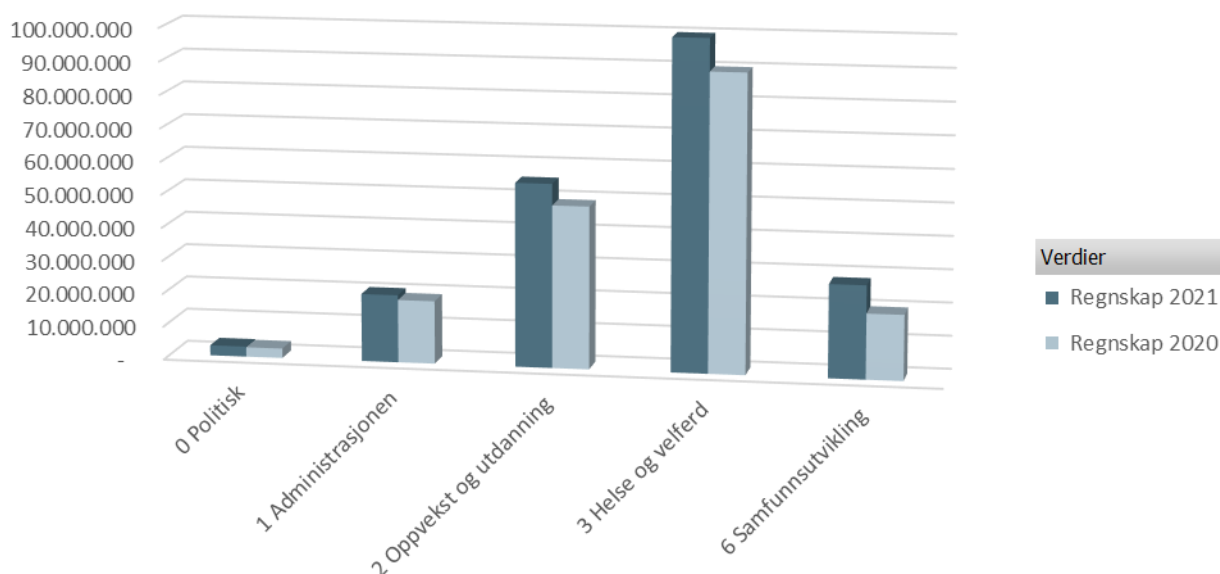
SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	192.078.119	186.979.634	181.219.634	174.659.943
--------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Tabellen viser totalt sett at sektorene har et merforbruk på kr 11,3 mill. sett i forhold til revidert budsjett.

Alle sektorene viser et merforbruk i forhold til justert budsjett, noe av dette skyldes blant annet økte pensjonskostnader på kr. 6,4 mill. Meste av dette ble finansiert ved merinntekt på premieavvik og premiefond hos KLP som blir ført på finans. Dette skyldes manglende budsjett justering i 2021.

Det er viktig allikevel at merke seg at merforbruket på sektorene vil vært nærmere 5,0 mill.kr i 2021.

I grafene nedenfor vises først brutto driftsutgift, fordelt sektorvis med sammenligning mot regnskapsåret 2020. I den andre grafen vises den prosentvise fordelingen av brutto driftsutgift, også det med sammenligning mot 2020.



Sektorenes andel av lønn inkl sos utgifter og refusjoner og øvrig driftsutgifter. Grafene viser at administrasjonsutgiftene er redusert fra 10,62 i 2020 til 8,9 % i 2021. Utgiftene til oppvekst og utdanning er omtrent det samme i 2020 og 2021. De totale utgiftene til helse og velferd har økt med 0,9 % fra 2020 til 2021, og utgjør i snaut 44% av de totale utgiftene.

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

15 BUDSJETTAVVIK DRIFTSREGNSKAPET

Stor-Elvdal kommunes driftsregnskap for 2021 er avsluttet i balanse, slik det fremgår av tabellen nedenfor. Brutto utgift tilsvarer brutto inntekt, kr 292,0 mill. Sett i forhold til justert budsjett er det et merforbruk på kr 11,0 mill., dvs. ca 4 %.

Sektor	Regnskap 2021	Rev budsj 2021	Vedtatt budsjett 2021	Avvik ift rev budsjett	Avvik i %	Regnskap 2020
1 SUM LØNN INKL SOS UTG	163.477.403	164.529.177	165.493.177	1.051.774	99 %	164.348.459
00 Lønn inkl sos utgifter	163.477.403	164.529.177	165.493.177	1.051.774	99 %	164.348.459
2 SUM ØVRIGE DRIFTSUTGIFTER	130.262.526	116.452.823	104.656.823	-13.809.703	112 %	124.385.971
11/12 Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod	47.370.698	40.862.160	30.722.160	-6.508.538	116 %	39.697.476
13 Kjøp av varer og tjenester som erstatte egenprod	31.392.677	29.652.222	30.152.222	-1.740.455	106 %	26.140.407
14 Overføringer	20.880.600	17.844.075	19.200.075	-3.036.525	117 %	20.703.584
15 Finansutgifter	30.618.551	28.094.366	24.582.366	-2.524.185	109 %	37.844.503
3 SUM DRIFTSINNTEKTER	-293.739.930	-280.982.000	-270.150.000	12.757.930	105 %	-288.734.429
16 Salgsinntekter	-35.810.773	-37.830.000	-38.515.000	-2.019.227	95 %	-38.058.972
17 Refusjoner	-24.834.702	-21.927.000	-23.991.000	2.907.702	113 %	-30.075.973
18 Overføringsinntekter	-206.578.185	-198.975.000	-188.579.000	7.603.185	104 %	-198.563.247
19 Finansinntekter	-26.516.271	-22.250.000	-19.065.000	4.266.271	119 %	-22.036.238
NETTO UTGIFT/INNTEKT	-	-	-	-	-	-

Avvikene forklares med følgende:



Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter

Lønnsutgiftene ble netto kr 1,0 mill. lavere en justert budsjett.

De rene lønnsutgiftene ble imidlertid hele kr 0,97 mill. lavere enn budsjettet.

- Lønnsutgiftene ble lavere hos noe og høyere hos andre sektorer. De største avvikene er hos sektor Helse og velferd, administrasjonen, samfunnsutvikling. Mindreforbruket av lønnsutgifter må ses i sammenheng med merforbruk knyttet til kjøp av tjenester. Avvik er nærmere forklart i sektorenes årsmelding.
- Ved vurderingen av lønnsutgiftene er det også viktig å være klar over at sykelønnsrefusjoner er inntektsført med et beløp som er kr 2,0 mill. høyere enn budsjettet.
- Pensjonskostnadene har derimot en merutgift på sektorene i forhold til KLP, men samlet sett i kommunen pga økt premieavvik blir nett0,2 mill. lavere enn budsjettet.

Kjøp av varer og tjenester

I kjøp av varer og tjenester inngår både kjøp av varer og tjenester som *brukes* i kommunens egen produksjon, og kjøp av varer og tjenester som *erstatte* kommunens egen produksjon. Kjøp av varer og tjenester viser et netto merforbruk på kr 8,2 mill.



Det er store interne avvik mellom sektorene på disse postene.

- I sektor Oppvekst og utdanning er det et merforbruk på kr 2,3 mill. på disse postene. Dette skyldes i all hovedsak høyere utgifter til private barnehager, barnevern, Koppang skole og lavere utgifter til fellestjenester.
- I sektor Helse og velferd har det vært et merforbruk på kr 5,0 mill. på disse postene. Det har vært nødvendig å kjøpe vikartjenester i stort omfang ved legesenteret, og denne tjenesten har et merforbruk på kr 3,2 mill. Sykehjemmet hadde et merforbruk på kr. 1,4 mill. og andre avvik på kr 0,3 mill.
- Sektor Samfunnsutvikling har et merforbruk knyttet til kjøp av varer og tjenester på kr 1,1 mill. Her er det imidlertid et betydelig merforbruk knyttet til rovdysenteret og strømutfgifter på eiendom.

Avvik forklares nærmere i sektorenes årsmelding.

Overføringer

Det er et merforbruk på denne posten på kr 3,0 mill. Det er et merforbruk jf overføring til private barnehager på kr 1,0 mill. i forhold til revidert budsjett. I denne posten inngår betalt og utgiftsført merverdiavgift med kr 6,2 mill. Dette beløpet kompenseres, og inntektsføres i posten «Refusjoner» men viser et merforbruk på kr. 1,8 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 2,5 mill.

De vesentligste avvikene sett i forhold til justert budsjett er:

- Det er avsatt kr 3,0 mill. til bundet fond for senere bruk, som ikke er budsjettert. Dette skyldes også at tilskudd ikke er budsjettert.
- Rente- og avdragsutgiftene ble kr 0,39 mill. lavere enn budsjettert, noe som påvirker regnskapsresultatet positivt.
- Avskrivninger er kr. 2,9 mill. mer enn budsjettert.



Salgsinntekter

Salgsinntektene i 2021 ble totalt sett kr 2,0 mill. lavere enn budsjettet. Det er likevel noen større avvik som kommenteres her:

- Ved kulturkontoret har salgsinntekten vært kr 0,36 mill. lavere enn budsjettet. Det er også mindreinntekter ved ulike aktivitetstilbud som kino, ungdomsklubb m.v.
- Utleieinntekter er kr 0,23 mill. lavere enn forventet.
- Ved helsestasjon/legesenteret er det en inntektssvikt på kr 0,46 mill.
- Brukerbetaling for hjemmetjenester hadde en svikt på kr. 0,26 mill. som skyldtes dobbel budsjettet.
- Vederlag for langtidsopphold har en mindre inntekt på kr. 0,6 mill. i forhold til budsjett
- Merinntekt ved økonomikontoret på kr. 0,2 mill. i forhold til justert budsjett.

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 merinntekt på kr 2,9 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- Sykelønnsrefusjon ble i 2021 kr 2,0 mill. høyere enn budsjettet.
- Merverdiavgiftskompensasjon utgjør kr 6.3 mill., som er kr 1,8 mill. mer enn budsjettet.
- Det er ellers hentet inn noe mer i tilskudd til ulike aktiviteter enn det var tatt høyde for i budsjettet.

Overføringsinntekter

Overføringsinntekter viser totalt sett en merinntekt på kr 7,6 mill. Vesentlige avvik kommenteres her:

- Inkludert naturressursskatt ble skatteinntektene kr 2,5 mill. høyere enn budsjettet, mens rammeoverføringen ble kr. 1,38 mill. lavere enn budsjettet.
- Tilskudd fra KMD (Kommunal og moderniseringsdepartementet) overført tilskudd til næringsdrivende som hadde blitt rammet av Covid19 restriksjoner. Dette utgjorde kr 1,1 mill. som skulle videreformidles til lokale næringsdrivende i 2021.
- Tilskudd til frivilligsentralen ble ikke lagt inn i ramma, men overført direkte kr. 0,44 mill.
- Tilskudd til Rus- og psykisk helse kr 0,66 mill., barnevern kr. 0,958 mill., veterinærtilskudd kr. 0,65 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 4,2 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- I budsjettet er det lagt inn forventet bruk av disposisjonsfond med kr 2,6 mill. knyttet til diverse prosjekter. Det er i midlertid brukt kr. 3,8 mill. dette er kr.1,15 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 1,3 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 2021 er kr 22,8 mill., mens de var kr 20,9 mill. i 2020. Bevilgningsoversikt investering (forskrift §5-5, andre ledd) viser hvor det er foretatt investeringer i 2021.

Se avsnitt om lånegjeld under balanseregnskapet for nærmere oversikt over låneopptak, lånefinansiering, og ubrukte lånemidler pr. 31.12.2021.

17 BUDSJETTAVVIK INVESTERINGSREGNSKAPET

Stor-Elvdal kommune sitt investeringsregnskap for 2021 er avsluttet med et uinndekket investeringer på kr. 2,059 mill. som må dekkes i 2022.

Investeringsregnskapet	Regnskap 2021	Rev budsjett 2021	Avvik ift rev budsjett	Avvik i %	Regnskap 2020
1 SUM LØNN INKL SOS UTG	566.577	0	-566.577		508.877
00 Lønn inkl sos utgifter	566.577	0	-566.577		508.877
2 SUM ØVRIGE UTGIFTER	24.366.225	24.950.000	583.775	98 %	26.394.991
01/02 Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod	17.832.685	17.830.000	-2.685	100 %	15.214.161
03 Kjøp av varer og tjenester som erstatter egenprod	520.000	-	-520.000		800.967
04 Overføringer	3.973.256	3.370.000	-603.256	118 %	4.398.855
05 Finansutgifter	2.040.285	3.750.000	1.709.715	54 %	5.981.008
3 SUM DRIFTSINNTEKTER	-24.932.803	-24.950.000	-17.197	100 %	-26.903.868
06 Salgsinntekter	-530.000	-1.800.000	-1.270.000	29 %	-3.675.705
07 Refusjoner	-3.973.256	-3.070.000	903.256	129 %	-5.355.440
08 Overføringsinntekter	-	-	-		-
09 Finansinntekter	-20.429.547	-20.080.000	349.547	102 %	-17.872.723
NETTO UTGIFT/INNEKT	-	-	-		-

Avviksanalyse i forhold til justert budsjett

- Det er ingen vesentlige avvik mellom regnskap 2021 og justert budsjett.

Bevilgningsoversikt – investering i Årsregnskapet gir oversikt over de enkelte investeringsprosjektene som har hatt fremdrift i 2021.

Det ble gjennomført en budsjettjustering i kommunestyret i desember 2021 i forhold til fremdrift på prosjektene og opprinnelig investerings budsjett.

18 INTERKOMMUNALT SAMARBEID

18.1 ANDRE INTERKOMMUNALE SAMARBEID I ANDRE KOMMUNER

Det er etablert felles kontrollutvalgssekretariat for Trysil, Engerdal, Elverum, Åmot og Stor-Elvdal. Kontrollutvalgssekretæren har kontorsted i Åmot kommune. Kontrollutvalget i Stor-Elvdal har hatt 5 møter i 2021. Kostnadene knyttet til kontrollutvalget utgjorde kr 0,2 mill.

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 27,7 mill. i 2021 Stor-Elvdal kommune belastes i henhold til avtalen med 19,8% i 2021, og har hatt en driftsutgift på tilnærmet kr 5,5 mill. I 2020 utgjorde tilsvarende utgift kr 5,0 mill. SÅTE samarbeidet har hatt en investeringsutgift i 2021 på kr 2,6 mill. hvorav Stor-Elvdal kommune er belastet med kr 0,5 mill.

Stor-Elvdal kommune har egen legevaktjeneste mens samarbeidet har fortsatt med AMK sentralen som ligger på Tynset også i 2021. Kostnader knyttet til AMK sentralen i forbindelse med legevakt i 2021 er bokført med kr 0,53 mill.

Revisjon Øst IKS, der Stor-Elvdal kommune er medeier, er kommunens valgte revisor. I 2021 har selskapet belastet kommunen med kr 0,7 mill. i honorar. Honoraret innbefatter både regnskap og forvaltningsrevisjon.

Avfallshåndtering blir ivaretatt av FIAS. For utførte tjenester fra FIAS er det utgiftsført kr 6,22 mill. i 2021. 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 2021 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.

Det er to ansatte i 100% stilling i foretaket, begge er menn. Det er registrert sykefravæ på 6,% i 2021, mens sykefraværet var 0% i 2020.

Regnskapet føres etter bestemmelsene i Regnskapsloven, av det private regnskapskontoret Accountor Group, avd. Koppang, og revideres av Revisjon Øst IKS. Regnskapet for 2021 viser et årsoverskudd på kr 2.208.284,- som utgjør 28% av samlet brutto omsetning.

De samlede inntektene ble 9,7% høyere enn budsjettet, mens utgiftene var 1% lavere en budsjettet.

Stor-Elvdal kommuneskoger KF har overført kr 1,5 mill. til Stor-Elvdal kommune i 2021 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 2021, 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 2021. Totalt sett har kommunen således bidratt med drøyt kr 2,7 mill. til driften av kirkene i 2021.

Driftsregnskapet for Stor-Elvdal kirkelig fellesråd for 2021 viser et nettodriftsresultat på kr 0,76 mill. i merforbruk. Ved bruk av fond så ble regnskapet lagt frem med et underskudd (merforbruk) på kr. 0,028 mill.

Trosopplæring viser et driftsutgift på kr. 0,2 mill., med tilskudd fra Hamar Bispedømme på kr 0,15 mill. ble resten av utgiften dekket inn ved bruk av tidligere avsatte midler til dette formålet (bundet fond).

Prosjektet diakoni ble i 2021 finansiert med et tilskudd på kr 0,216 mill. fra Den norske kirke. Resterende, kr 0,188 mill. ble dekket ved bruk av disposisjonsfond avsatt fra omorganiseringen av barnehagen fra 01.01.2021.

Regnskapet for Menighetens barnehage ble avsluttet i 2020, men noen avslutningsposter ikke ble bokført før i 2021. Fra 01.01.2021 er driften av barnehagen overført til det nyetablerte selskapet Stor-Elvdal Naturbarnehage AS, som eies av menighetsrådene.

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

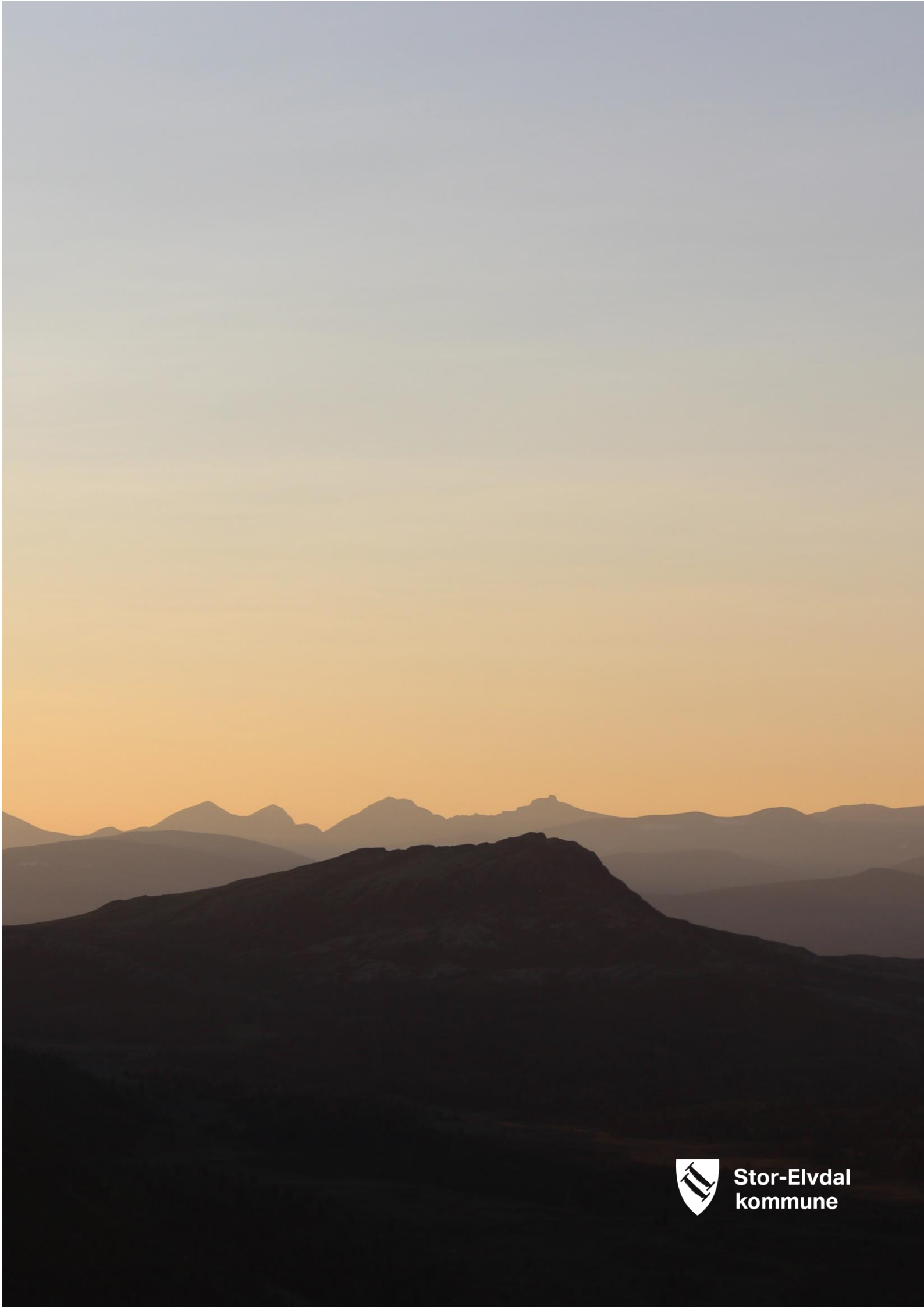
20.2 ØKONOMISK VURDERING

Ved sammenslåing av regnskapene så viser driftsnivå i det konsoliderte årsregnskapet at i Stor-Elvdal kommune har et negativt (underskudd) netto driftsresultat på kr. 3,4 mill. Dette fordeler seg med at KF kommuneskogen har et mindreforbruk (overskudd) på kr 0,665 mill., mens Stor-Elvdal kommune har et merforbruk (underskudd) på kr 4,08 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 revisjon.

Eiendeler har derimot økt med kr. 33,1 mill. ved konsolidering noe som skyldes blant annet verdiene i KF kommuneskogen. Stor-Elvdal kommune har en eierandel på 933,3 mill.kr og en samlet driftsinntekt på 276,0 mill.kr.. Dette betyr at netto lånegjeld av driftsinntekter er 63,6% og har blir litt lavere ved konsolidering.

Nærmere utdyping av tallene vises det til noter i årsregnskap.



**Stor-Elvdal
kommune**