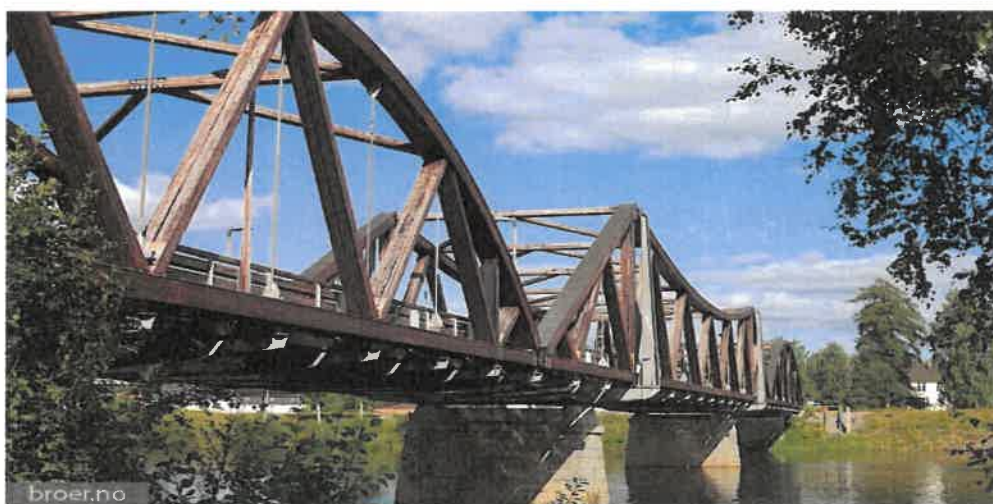




ÅSNES KOMMUNE

Årsberetning 2019



Innholdsfortegnelse

1.	Kommunedirektørens innledning	3
2.	Økonomisk analyse og nøkkeltall	5
2.1	Driftsregnskapet 2019	7
2.1.1.	Disponible inntekter	7
2.1.2	Sektorene	8
2.1.3	Oppsummert kommentarer vedr vekst fra 2018 til 2019 og avvik i forhold til budsjett 2019.	8
2.1.3.1	Politisk og kontroll	8
2.1.3.2	Administrasjon og fellesutgifter	8
2.1.3.3	Oppvekst	9
2.1.3.4	Helse, omsorg og velferd	9
2.1.3.5	Samfunnsutvikling	9
2.1.3.6	Diverse	10
2.2	Investeringsregnskapet	11
2.3	Vesentlige budsjettavvik, redegjørelse	12
2.3.1	Regnskapsskjema 1A	12
2.3.2	Regnskapsskjema 1B	13
2.3.3	Regnskapsskjema 2A	14
2.3.4	Regnskapsskjema 2B	14
2.4	Kommunens finansielle situasjon	14
2.5	Oppsummering – utsiktene fremover	18
2.5.1	Demografi	19
3	Etikk og internkontroll	22
4	Redegjørelse for likestilling	25
5	Interkommunalt samarbeid	30
5.1	Solør barnevernstjeneste, Åsnes	30
5.1.1.	KOSTRA tall barnevern	30
5.2	SLT arbeid	30
5.3	Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)	31
5.3.1	KOSTRA tall PPT	31
5.4	Frisklivsentral	31
6	Universell utforming	32

1. Kommunedirektørens innledning

Årsberetningen er kommunedirektørens melding til kommunestyret om det som har skjedd i foregående år. Den skal behandles sammen med årsregnskapet.

Årsberetningen er et viktig politisk verktøy. Det skal også gi et godt grunnlag inn mot kommende års budsjett og økonomiplan. Informasjonen i årsberetningen er i første rekke myntet på å nå politisk nivå. Så langt det lar seg gjøre skal årsberetningen synliggjøre hva som har skjedd i 2019 og besvare om de mål, retninger og føringer som ble gitt og vedtatt inn mot budsjettet for 2019 er gjennomført.

Netto driftsresultat for 2019 er på kr – 20 975 955,- eller - 3 %. Netto driftsresultat er lik brutto driftsresultat, inklusiv avskrivninger minus summen av netto renteutgifter og netto gjeldsavdrag. En ledetråd i forhold til økonomistyring i kommunal sektor utarbeidet av Teknisk beregningsutvalg (TBU) er at et netto driftsresultat over tid bør ligge på ca. 1,75 %.

Regnskapsmessig kommer Åsnes kommune med et merforbruk på kr – 7 753 617,-. Det var ikke lagt inn avsetning til disposisjonsfond i budsjettet for 2019. Totalt har Åsnes kommune et disposisjonsfond på drøye 17 millioner. En helt nødvendig buffer, som det bør være et mål skal økes ytterligere de nærmeste årene.

Det legges fram et meget svakt økonomisk resultat for 2019. Det er all grunn til å ha bekymring rundt dette resultatet som presenteres. Det er flere årsaker til dette. Budsjettene er stramme og tåler ikke at uforutsett ting skjer. Det er også en kontinuerlig jobb med å kvalitetssikre budsjettene man har. Resultatet synliggjør at vi må sette inn mer arbeid/ressurser for og kvalitetssikre grunnlaget. Vi kan heller ikke legge budsjetter som ikke takler at noe skjer gjennom året. Vi har et aktivitetsnivå og et kostnadsbilde som ikke matcher de inntektene kommunen har. Vi har også en jobb å gjøre i forhold til at det blir bedre samsvar mellom de som rapporters gjennom året, og hva som kommer ut som det faktiske resultatet. Her er det store sprik, selv om vi har tett oppfølging av sektorene gjennom hele året. Vi er helt nødt til å lykkes med den prosessen som er startet opp i 2020, prosjekt – «Sammen om en bærekraftig framtid».

Folketallet hadde en mindre nedgang i 2019 enn de senere år. Fødselsesunderskuddet er stort, men det flytter flere inn enn ut.

Nærværet har økt i Åsnes kommune i 2019. Dette er meget gledelig, viktig og en positiv utvikling. Dette påvirker både tjenestene, arbeidsmiljøet og økonomien på en positiv måte. Nærværet var i 2019 på 92,3 %. Det er 0,6 % høyere enn i 2018. 2018 var 0,9 % høyere enn både 2016 og 2017.

Antall stillinger har godt opp en del i 2019 i forhold til 2018, men økningen i antall årsverk er relativt liten.

I kommunens toppledelse er det 50 % kvinner og 50 % menn.

De store byggeprosjektene kommune har er i rute både fram driftsmessig og økonomisk.

Åsnes kommune – årsberetning 2019

Åsnes kommune leverer gode tjenester til sine innbyggere. Hovedårsaken til det er at kommunens ansatte besitter god både faglig og samhandlende kompetanse. Motiverte, stolte og dedikerte ansatte og ledere er nøkkelen for å lykkes med alt kommunen gjør og har ansvaret for.

Flisa 30.mars 2020

Stein Halvorsen

Stein Halvorsen

kommunedirektør



2. Økonomisk analyse og nøkkeltall

Her vil vi belyse kommunenes overordnede økonomiske resultat – dvs. inntekter og kostander, og balanse som viser kommunenes eiendeler og gjeld. Det vil også benyttes noen KOSTRA sammenligninger. KOSTRA står for kommune-stat-rapportering, og gir informasjon om ressursinnsats, prioriteringer og måloppnåelse. Åsnes kommune tilhører KOSTRA gruppe 11.

Nøkkeltall for 2019 hentet fra KOSTRA (SSB):

Nøkkeltall 2019	ÅSNES 2017	ÅSNES 2018	ÅSNES 2019	KOSTRA gr.11- 2019	Hedmark 2019
Finansielle nøkkeltall:					
Frie inntekter i kr pr. innbygger	59 527	61 213	62 697	59 704	57 616
Netto lånegjeld i kr. pr. innbygger	54 976	61 827	75 664	85 513	71 298
Prioritering:					
Nto driftsutgifter pr. innbygger 1-5 år, barnehager	128 842	137 518	155 823	167 364	167 173
Nto driftsutgifter pr. innbygger 6-15 år, grunnskole	110 937	122 168	131 260	129 109	124 861
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester pr innbygger	36 865	40 680	43 232	34 167	34 283
Nto driftsutgifter pr. innbygger, sosialsektoren	3 440	3 461	3 561	3 270	3 760
Nto driftsutgifter pr. innbygger 0-22 år, barnevernstjenesten	16 223	15 585	14 790	8 770	8 971
Nto driftsutgifter pr. innbygger, administrasjon	3 166	3 202	3 844	4 837	4 905
Nto driftsutgifter pr. innbygger, politisk styring og kontrollvirksomhet	1 048	1 022	1 189	698	632

Lånegjelden pr innbygger har gjort store hopp de to siste årene. Dette var også forventet i forhold til den investeringsaktiviteten som har vært i form av beredskapssenter og omsorgsboliger. Åsnes har nå høyere lånegjeld pr innbygger enn fylket, men ligger fortsatt et stykke bak egen KOSTRA gruppe.

Tjenesteproduksjonen i Åsnes kommune driftes som tidligere med mere ressurser enn de sammenlignbare vedr. grunnskole, omsorgstjenester, barnevern og politisk styring og kontroll. Når det gjelder barnehage og administrasjon benyttes det derimot mindre ressurser per innbygger enn KOSTRA gr. 11 og Hedmark. Sosialsektoren driftes med høyere ressurser pr innbygger enn egen KOSTRA gruppe, men ligger lavere enn fylket.

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

Det økonomiske resultatet for Åsnes kommune i 2019 var vesentlig dårligere enn de foregående årene. Åsnes kommunes regnskap for 2019 er avsluttet med et regnskapsmessig merforbruk på kr

Åsnes kommune – årsberetning 2019

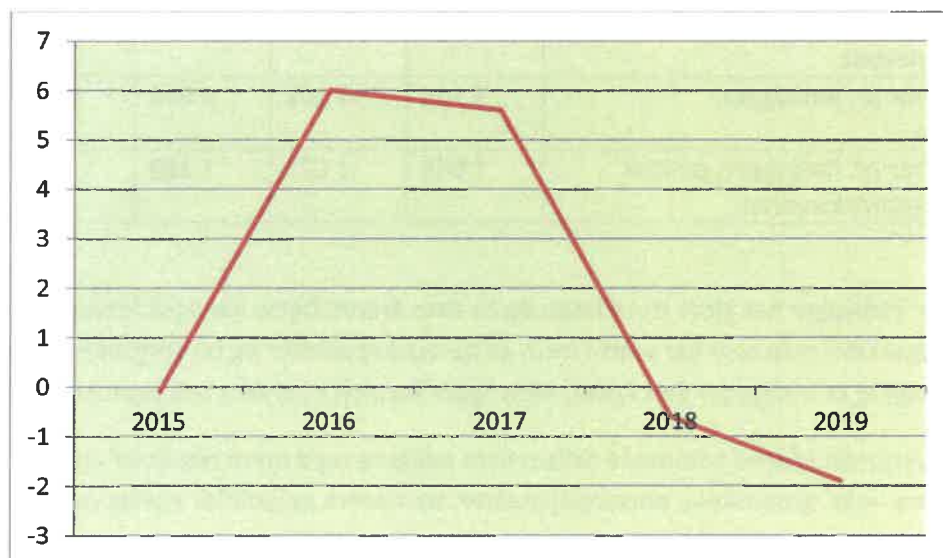
7 753 617,-. Tabellen nedenfor viser hvilke avvik i forhold til budsjettet som bidro til årets merforbruk.

Tabell: Avvik mellom regnskap og justert budsjett 2019 (tall i hele 1000, avrundinger):

Tekst	Avvik
Skatt og rammetilskudd	4 918
Diverse andre inntekter / utgifter (skjema 1 A)	-294
Netto finans	-1 549
Sum netto utgift sektorområdene (skjema 1 B)	-10 830
Sum netto avvik – merforbruk	-7 754

- Avviket vedrørende skatt og rammetilskudd skyldes effekten av høyere skatteinngang enn budsjettet – både egen og på landsbasis som da også gir høyere inntektsutjevning.
- Avviket vedrørende andre inntekter og utgifter gjelder primært lavere tilskudd enn budsjettet til bosetting og integrering av flyktninger.
- Netto finansutgifter ble høyere enn budsjettet. Dette skyldes både høyere rente- og avdragsutgifter på låneporteføljen.
- Resultatet i den underliggende driften viser et betydelig merforbruk. Det er tekniske tjenester og Åsnes omsorgstjeneste som har de største merforbrukene i 2019.

Diagrammet under viser brutto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter for Åsnes kommune de fem siste regnskapsårene:



Kommunedirektøren iverksatte umiddelbart etter rapportering 1. tertial innkjøps- og ansettelsesstopp i den grad dette lar seg gjøre uten å gå utover liv og helse, og lovpålagte normer. Uten denne handlingen ville resultatet vist et ytterligere merforbruk enn det som nå fremkommer. Det er imidlertid dårlig samsvar mellom rapportering gjennom året og faktisk resultat på enkelte enheter. Kvalitet på rapporteringen må det jobbes aktivt med fremover.

2.1 Driftsregnskapet 2019

Driftsinntektene for 2019 var kr 696 748 336,56 og driftsutgiftene kr 709 865 133,84. Dette gir et brutto driftsresultat på kr – 13 116 797,28. Brutto driftsresultat; Driftsinntekter minus driftsutgifter før utbytte/renter/avdrag og avsetning/bruk av fonds. Driftsinntektene viser en økning det siste året på ca. 20,2 mill., mens driftsutgiftene har økt med ca. 29,6 mill. Brutto driftsresultatet er ca. 9,3 mill svakere i 2019 enn i 2018 – da det også var negativt. Dette er ikke hyggelige resultater, og viser at det driftes for mye og kostbart i Åsnes kommune. Det må foretas endringer for å snu utviklingen, og dette må skje med umiddelbar virkning. Viser i denne forbindelsen prosjektet «Sammen om en bærekraftig fremtid» som er iverksatt. Netto driftsresultat var negativt med ca. 21 mill.

2.1.1. Disponible inntekter

Tabellen nedenfor er en spesifikasjon av disponible inntekter i driftsregnskapet / -budsjettet. Her fremkommer såkalte frie disponible inntekter til bruk i drift.

Tabell: Disponible inntekter til fordeling – skjema 1A

	Regnskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr.budsjett 2019	Regnskap 2018
Skatt på inntekt og formue	163 873 365	159 725 000	159 725 000	162 251 431
Ordinært rammetilskudd	287 734 538	286 966 000	286 966 000	278 842 343
Skatt på eiendom	10 773 285	10 800 000	10 800 000	10 654 409
Andre direkte eller indirekte skatter	81 581	90 000	90 000	122 844
Andre generelle statstilskudd	2 516 228	2 775 000	2 775 000	2 462 273
Sum frie disponible inntekter	464 978 997	460 356 000	460 356 000	454 333 300
Renteinntekter og utbytte	427 227	500 000	500 000	416 848
Renteinntekter EK lån	918 482	770 000	770 000	672 773
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	12 693 519	11 741 000	11 741 000	9 988 264
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	19 688 898	19 016 000	19 016 000	18 313 898
Netto finansinnt./utg.	-31 036 708	-29 487 000	-29 487 000	-27 212 541
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	0	0	0	7 956 101
Til bundne avsetninger	50 894	54 000	54 000	50 894
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0	0	0	8 143 670
Bruk av ubundne avsetninger	11 175 000	11 175 000	3 175 000	1 700 000
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	11 124 106	11 121 000	3 121 000	1 836 675
Overført til investeringsregnskapet				0
Til fordeling drift	445 066 395	441 990 000	433 990 000	428 957 433
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	452 820 012	441 990 000	433 990 000	428 957 433
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-7 753 617	0	0	0

2.1.2 Sektorene

Tabellen nedenfor viser netto utgift pr. sektor område. Den viser hvordan inntektene i tabell 2.1.1 blir fordelt og disponert på disse områdene. Skjema 1 B i årsregnskapet viser spesifikasjon for hver enhet. For mer informasjon om bakgrunnen for disse tallene vises til gjennomgang pr. sektor, samt til sektorenes årsrapport.

Tabell: Netto utgift pr.sektor (beløp i hele 1000):

Sektor	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Avvik	Regnskap 2018	Endring % -vis 2018-19
Politisk og kontroll	8 394	7 613	-781	7 216	16,3
Administrasjon og fellesutg.	27 124	27 454	330	26 458	2,5
Oppvekst	117 706	112 959	-4 747	108 626	8,4
Helse, omsorg og velferd	262 134	258 549	-3 585	251 677	4,2
Samfunnsutvikling	41 433	36 155	-5 278	41 716	-0,7
Diverse	-3 971	-740	3 231	-6 736	-41,0
Sum	452 820	441 990	-10 830	428 957	5,6

Det er hensyntatt i tabellen de organisatoriske endringene som er fortatt for biblioteket (adm) og svømmehallen (oppvekst).

2.1.3 Oppsummert kommentarer vedr vekst fra 2018 til 2019 og avvik i forhold til budsjett 2019.

Iflg SSB var lønns- og prisveksten (konsumprisindeksen) i 2019 2,9 %. Det er imidlertid forskjell i forhold til de ulike leveringssektorene:

- Varer -0,9
- Tjenester 3,2
- Tjenester hvor arbeidskraft dominerer 3,0

Alle kommunenes enheter bortsett fra tekniske tjenester har den største andelen av sine utgifter på lønnsområdet.

2.1.3.1 Politisk og kontroll

Veksten på 16,3 % på området skyldes utbetaling av godtgjørelse til både av- og påtroppende ordfører i tre måneder. Det oppstår alltid ekstra utgifter i de årene det er kommunevalg. I tillegg til ovenstående skyldes dette også kurs og opplæring av nye politikere. Utgifter til revisjon og kontroll steget fra 2018 til 2019 med ca. 0,5 mill.

2.1.3.2 Administrasjon og fellesutgifter

Vekst på 2,5 % er lavere enn den generelle lønns- og prisveksten i 2019. Området hadde et mindreforbruk i 2019. Det eneste området innen administrasjon som hadde et betydelig merforbruk i 2019 var området for lærlinger, og dette skyldtes endring av satser for utbetaling av lørdags- og søndagstillegg fra sentralt hold.

2.1.3.3 Oppvekst

Oppvekst var den sektoren i 2019 som hadde høyest vekst i Åsnes med 8,4 %. Sektoren hadde et merforbruk på ca. 4,7 mill. Det ble ikke tilført sektoren noen ekstra midler på bakgrunn av rapportering gjennom året.

Barnehageområdet har et merforbruk på ca. 2,6 mill, hvorav ca. 1,7 mill av dette gjelder overføringer til de private barnehagene. Veksten på barnehageområdet er på 9,8 %. Administrasjon / fellesutgifter for skole har et merforbruk på ca. 3 mill. Årsaken til dette er nærmere beskrevet i sektor- / enhetsrapportene. Grunnskolene inkludert Åsnes opplæringscenter og SFO har et mindreforbruk på ca. 1,3 mill.. Veksten på grunnskoleområdet er på 4,8 %. PPT har en vekst på 37,2 % fra 2018 til 2019. Dette skyldes vakante stillinger i 2018. Enheten hadde et merforbruk på ca. 0,4 mill i 2019.

2.1.3.4 Helse, omsorg og velferd

Sektoren hadde en vekst fra 2018 til 2019 på 4,2 %. Regnskapsmessig merforbruk på sektoren var ca. 3,6 mill. Det ble tilført sektoren 2,650 mill. etter regnskapsrapporten for 2. tertial. Det er foretatt mange organisatoriske endringer innenfor sektoren de to siste årene.

Refusjon vedrørende ressurskrevende brukere gav en mindre inntekt enn budsjettet med ca. 1,7 mill. Inntektsført beløp er kr 33 344 393. Dette føres på administrasjonen på sektoren, og gir dermed et merforbruk her på tilsvarende beløp. Koordinering fag og forvaltning (KFF) har vokst seg stor gjennom året, og har økt sitt budsjett med 0,4 mill fra 2018 til 2019. Merforbruk på området på 0,6 mill skyldes avtale om IKAD plasser i Elverum som ikke kunne sies opp som planlagt. Helse og familie hadde en vekst på 15,5 % fra 2018 til 2019, og et mindreforbruk på ca. 1,8 mill. Forklaring på den store veksten er endring av regnskapsføring vedr ressurskrevende brukere som tidligere ble ført på enheten, men nå føres på administrasjon for sektoren. NAV Åsnes, sosialtjenesten har en vekst på 5,5 % fra 2018 til 2019, og et merforbruk på ca. 0,5 mill. Flyktningetjenesten balanseres med mottak av statlig tilskudd. Solør barnevernstjeneste, Åsnes har en nedgang på 8,5 % fra 2018 til 2019, og et mindreforbruk iht regulert budsjett på 1,3 mill. Åsnes omsorgstjeneste har en vekst på 4,2 %, og et merforbruk på 4 mill. Her har det også tidligere blitt inntektsført refusjon vedr ressurskrevende brukere jfr. tidligere kommentar. ViTT har en vekst på 60,4 %, men dette er *ikke* et sammenlignbart tall med 2018. Her slår det enormt ut endringen av regnskapsføringen vedr ressurskrevende brukere. Enheten hadde et merforbruk iht regulert budsjett på ca. 0,6 mill.

2.1.3.5 Samfunnsutvikling

Sektoren hadde en nedgang fra 2018 til 2019 på 0,7 %, og et merforbruk på 5,3 mill. i forhold til regulert budsjett. Det ble tilført sektoren 5 mill etter regnskapsrapporten for 2. tertial.

Selvkostområdene (VAR) påvirker de totale tallene. Dersom man fjerner disse er det en vekst på sektoren på 0,3 %.

Tekniske tjenester (eks VAR) hadde en vekst på 3,7 % fra 2018 til 2019, og et merforbruk på ca. 1,7 mill i forhold til regulert budsjett. Brann og beredskap hadde en vekst fra året før på 1,4 %, og et merforbruk på 0,4 mill. Eiendomsavdelingen hadde en nedgang på 2,4 % fra 2018 til 2019, men et

merforbruk på 3,6 mill. Kultur og frivillighet har en vekst på 1,6 % fra 2018 til 2019, og er i balanse iht sitt budsjett.

2.1.3.6 Diverse

På dette området inngår diverse utgifter og inntekter som ikke fordeles på sektorområdene eller omfattes av skjema 1A. Her er det variasjoner fra år til år som er vanskelig å forutse.

Området påvirkes i stor grad av posterings vedr premieavvik og amortisering av dette vedrørende pensjonsforpliktelser. Det er i 2019 inntektsført et positivt premieavvik på ca. 17,7 mill og utgiftsført amortisering på ca. 9 mill.

Felles landbrukskontor med Våler har en vekst på 3,2 %, og et mindreforbruk på ca. 0,4 mill. Tilskudd til Åsnes kirkelige Fellesråd er foretatt iht budsjett, og har en vekst på 2 %. Tilskudd til andre trossamfunn hadde ikke blitt utbetalt for årene 2016 - 2018. Her ble det tilført midler etter rapportering 2.tertial – og beløpene for alle årene, også 2019, er overført.

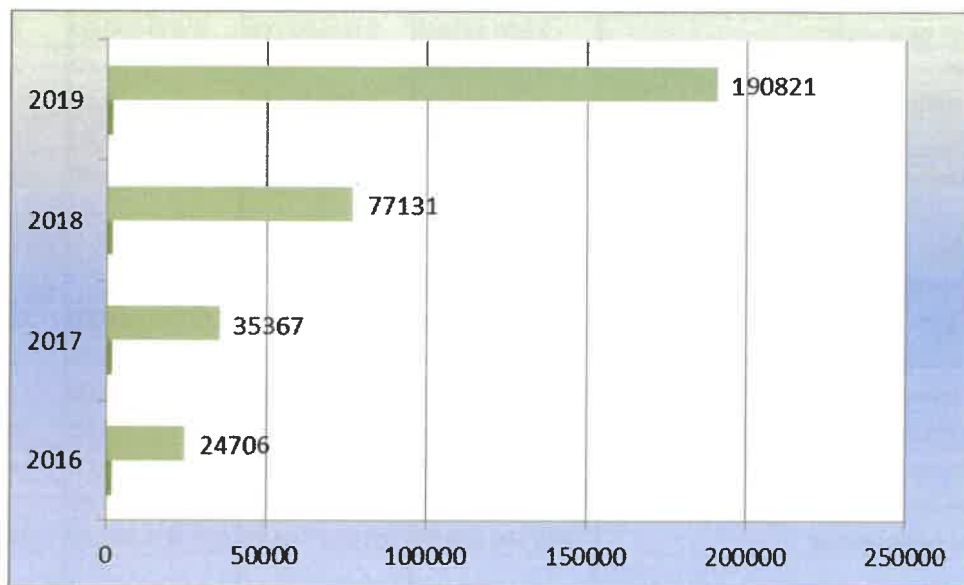
Årets lønnsreserve inngår på dette området. Dette var opprinnelig budsjettetert med 5,3 mill. Det ble benyttet 4,504 mill. til håndtering av årets sentrale og lokale lønnsoppgjør.



2.2 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet i Åsnes kommune har vært høyt de siste årene, og vil i følge økonomiplanen avta fra år 2021.

Diagrammet under viser investering i anleggsmidler for årene 2016 – 2019 (i hele 1000):



Oversikten viser de store investeringsprosjektene i 2019 (tall i hele 1000). Prosjektene med negative avvik i forhold til budsjettet vil bli dekket inn med budsjetterte bevilgninger i 2020. Det har her vært forskyvning i forhold til forventet fremdrift, men den totale rammen på prosjektet vil ikke bli overskredet.

Prosjekt nr.	Tekst	Regnskap	Regulert budsjett	Avvik
3660	Omsorgsboliger Kjølen nedre	74 271	57 665	-16 606
6545	Beredskapssenter politi	44 990	45 000	10
3182	Åsnes legesenter, påbygg	19 503	13 000	-6 503
6540	Beredskapssenter	15 895	20 500	4 605
6199	G/S-vei fylkesvei 455	7 086	7 544	458
9010	Åsnes kirkelige fellesråd, Åsnes kirke	6 000	6 000	0
6547	Beredskapssenter toll	5 326	10 000	4 674

I den påfølgende tabellen vises samlet kostnad i investeringsregnskapet, finansieringsbehovet og hvordan finansieringen er foretatt. Her fremgår det at investeringsnivået i Åsnes kommune i 2019 var høyere enn regulert budsjett. Dette medførte at det ikke kunne gjennomføres dekning av tidligere års udekket med full effekt jfr. note 10 i regnskapet «Strykninger og korrigeringer 2019». Budsjettert inndeckning var kr 4 190 494, mens den faktiske inndeckningen ble kr 97 141. Akkumulert udekket i investeringsregnskapet den 31.12..2019 er kr 4 093 352,64.

Åsnes kommune – årsberetning 2019

Tabell: Investeringsregnskapet – skjema 2A

	Regnskap 2019	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	190 820 515,81	183 156 000,00	174 904 000,00	77 130 691,52
Utlån og forskutteringer	11 421 607,00	15 000 000,00	15 000 000,00	9 275 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	7 909 112,66	2 026 000,00	2 300 000,00	2 653 203,00
Avdrag på lån	2 857 879,00	0,00	0,00	2 395 413,00
Dekning av tidligere års udekket	97 141,00	4 190 494,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	5 258 669,30
Årets finansieringsbehov	213 106 255,47	204 372 494,00	192 204 000,00	96 712 976,82
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler investeringer, utlån og forskutteringer	131 421 607,00	120 000 000,00	117 022 000,00	71 588 028,09
Inntekter fra salg av anleggsmidler	10 246 734,46	2 290 000,00	1 500 000,00	1 858 560,00
Tilskudd til investeringer	288 665,00	0,00	0,00	230 000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	22 519 144,34	24 910 000,00	24 910 000,00	10 436 235,79
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	45 104 015,09	54 251 589,00	47 972 000,00	4 165 503,03
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	209 580 165,89	201 451 589,00	191 404 000,00	88 278 326,91
Overført fra driftsregnskapet	0,00	330 000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	3 526 089,58	2 590 905,00	800 000,00	6 035 061,27
Sum finansiering	213 106 255,47	204 372 494,00	192 204 000,00	94 313 388,18
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-2 399 588,64

2.3 Vesentlige budsjettavvik, redegjørelse

Jfr. KRS nr 6 Noter til årsberetningen pkt. 3.2.3 skal det redegjøres for vesentlige avvik mellom regnskapsført beløp og regulert budsjett for de enkelte linjene i regnskapsskjema 1A og B og 2A og B. Redegjørelsen skal forklare årsakene til at budsjettavviket har oppstått.

2.3.1 Regnskapsskjema 1A

Skatt på inntekt og formue (egne skatteinntekter) og inntektsutjevning som er en del av rammeoverføringene henger tett sammen, og er et resultat av den totale skatteinngangen i Norge. Egen skatteinngang viser en merinntekt i forhold til budsjettet på 4,1 mill. Inntektsutjevningen var ca. 1,6 mill høyere enn budsjettet, mens rammetilskuddet var 0,8 mill lavere enn budsjett. Til sammen var overføringene vedr skatt og rammetilskudd 4,9 mill over budsjettet. Inntektsutjevningen er et resultat av konkrete skattetall, og utbetales etterskuddsvis til kommunene. Prognosene for skatteinngang vurderes kontinuerlig, og Åsnes benytter KS sine modeller til dette arbeidet.

Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter viser et avvik/merutgift på ca. 1 mill. Avviket er i sin helhet knyttet til betalte renter på lån. Årsaken er tidspunktet for låneopptak til investering på 120 mill som ble foretatt i august. Her ble 50 mill bundet i fastrente, mens de resterende 70 mill er valgt i flytende rente. Avdrag på lån har også en merutgift. Denne er på ca. 0,6 mill og har sammenheng med kommentaren ovenfor.

2.3.2 Regnskapsskjema 1B

Politisk virksomhet (inkl sekretariatet) har et avvik (merforbruk) i forhold til det regulerte budsjettet på ca. 0,8 mill. Dette skyldes i stor grad utbetaling til både ny og gammel ordfører i to måneder, godtgjørelse til medlemmer i politiske utvalg, innkjøp av lpader og økte revisjonskostnader.

Stabs- og støtteavdelingene (ansvar 121-172) i administrasjonen har et avvik (mindreforbruk) på ca. 0,3 mill. Årsaken her høyere inntekter vedr refusjoner og fordelte utgifter i organisasjonen.

Oppvekst (ansvar 200 – 299, 323) sitt avvik (merforbruk) i forhold til det regulerte budsjettet er på ca. 4,7 mill. Variasjonen er stor innenfor sektoren. Fellesutgiftene har et merforbruk på ca. 3 mill som gjelder overføring til andre kommuner for elever, skoleskyss, opplæring i forhold til innføring av lpader og feil budsjettering av inntekt. Overføring til private barnehager har et avvik (merforbruk) på ca. 1,7 mill. De kommunale barnehagene har et merforbruk på ca. 0,5 mill. Årsaken til dette er bruk av sykevikarer og lavere foreldrebetaling. Grunnskolene samlet inkl SFO, PPT og Åsnes opplæringscenter har et mindreforbruk på ca. 0,9 mill. På grunnskolene er det store avvik både på utgifts- og inntektssiden, men refusjonsinntekter fra staten og andre kommuner er større enn de økte utgiftene. Det er ÅUS og ÅOS som medfører at grunnskolene har et mindreforbruk. Kulturskolen har et positivt avvik (mindreforbruk) på ca. 0,2 mill.

Helse, omsorg og velferd (ansvar 300 – 377) har et avvik (merforbruk) på ca. 3,6 mill., også her er det store variasjoner innenfor de enkelte enhetene. Avviket skyldes ca. 1,6 mill i lavere refusjonsinntekt vedr ressurskrevende tjenester, samt kjøp av IKAD plasser i Elverum ca. 1,2 mill. Helse og familie har et positivt avvik på ca. 1,8 mill (mindreforbruk). Dette skyldes lavere lønnsutgifter, lavere kostnader til leie av lokaler og interkommunal legevakt. Åsnes omsorgstjeneste har et negativt avvik (merforbruk) på ca. 4 mill. Lønnsutgiftene på enheten er ca. 2,2 mill over regulert budsjett, og det er spesielt bruk av ferievikarer som har et stort merforbruk. I tillegg har enheten kjøpt varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen for ca. 0,7 mill over budsjettet. Egenbetalinger er ca. 0,7 mill. over budsjettet, mens refusjon av sykepenges er ca. 2,1 mill under. ViTT har et negativt avvik (merforbruk) på ca. 0,6 mill. Dette skyldes i sin helhet bruk av ekstrahjelp og ferie-/permisjonvikarer.

Sektor samfunnsutvikling (ansvar 600 – 699) har et negativt avvik (merforbruk) på ca. 5,3 mill iht. regulert budsjett. Det er kjøpt varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen for ca. 3,4 mill over budsjettet. Det er de samme postene som tidligere år som fremkommer med store merforbruk; oppvarming/strøm ca. 0,6 mill., vedlikehold bygg og anlegg ca. 2,4 mill., driftsavtaler og reparasjoner ca. 1 mill., kjøp fra andre inkl IKS har et merforbruk på ca. 1,2 mill., tilskudd/overføring til private har et merforbruk på ca. 7 mill. Dette gjelder anleggsbidrag til Telenor for fiberutbygning, og gjenspeiler også et stort avvik på inntektssiden ved bruk av fond. Egenbetalinger på sektoren er ca. 0,8 høyere enn budsjettet beløp og refusjonsinntektene (eks mva komp) er ca. 0,6 høyere. Enheten kultur og frivillighet er i balanse.

Diverse (ansvar 800 – 999) i regnskapsskjema 1B har et positivt avvik på 2,7 mill. De store postene som utgjør avviket gjelder posteringer vedr pensjon 2,3 mill. og avsatte midler til lønnsoppgjør 0,8 mill.

2.3.3 Regnskapsskjema 2A

Investeringer i anleggsmidler har et avvik på ca. 7,7 mill. Dette skyldes raskere fremdrift på to store byggeprosjekter som omtales mer under pkt. 2.2.. Det har blitt utlånt ca. 3,5 mill mindre enn budsjettert vedr Startlån. Kjøp av aksjer og andeler er ca. 5,9 mill høyere enn regulert budsjett. Dette skyldes Eidsiva aksjer som er overført til nytt holdingselskap, og dette er da regnskapsteknisk ført både som kjøp og slag jfr. også inntekter fra salg av anleggsmidler. Avdrag lån gjelder Startlån, og er kommunenes betalte avdrag til Husbanken. Inndekning av tidligere års udekkede beløp lot seg ikke gjennomføre pga manglende finansiering til dette. Bruk av lånemidler har et avvik på 11,4 mill. Dette skyldes at midlene vedr Startlån fremkommer feil i budsjettet – syntes på linjen «mottatte avdrag» og ikke på «bruk av lånemidler». Det er for øvrig inntektsført 4,1 mill mer enn budsjettert refusjon/tilskudd fra Staten, Husbanken vedr Kjølen nedre.

2.3.4 Regnskapsskjema 2B

Totalt avvik mellom justert budsjett og regnskap er 7,7 mill som også tilsvarer avviket i investeringer i anleggsmidler i skjema 2A. Årsak til avviket er fremdrift på bygging an omsorgsboliger og Åsnes legesenter. Disse to prosjektene har til sammen et avvik på 23,1 mill. Når det gjelder utbygningen av beredskapssenteret viser disse prosjektene et mindreforbruk på 9,3 mill. i 2019. Andre prosjekter med store avvik er ventilasjon Åsneshallen som kom seinere i gang enn planlagt (2,1 mill) og salg av fast eiendom var 2,1 mill over budsjettet.

I tillegg er det avvik i mindre målestokk på flere prosjekter som utgjør helheten og differansen i skjema. Det er utfordrende for prosjektansvarlig å beregne fremdrift på prosjektene tidlig på høsten for å kunne fremskrive forventet årsforbruk. Justeringer krever politisk behandling, og legges frem for både formannskap og kommunestyret i sammenheng med rapporteringen for 2.tertial.

2.4 Kommunens finansielle situasjon

Finansreglementet for Åsnes kommune ble vedtatt i kommunestyret sak 093/10. Revidering er foretatt i 2017 – sak 122/17. Jfr. pkt. 6.5 i Finans- og gjeldsforvaltningsreglementet legges det frem finansrapport for 2019, og redegjørelse for noen sentrale forhold knyttet til kommunenes finansielle situasjon.

Fonds: Tabellen under viser sum fond, og det er beklagelig at det nå er benyttet en stor andel av disposisjonsfond for å drifte Åsnes kommune. Dette i tillegg til det avlagte regnskapets merforbruk. Ideelt sett skulle kommunens disposisjonsfond være på ca. 60 mill for å kunne gitt handlingsrommet for å takle svingninger i både utgifter og inntekter.

Tabell: Fonds

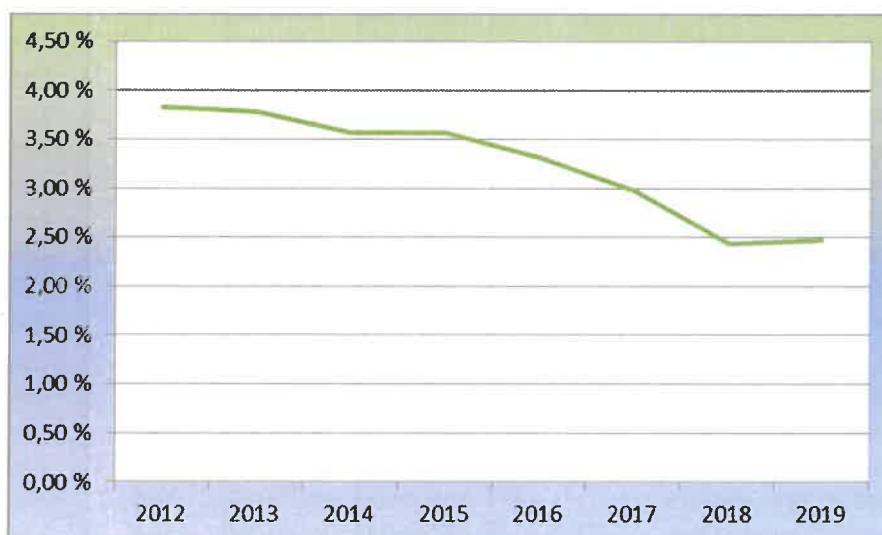
Åsnes kommune – årsberetning 2019

	2019	2018	2017	2016
Disposisjonsfond	17 547 844	30 246 844	31 555 009	-
Bundne driftsfond	16 928 774	17 452 112	16 206 984	8 797 000
Ubundne investeringsfond	-	2 453 251	2 586 134	2 586 134
Bundne investeringsfond	12 135 983	13 208 821	13 852 330	11 833 658
Sum fonds	46 612 601	63 361 028	64 200 457	23 216 792

Lånegjeld: Ved utgangen av 2019 hadde Åsnes kommune en samlet lånegjeld på 607,3 mill. Det er foretatt låneopptak med 120 mill. i regnskapsåret til finansiering av investeringer og 15 mill. til videre utlån (Startlån). Kommunenes lånegjeld økte med 112 mill. fra 2018 til 2019, og dette er naturligvis knyttet mot den store byggeaktiviteten. Det er Husbanken som er långiver på formidlingslånene, og disse er selvfinansierende over tid ved at låntakeren betaler avdrag og renter.

Reglementet legger føringer på hvordan låneporteføljen skal forvaltes. Porteføljen er sammensatt med 34,1 % med fastrente og 65,9 % med flytende rente. Iht finansreglementet skal låneporteføljen ha minimum 1/3 fastrenteandel, minimum 1/3 andel flytende rente og restandelen skal vurderes av kommunedirektøren ut fra markedssituasjonen. Gjennomsnittlig fastrente var 2,5 % og gjennomsnittlig flytende rente 1,87 % i 2019. I diagrammet under vises gjennomsnittlig rente i % for kommunenes samlede lånegjeld pr. desember 2012 – 2019. Rentenivået har endret seg vesentlig i perioden.

Diagram: Gjennomsnittsrente for kommunenes samlede lånegjeld



Åsnes kommune – årsberetning 2019

Tabellen nedenfor viser hvordan kommunenes lån fordeler seg på långivere og typer lån.

Tabell: Låneporteføljen pr 31.12.2019

LÅNEGIVER	Opprinnelig lånebeløp	Regnskap 2019	Instrument	Rente	Lånets utløpsår
HUSBANKEN 11492698/1/1 STARTLÅN	3 000 000	1 080 000	Fast	1,58 %	2028
HUSBANKEN 11495350 8 STARTLÅN	3 000 000	1 140 000	Fast	1,65 %	2029
HUSBANKEN 11495350/4/1 STARTLÅN	3 000 000	1 215 281	Fast	1,65 %	2030
HUSBANKEN 11498082/3/1 STARTLÅN	3 000 000	1 290 000	Fast	1,88 %	2030
HUSBANKEN 11500837 7 STARTLÅN	3 000 000	1 380 000	Fast	1,65 %	2031
HUSBANKEN 11503771/3/1 STARTLÅN	4 000 000	2 550 000	Fast	1,65 %	2032
HUSBANKEN 11506029 5-11345959 STARTLÅN	4 000 000	2 700 000	Fast	1,88 %	2033
HUSBANKEN 11509000 3-11346858 STARTLÅN	4 000 000	2 320 000	Flyt	1,65 %	2034
HUSBANKEN 11347958-11513020 5 STARTLÅN	4 000 000	2 782 493	Flyt	1,65 %	2035
HUSBANKEN 11349500-11516561 5	4 000 000	2 918 858	Flyt	1,58 %	2036
HUSBANKEN LÅN Nr.: 11520556 9	4 000 000	2 987 511	Flyt	1,61 %	2037
HUSBANKEN 11524554 0 STARTLÅN	6 000 000	4 692 294	Flyt	1,61 %	2038
HUSBANKEN LÅN NR.: 11529040/2/1 STARTLÅN	3 250 000	2 772 980	Flyt	1,61 %	2044
HUSBANKEN LÅN NR.: 11532089 7 STARTLÅN	5 160 000	4 537 047	Flyt	1,58 %	2045
HUSBANKEN LÅN NR.: 11532089 7 STARTLÅN	840 000	749 779	Flyt	1,58 %	2045
HUSBANKEN 1153 5086 0	6 000 000	5 438 301	Flyt	1,65 %	2046
HUSBANKEN 11537669 - STARTLÅN	6 000 000	5 600 740	Flyt	1,61 %	2047
HUSBANKEN 119591485 01	2 400 000	264 000	Fast	3,70 %	2021
HUSBANKEN 113508089 01	2 340 000	468 000	Fast	3,70 %	2023
HUSBANKEN 113508097 01	2 360 000	472 000	Fast	3,70 %	2023
HUSBANKEN 11539867 9 STARTLÅN 2018	10 000 000	9 603 149	Flyt	1,61 %	2048
HUSBANKEN 11541677 8 Startlån 2019	15 000 000	14 806 208	Flyt	1,61 %	2049
KOMMUNALBANKE N AS 20040149	28 978 550	12 879 330	Flyt	2,15 %	2034
KOMMUNALBANKEN AS 20020657	9 445 000	4 361 260	Flyt	2,15 %	2033
KOMMUNALBANKEN AS 20040508	34 400 000	19 609 690	Flyt	2,15 %	2039
KOMMUNALBANKEN AS LÅNENR. 20130188	63 000 000	49 350 000	Flyt	2,18 %	2043
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 83175031351	33 752 000	21 376 270	Flyt	2,55 %	2038
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 83175025351	57 398 010	34 848 798	Fast	3,50 %	2036
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 8317.53.85021	25 000 000	20 500 000	Flyt	2,18 %	2040
KOMMUNALBANKEN AS LÅN NR.: 20090517	48 870 000	32 580 000	Fast	2,09 %	2039
KOMMUNALBANKEN NORGE LÅN NR. 20150424	95 843 107	79 869 260	Flyt	2,18 %	2039
KOMMUNALBANKEN LÅN NR 20160608	9 500 000	8 550 020	Flyt	2,15 %	2046
KOMMUNALBANKEN LÅN NR 20170722	33 000 000	30 461 520	Fast	2,40 %	2043
EKSPORTFINANS NORWAY LÅN NR.: 00542001-10514	42 900 000	26 983 918	Fast	4,61 %	2041
KOMMUNEKREDITT NR. 10106	35 000 000	20 500 000	Flyt	1,80 %	2040
KLP BANKEN AS LÅN NR 83175596731	20 000 000	19 500 000	Fast	2,39 %	2058
KLP BANKEN AS LÅN NR 83175596723	35 000 000	34 125 000	Flyt	2,10 %	2058
KLP KOMMUNEKREDITT 83175637829	50 000 000	50 000 000	Fast	2,04 %	2059
KLP KOMMUNEKREDITT 83175637837	70 000 000	70 000 000	Flyt	2,14 %	2059
TOTALT		607 263 707			

Åsnes kommune – årsberetning 2019

Fra SSBs KOSTRA base er det hentet ut netto lånegjeld pr. innbygger.

Tabell: Lånegjeld pr innbygger

År	Gjeld pr. innbygger (kr)
2009	34 852
2010	36 643
2011	40 720
2012	46 677
2013	49 237
2014	55 309
2015	51 880
2016	52 724
2017	54 976
2018	61 827
2019	75 664

Likviditet: Likviditet betyr betalingsevne, og er et økonomisk uttrykk for evnen til å kjøpe varer og tjenester. Likviditet refereres til i to definisjoner, og den mest vanlige er likviditetsgrad 1.

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

Åsnes kommunes likviditetsgrader pr 31.12.2019:

- Likviditetsgrad 1: $\text{kr } 147\,642\,926 / \text{kr } 111\,939\,490 = 1,3$
- Likviditetsgrad 2: $\text{kr } -9\,076\,087 / \text{kr } 111\,939\,490 = -8,1 \%$

Kommunenes likviditets situasjon har vært anstrengt på slutten av 2019, og er ennå mer anstrengt nå i starten på 2020. Dette skyldes at fremdriften på de store byggeprosjektene har vært raskere enn det som var forutsatt når budsjettet ble vedtatt. Kassakreditt har vært benyttet i stor grad gjennom året, og som det fremgår av begge likviditetsgradene er disse under anbefalt nivå.

Arbeidskapitalen er mengden av de daglige kontantmidlene som er tilgjengelig i organisasjonen, og defineres som omløpsmidler – kortsiktig gjeld.

Tabell: Endring arbeidskapital

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-48 010 821,84	2 290 510,98
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	32 494 481,00	-3 585 954,01
Endring premieavvik	7 341 522,00	2 816 767,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-8 174 818,84	1 521 323,97
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-12 651 719,76	-19 492 060,53
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-20 826 538,60	-17 970 736,56

2.5 Oppsummering – utsiktene fremover

Regnskapet for 2019 er avsluttet med negativt netto driftsresultat på – 3 % eller kr -20 975 955.

Dette er naturligvis mye lavere enn det anbefalte langsiktige målet for en sunn kommuneøkonomi som er på minst 1,75 %. Med dette resultatet kan man møte svingninger i økonomien, ha handlefrihet til å benytte egne midler til finansiering i investeringsregnskapet eller foreta avsetninger til seinere bruk. Resultatet for 2019 var en ytterligere forverring av resultatet fra 2018.

God økonomistyring i kommunen kjennetegnes ved:

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

Tabell: Regnskapstall for de frem siste årene (tall i mill.):

Inntekter	2015	2016	2017	2018	2019	Utgifter	2015	2016	2017	2018	2019
Driftsinntekter	611,7	653,8	678,7	676,6	696,7	Lønn	432,2	434,2	447,6	465,6	484,4
Finans inntekter	23,8	23,9	22,6	23,9	24,5	Øvrige driftsutgifter	180,0	182,8	195,3	214,7	225,5
inkl motpost avskrivninger											
Bruk avsetninger	8,0	2,1	22,0	19,7	20,3	Finansutgifter	30,0	28,6	27,6	28,4	32,4
Regnskapsresultat	0	-19,7	-8,1	0	7,7	Avsetninger	1,3	14,5	44,7	11,5	7,2
SUM	643,5	660,1	715,2	720,2	749,2		643,5	660,1	715,2	720,2	749,2

Kommunenes driftsinntekter har steget med 20,1 mill det siste året, mens driftsutgiftene inkl lønnsutgifter viser en stigning på 29,6 mill. På finans siden har inntektene steget med 0,6 mill, mens utgiftene har steget med 4 mill. Dette har naturligvis sammenheng med de økte låneopptakene som er gjennomført de to siste årene. Lønnsutgiftene (inkl sosiale utgifter) har steget med 18,8 mill., og øvrige driftsutgifter (kjøp av varer, tjenester og overføringer) med 10,8 mill. Dette tilsvarer en økning

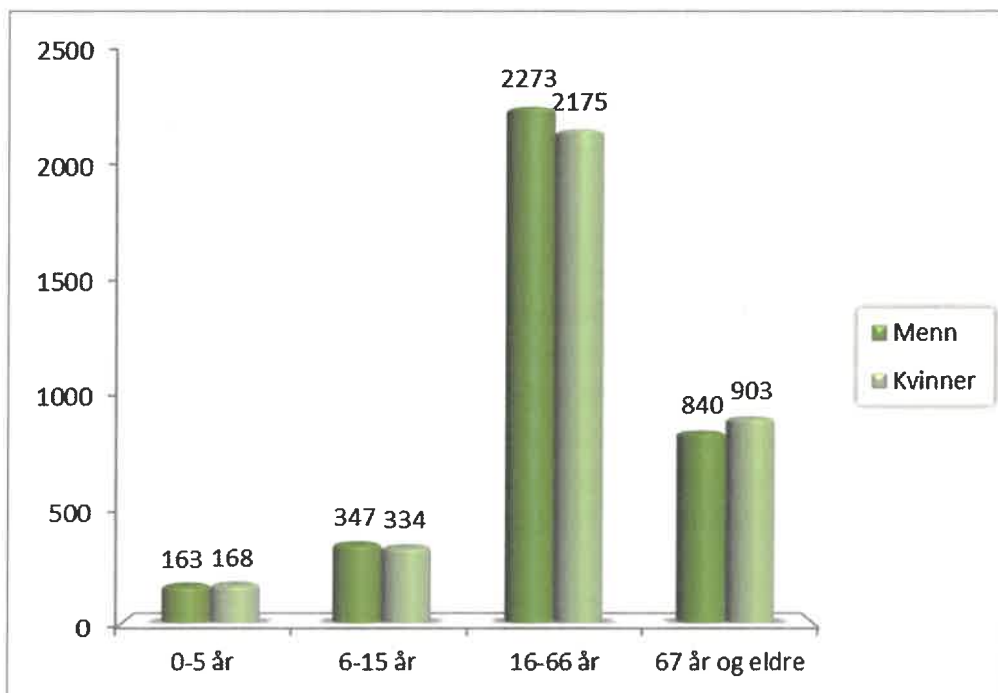
på henholdsvis 4 % og 4,8 %. Det ble tidlig i 2019 innført både ansettelses- og innkjøpsrestriksjoner, men på tross av dette er økningen større enn den total konsumprisindeksen for 2019 (2,9 %). En ubalanse i regnskapet oppstår når inntektssiden har en lavere vekst enn utgiftssiden, og dette underbygges av resultatet. Driftsnivået må justeres slik at det er samsvar mellom veksten på inntekter og utgifter. Fondsmidler kan ikke fortsette benyttes i den daglige driften.

2.5.1 Demografi

For utsiktene fremover må det også omtales hvordan folketallsutviklingen har vært og fremskrives. Innbyggertallet i Åsnes kommune den 1.1.2019 var 7 214, mens tallet den 31.12.2019 var 7 203. Nedgangen på ni personer tilsvarer ca. 0,2 %. Hedmark fylke hadde ved inngangen til Innlandet 197 920 innbyggere. Kommunene mottar tilskudd pr innbygger gjennom rammeoverføringene for å kunne ivareta og gi innbyggeren de kommunale tjenestene som er lovpålagt. Tilskuddet er en meget betydelig del av kommunenes inntekter, og nedgang av innbyggere får raskt store konsekvenser. Det er innbyggertallet pr. 1. juli som legges til grunn for rammeoverføringen det kommende året. Nedgangen i befolkningen fra 1. juli 2018 til 1.juli 2019 var 21 personer, og dette medfører ca. 1,4 mill. i reduserte overføringer.

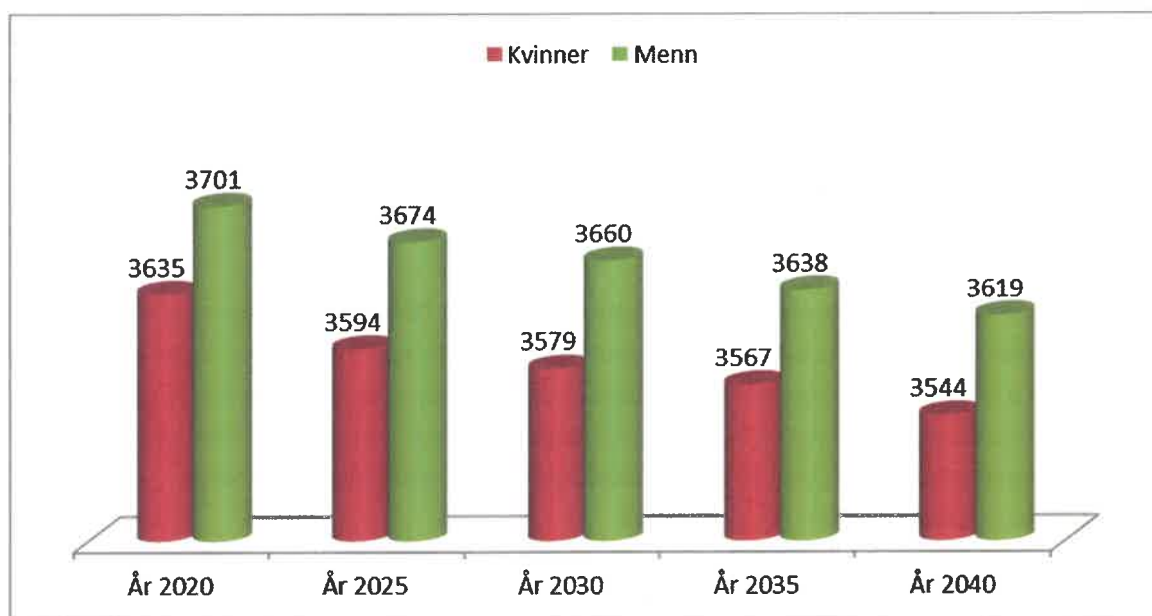
Indeks for beregnet utgiftsbehov i Åsnes kommune i 2019 var 1,0947. Dette betyr at kommunen er beregnet til å være 9,47 % dyrere å drive enn gjennomsnittet i Norge. For 2020 er tallet beregnet til 1,0980 – altså 9,8 % over gjennomsnittskommunen. Utgiftsbehovet beregnes ut fra 24 ulike kriterium, og fremkommer i Grønt hefte (Beregningsteknisk dokumentasjon til Prop.1 S). Den høyeste vektingen er på innbyggere 6- 15 år – altså skolepliktig alder. Nedenfor vises sammensetningen i befolkningen pr. 31.12.2019.

Diagram: Befolkningsoversikt Åsnes kommune 31.12.2019



Det foreligger ingen nye befolkningsframskrivninger fra SSB siden juni 2018. Trendene som vil prege befolkningsutviklingen vil være lavere befolkningsvekst, sterk aldring i distriktene, flere og eldre innvandrere jfr. framskrivningen fra 2018. Åsnes kommune har de siste årene valgt å benytte lav nasjonal vekst (LLML) i sine vurdering av befolkningsframskrivingene. Disse tallene gir et lavere innbyggertall enn det nedfelte ambisjonsnivået, og det må jobbes aktivt med tiltak for å skape tilflytting. Nedenfor visere den siste befolkningsframskrivingen for Åsnes basert på valgt modell (LLML).

Diagram: Befolkningsframskriving



Det forventes fortsatt lave fødselstall eller tilflytting. Antall yrkesaktive i kommunen forventes å bli redusert. Dette er bekymringsfullt med tanke på næringsutvikling og skatteinntekter. Andel innbygger over 80 år forventes å stige betraktelig. Disse forutsetningene er viktig å ta med seg i planlegging av tjenestetilbudet som kommunen skal tilby fremover i det store kretsløpet.

Noen tall fra 2019:

- Fødselstall: Det ble født 54 barn i Åsnes. Dette var 24 jenter og 30 gutter.
- Døde: Det døde 95 personer i kommunen. Dette var 42 kvinner og 53 menn. Forventet levealder for kvinner i Åsnes er nå 83,0 år og for menn 78,9 år.
- Tilflytting: 341 personer flyttet til Åsnes, mens 313 flyttet fra kommunen.
- Bosettingsmønster. For å kunne optimalisere arealplanleggingen er det viktig å se på bosettingsmønsteret i kommunen. Ved utgangen av 2019 var bosettingen hit grunnkretser følgende:

Åsnes kommune – årsberetning 2019

Grunnkrets / skolekrets	År 1970	År 1980	År 1990	År 2000	År 2010	År 2019
Flisa	2 009	2 198	2 276	2 293	2 403	2 950
Sønsterud	2 333	2 266	2 067	1 917	1 855	1 707
Jara	2 353	2 166	1 913	1 811	1 659	1 029
Østsiden	1 083	1 112	1 053	930	834	883
Kilen	1 490	1 245	1 091	959	841	627
Uoppgitt			142	151	15	7
Sum	9 268	8 987	8 542	8 061	7 607	7 203

Oversikten viser, som kjent, en stor nedgang av antall innbygger (2 065) og en endring av bosettingen i kommunen. Flisa grunnkrets er den eneste med vekst i hele perioden (941 personer). Østsiden grunnkrets har hatt vekst det siste ti-året. De andre kretsene har hatt en nedgang i hele dette tidsrommet.

Folketallet i Norge pr 31.12.2019 er 5 367 580 personer. Dette er en befolkningsvekst på 39 368 personer det siste året.



En stor del av kommunenes befolkning besøker Flisa under Solør Mart'n

3 Etikk og internkontroll

Kommunedirektøren skal påse at saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak iverksettes. Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Betryggende kontroll vil være forskjellig fra kommune til kommune avhengig av hvilke utfordringer kommunen har og er villig til å akseptere. Valget bør være bevisst.

Etikkhåndbok

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

Database for rutiner og avvikshåndtering

Rådmannen har oppnevnt en gruppe som arbeider med **systematisk innhenting og rapportering av data for rutiner, avvikshåndtering mm.** I 2016 ble Compilo innført som helhetlig styringssystem for Åsnes kommune. Alle rutiner, prosedyrer og maler er lastet inn i systemet. All informasjon samles på et sted, og det unngås dobbelt arkivering og det oppnås en lik og helhetlig behandling og oversikt.

Verdigrunnlag

I 2013 bestemte rådmannen og han lederteam (lederforum) i Åsnes kommune seg for å utarbeide et nytt verdigrunnlag. Dette er felles verdier som gjelder for alle ansatte - uansett enhet, avdeling og posisjon. Utarbeidelsen av det nye verdigrunnlaget ble ferdig i 2014 - ESS-et (Engasjement, Samarbeid og Servicefokus). Verdigrunnlaget følges opp i enhetene og avdelingen.



Lederplattform

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

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

Dette arbeidet er viktig fordi:

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



Dokument sikkerhet

For å øke dokumentsikkerheten er det tatt i bruk SafeQ på så å si alle printere/kopimaskiner. Dette øker dokumentsikkerheten ved utskrift, og risikoen for at det blir liggende uavhentede utskrifter har dermed blitt vesentlig mindre.

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

Fullelektronisk møtebok for folkevalgte utvalg

I 2015 ble det tatt i bruk fullelektronisk møtebok for politisk aktivitet. Dette var en videreføring av arbeidet med fullelektronisk arkiv som har pågått siden 2013. Målsettingen var å redusere risikoen for tap av data/dokumenter som er arkivverdige, samt å effektivisere arbeidet for saksbehandlerne. Innføringen har ført til redusert omfang av utsending av saksdokumenter, og reduserte kostander på bl.a. porto.

Innkjøp

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



Regionalt innkjøp i Kongsvinger regionen

4 Redegjørelse for likestilling

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

1. Bedre kjønnsfordeling/blanda miljøer

Åsnes kommune hadde pr. 31.12.19 743 fast ansatte (hoder) fordelt på 522,87 årsverk. Herav 601 kvinner og 142 menn. Dette er en økning på 50 hoder, men bare 1,7 årsverk siden 2018. Telledato er alltid 31.12. i året.

Gjennomsnittlig deltid for kvinner ligger stabilt med 71/72 % for kvinner, mens gjennomsnittlig deltid for menn har økt fra 67 % i 2018 til 68 % i 2019.

Som det fremgår av nedenstående oversikt har Åsnes kommune stabil kjønnsfordeling. Kommunal sektor er i utgangspunktet veldig kvinnedominert, spesielt innen barnehager og helse, omsorg og velferd. Tabellen viser at andelen kvinner i 2019 er 81 % og 19 % menn. Det ble i likestillingsplanen vedtatt tiltak for å bedre kjønnsfordelingen uten at de har hatt nevneverdig innvirkning.

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

Åsnes kommune – årsberetning 2019

Hele kommunen	2017		2018		2019	
Fast ansatte	K	M	K	M	K	M
Antall	596	124	571	122	601	142
Årsverk	422,55	86,01	444,8	81,37	525,99	96,88
% -andel	83	17	82	18	81	19
Gj.snitt deltid %	70,89	69,38	72	67	71	68
Barnehage	2017		2018		2019	
% -andel	94,59	4,46	95	5	100	0
Gj.snitt deltid %	67,22	55	83	62,5	51	0
Helse, omsorg og velferd	2017		2018		2019	
% -andel	92,26	7,74	90	10	89	11
Gj.snitt deltid %	65,10	65	74	66	68	63
Samfunnsutv.	2017		2018		2019	
% -andel	42,47	57,53	43	57	41	59
Gj.snitt deltid %	76,80	65,95	81	63	76	59
Rådmannens ledergruppe	2017		2018		2019	
% -andel	65	35	50	50	50	50
Gj.snitt deltid %	100	100	100	100	100	100

2. Bedre bemanningssituasjonen (redusere deltidsstillinger)

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

Antallet ansatte som har mindre enn 40 % stilling er pr. 31.12.19 127 kvinner og 61 menn (131 kvinner og 33 menn i 2018). Hovedårsaken til dette er helgestillingene i helse, omsorg og velferd og stillinger i brannvesenet. Når en deltidsansatt får større stillingsstørrelse blir det igjen små helgestillinger for å få dekket helgene med antallet hoder.

Antallet ansatte som pr. 31.12.19 har 100 % stilling er nå 237 mot 219 i 2018.

Ansatte fordelt på stillingsprosent og kjønn						
	Kvinner			Menn		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
1 – 24,99 %	99	89	87	26	47	47
25 – 49,99 %	76	64	64	19	21	21
50 – 74,99 %	128	126	113	24	24	25
75 – 99,99 %	165	170	169	10	9	11
100 %	156	169	179	48	50	58

3. Lik lønn for arbeid av lik verdi

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

Gjennomsnittslønn, ledere (kommunedirektørens ledergruppe – sektorledere, økonomisjef og HR-leder)

	2018			2019		
Gj.sn.lønn	M	K	Differanse	M	K	Differanse
Kap. 3.4.1	815 000	741 666	73 334	876 533	766 733	109 800
Kap. 3.4.2	690 000	680 000	10 000	686 273	707 052	20 779

Kompetanseheving:

I 2019 ble det vedtatt opplæringstiltak for kr. 1 092 746. 81 av 99 opplæringstiltak er igangsatt/fullført. Årsakene til at ikke alle er igangsatt/fullført kan være at det pga få deltakere ikke ble noe studie, den ansatte har sluttet i Åsnes kommune, at den ansatte ikke kom inn på studiet eller trakk seg fra tiltaket. Det er innvilget øremerkede midler innen helse, omsorg og velferd (kompetanseløftet), skoler (kunnskapsløftet), samt at det finnes noe midler innenfor den enkelte avdeling/enhet. Felles opplæringsplan for hele kommunen ble vedtatt av AMU.

Likelønn:

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

4. Flere kvinner i toppledelsen

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

I Åsnes kommune har det vært lik fordeling mellom kvinner og menn i den øverste toppledelsen (kommunedirektør, sektorleder, HR-leder og økonomisjef) med 3 kvinner og 3 menn. Blant enhetslederne har fordelingen vært 13 kvinner og 6 menn.

5. Bedre informasjon og kommunikasjon

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

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

6. Fravær

Fravær for sykt barn fordeler seg med 0,2 % på kvinner og 0,1 % på menn. Dette er det samme som 2018 for kvinner, men en nedgang for menn.

Åsnes kommune er IA-bedrift. Fokuset har i hovedsak vært å tilrettelegge slik at ansatte med nedsatt funksjonsevne kan klare å beholde jobben helt eller delvis. Dette har gått på bekostning av å ta inn nye arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne. Det er imidlertid stilt IA-plasser til rådighet. Sykefraværet har de siste 2 årene ligget på hhv 8,3 % i 2018 og 7,7 % i 2019. Fordelingen på sykefraværet er 8,9 % (2018) og 8,5 % (2019) for kvinner og 5,6 % (2018) og 3,9 % (2019) for menn.

7. Annen etnisk bakgrunn

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

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

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

De ansatte gir i gjennomsnitt svar på 5 (6 er best). Dette er en økning fra 4,6 ved undersøkelsen i 2010. Gjennomsnitt for landet er 5,1. Det ble foretatt ny Arbeidsmiljøundersøkelse i 2018, men dette er en helt annen type undersøkelse, og det fremkommer ikke tall som kan sammenlignes.

5 Interkommunalt samarbeid

Åsnes kommune er vertskommune for flere samarbeider med nabokommunene. Dette er:

- Solør barnevernstjeneste som består av Grue, Våler og Åsnes
- SLT arbeid – Grue, Våler og Åsnes
- PPT – Grue og Åsnes
- Frikslivsentral – Våler og Åsnes

I tillegg kommer felles landbrukskontor for Våler og Åsnes som er lokalisert i Våler med dem som vertskommune.

Det er inngått avtaler om kostnadsfordeling mellom de ulike samarbeidspartnerne.

5.1 Solør barnevernstjeneste, Åsnes

Solør barnevernstjeneste er en del av sektor helse, omsorg og velferd. Det er valgt å fremlegge kun Åsnes sine regnskapstall, da de andre kommunenes tall balanseres med refusjoner gjennom året eller i årsoppgjøret. Regnskapstall for hele samarbeidet fremkommer i note 19.

Tabell: Regnskapstall Solør barnevernstjeneste, Åsnes (i hele 1000)

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter	-916	-903	-1 475
Driftsutgifter	23 489	24 778	25 960
Netto	22 573	23 875	24 485

5.1.1. KOSTRA tall barnevern

KOSTRA-tall / statistikk 2019	Åsnes 2019	KOSTRA gr.11 2019	Hedmark 2019	Åsnes 2018
Lønn barnevern i % av totale lønnsutgifter ¹	7,1	2,4	2,7	7,2
Netto driftsutgifter barnevern pr. innbygger	3 187	2 383	2 212	3 385
Netto driftsutgifter pr innbygger 0-17 år, barnevern	19 771	11 453	11 837	20 644
Andel netto driftsutgifter til saksbehandling (funksjon 244), %	23,2	29,7	26,6	26,4
Andel netto driftsutgifter til barn som ikke er plassert av barnevernet (funksjon 251), %	7,5	11,3	14,7	3,2
Andel netto driftsutgifter til barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252), %	69,3	59,0	58,7	70,4

5.2 SLT arbeid

SLT arbeidet har vært organisert på enheten Helse & Familie innenfor sektor helse, omsorg og velferd. Hver av de tre deltaker kommunene har satt sammen egne koordineringsgrupper på området. Det er jevnlig møter i disse gruppene. SLT-koordinator, som er ansatt i Åsnes kommune,

¹ Tallet er ikke sammenlignbart med KOSTRA gruppen eller Hedmark pga. interkommunal tjeneste.

deltar på møtene i alle kommunene. Sentrale oppgaver i 2019 har vært; organisering av nattravner på ulike arrangementer i kommunene og foreldremøter på ungdomstrinnet i grunnskolen. Det er også et Politiråd som fungerer som SLT-styringsgruppe. Her deltar ordførere og kommunedirektører fra de tre kommunene, Lensmannen i Solør, og SLT koordinator. Politirådet har også faste møter gjennom året.

5.3 Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)

PPT har vært organisert innenfor sektor oppvekst. Det gis tjenester både til barnehage og skole fra enheten. Regnskapstall for samarbeidet fremkommer i note 19.

Tabell: Regnskapstall PPT (i hele 1000)

	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter	-2 812	-2 850	-2 881
Driftsutgifter	5 603	5 249	4 915
Netto	2 791	2 399	2 034

5.3.1 KOSTRA tall PPT

Det foreligger ikke egne KOSTRA tall for tjenesten, men disse inngår i statistikken for grunnskoleopplæring. Det er derfor benyttet andre måleparameter for å vise utviklingen på området.

KOSTRA tall / statistikk 2019	2016	2017	2018	2019	KOSTRA gr.11 2019	Hedmark 2019
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning i %	7,5	8,1	7,7	7,7	8,4	7,2
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn i %	6,6	6,4	6,0	4,4	5,9	4,6
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn i %	9,3	11,4	8,6	9,1	10,1	8,1
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn i %	6,8	6,8	8,8	7,8	9,9	9,5

5.4 Frisklivsentral

Frisklivsentralen for Åsnes og Våler er en del av enheten Helse & Familie innenfor sektor helse, omsorg og velferd. Det er et meget godt samarbeid mellom de to kommunene på området. Frisklivsentralen skal være et kompetansesenter innen helse adferds områdene; kosthold, fysisk aktivitet og tobakk. Frisklivsentralen er en viktig bidragsyter til å løse folkehelseutfordringene jfr. folkehelseprofilen for Våler og Åsnes. Det er organisert aktiviteter i begge kommunene. Disse foregår på dagtid. Note 19 viser fordelingen av kostander mellom de to samarbeidspartnerne.

6 Universell utforming

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

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

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

UNIVERSELL UTFORMING

Hva er Universell Utforming?

Definisjon:

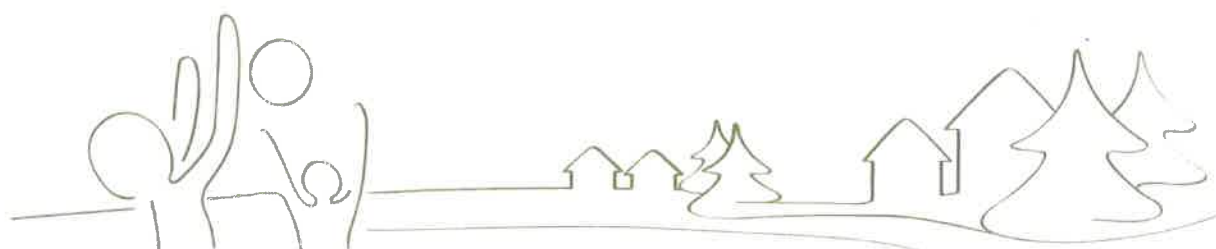
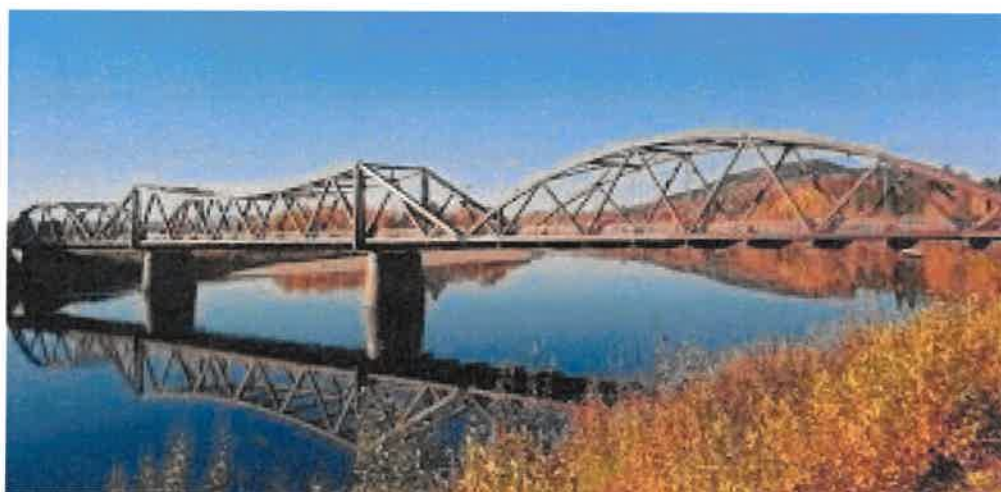
- **Universell utforming** er utforming av produkter og omgivelser på en slik måte at de kan brukes av alle mennesker, i så stor utstrekning som mulig, uten behov for tilpassing og en spesiell utforming.
- **Universell utforming** respekterer mangfoldighet blant mennesker og står for inkludering av alle i alle livets faser og gjøremål.





ÅSNES KOMMUNE

Regnskap 2019



Innhold

1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	3
1.1 Økonomiske oversikt drift 2019.....	5
1.2 Økonomisk oversikt investering 2019.....	6
1.3 Oversikt balanse 2019.....	7
1.4 Regnskapsskjema 1 A.....	9
1.5 Regnskapsskjema 1 B	10
1.6 Regnskapsskjema 2 A	11
1.7 Regnskapsskjema 2 B	12
2. Noter til årsregnskapet 2019	14
2.1 Note 1 – oversikt over endring arbeidskapital.....	15
2.2. Note 2 – Pensjonsforpliktelser	16
2.3 Note 3 – Ytelser til ledende personer	18
2.4 Note 4 – Godtgjørelse til revisor	18
2.5 Note 5 – Anleggsmidler.....	19
2.6 Note 6 – Aksjer og andeler i varig eie	20
2.7 Note 7 – Langsiktig gjeld	21
2.8 Note 8 – Garantiansvar	22
2.9 Note 9 – Avsetning og bruk av fond.....	23
2.10 Note 10 – Strykninger og korrigeringer 2019	24
2.11 Note 11 – Endring av regnskapsprinsipp	25
2.12 Note 12 – Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk, drift og udekket, investering.....	25
2.13 Note 13 – Kapitalkonto	26
2.14 Note 14 – Vesentlig investeringsprosjekter.....	27
2.15 Note 15 – Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer.....	27
2.16 Note 16 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester, teknisk.....	28
2.17 Note 17 – Selvkost skolefritidsordningen, opplæringsloven § 13-7	36
2.18 Note 18 – Interkommunale samarbeider etter Kommuneloven § 27 med egne særregnskap	37
2.19 Note 19 – Samarbeider etter Kommuneloven kap. 5A (vertskommune).....	37

1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

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

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk iht. utgitte kommunale regnskapsstandards (KRS) utgitt av foreningen God kommunal regnskapsskikk (GKRS). Åsnes kommune følger de regnskapsstandards og høringsutkast som til enhver tid er gjeldende.

Pensjoner:

Etter årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring over de neste syv årene (tidligere 10 og 15 år).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv. Anleggsmidler og langsiktig gjeld. Beregningene har egen note – note 2.

Omløpsmidler:

Omløpsmidlene er vurdert til virkelig verdi.

Anskaffelseskost:

Kommunenes anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost. Dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr 2. Dette vil si at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost.

På VAR området (vann, avløp, renovasjon) består kapitalkostnadene av avskrivninger og kalkulatoriske renter.

Organisering av kommunenes virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunenes ordinære organisasjon. I tillegg er noe virksomhet lagt til enheter som avlegger egne særregnskap eller andre rettssubjekter. For Åsnes kommune sin del gjelder dette:

- Solørfondet
- Åsnes kommuneskoger KF
- Solør Renovasjon IKS
- Hedmark revisjon IKS
- Glåmdal sekretariat IKS

Disse avlegger selvstendige regnskap som ikke inngår i kommunenes drifts- eller investeringsregnskap. Det vises til note 18 for nærmere opplysninger om kommunenes økonomiske forhold til virksomhetene etter § 27 samarbeidene. Særregnskapet til Åsnes kommuneskoger KF behandles av kommunestyret.

Åsnes kommune – regnskap 2019

IKS'ene er egne rettssubjekter med egne regnskap. I tillegg kjøpes det tjenester fra Midt-Hedmark brann og redning IKS, men her er Åsnes kommune ikke deltaker kommune.

Åsnes kommune har også inngått samarbeider etter kommunelovens kap. 5 A (vertskommune). På følgende områder er Åsnes vertskommune:

- Solør barnevernstjeneste
- Friskliv
- SLT
- PPT

Disse samarbeidene er omtalt i årsberetningens kap.5.

I tillegg kommer felles landbrukskontor for Våler og Åsnes som er lokalisert i Våler kommune. KAD plasser og legevakt organiseres av Elverum kommune på vegne av flere kommuner i regionen.

Årsregnskapet består av de økonomiske oversiktene for drifts, investering og balansen, samt regnskapsskjema 1 A og B for driftsregnskapet og 2 A og B for investeringsregnskapet. De vesentligste avvikene mellom regnskap og budsjett er omtalt i punkt 2.8.

Noter til det avlagte regnskapet følger i punkt 2.



Åsnes kommune – regnskap 2019

1.1 Økonomiske oversikt drift 2019

	Note henvisning	Regnskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr.budsjett 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		33 505 724,55	26 687 000,00	25 289 000,00	27 731 669,10
Andre salgs- og leieinntekter		47 345 207,16	46 275 000,00	47 435 000,00	46 690 875,50
Overføringer med krav til motytelse		138 944 398,67	127 253 000,00	119 099 000,00	134 410 383,40
Rammetilskudd		287 734 538,00	286 966 000,00	286 966 000,00	279 342 343,00
Andre statlige overføringer		13 470 706,00	14 028 000,00	13 524 000,00	14 274 152,00
Andre overføringer		1 050 219,00	827 000,00	827 000,00	1 150 285,92
Skatt på inntekt og formue		163 873 364,67	159 725 000,00	159 725 000,00	162 251 430,78
Eiendomsskatt		10 773 284,51	10 800 000,00	10 800 000,00	10 654 408,51
Andre direkte og indirekte skatter		50 894,00	54 000,00	54 000,00	50 894,00
Sum driftsinntekter		696 748 336,56	672 615 000,00	663 719 000,00	676 556 442,21
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	3	395 323 640,28	392 970 500,00	381 307 500,00	380 576 562,78
Sosiale utgifter	2,3	89 043 927,96	91 324 000,00	90 265 000,00	85 024 950,67
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		79 495 181,75	77 016 500,00	70 234 500,00	83 082 482,06
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		78 373 645,73	70 331 000,00	70 010 000,00	73 899 598,47
Overføringer		47 458 488,65	27 841 000,00	31 695 000,00	38 956 639,12
Avskrivninger	5,13	22 772 316,00	20 333 000,00	20 333 000,00	22 428 711,00
Fordelte utgifter		- 2 602 066,53	- 2 774 000,00	- 3 574 000,00	- 3 618 947,91
Sum driftsutgifter		709 865 133,84	677 042 000,00	660 271 000,00	680 349 996,19
Brutto driftsresultat		- 13 116 797,28	- 4 427 000,00	3 448 000,00	- 3 793 553,98
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		1 719 507,23	1 495 000,00	1 495 000,00	1 402 243,86
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	13	40 116,98	40 000,00	40 000,00	112 786,74
Sum eksterne finansinntekter		1 759 624,21	1 535 000,00	1 535 000,00	1 515 030,60
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger	13	12 702 200,00	11 741 000,00	11 741 000,00	9 995 580,18
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Avdrag på lån	13	19 688 898,00	19 016 000,00	19 016 000,00	18 313 898,00
Utlån	13	-	50 000,00	50 000,00	47 417,30
Sum eksterne finansutgifter		32 391 098,00	30 807 000,00	30 807 000,00	28 356 895,48
Resultat eksterne finanstransaksjoner		- 30 631 473,79	- 29 272 000,00	- 29 272 000,00	- 26 841 864,88
Motpost avskrivninger	5,13	22 772 316,00	20 414 000,00	20 209 000,00	22 428 711,00
Netto driftsresultat		- 20 975 955,07	- 13 285 000,00	- 5 615 000,00	- 8 206 707,86
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		-	-	-	8 143 670,44
Bruk av disposisjonsfond	9	12 699 000,00	11 875 000,00	3 875 000,00	9 264 266,00
Bruk av bundne fond	9	7 682 501,17	2 594 000,00	2 594 000,00	2 284 426,93
Sum bruk av avsetninger		20 381 501,17	14 469 000,00	6 469 000,00	19 692 363,37
Overført til investeringsregnskapet		-	330 000,00	-	-
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond		-	-	-	7 956 100,56
Avsatt til bundne fond	9	7 159 163,10	854 000,00	854 000,00	3 529 554,95
Sum avsetninger		7 159 163,10	1 184 000,00	854 000,00	11 485 655,51
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		- 7 753 617,00	-	-	-

1.2 Økonomisk oversikt investering 2019

	Note henv.	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Oppr. budsjett 2019	Regnskap 2018
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom	5,13	4 413 558,00	2 290 000,00	1 500 000,00	1 847 672,00
Andre salgsinntekter		-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse		43 318 974,40	39 251 589,00	32 972 000,00	325 000,00
Kompensasjon for merverdiavgift		22 519 144,34	24 910 000,00	24 910 000,00	10 436 235,79
Statlige overføringer		-	-	-	230 000,00
Andre overføringer		288 665,00	-	-	-
Renteinntekter og utbytte		-	-	-	-
Sum inntekter		70 540 341,74	66 451 589,00	59 382 000,00	12 838 907,79
Utgifter					
Lønnsutgifter		2 093 460,61	140 000,00	-	1 292 719,75
Sosiale utgifter	2	628 384,68	40 000,00	-	403 637,19
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		159 178 838,06	149 674 000,00	140 993 000,00	61 598 098,79
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		-	-	-	-
Overføringer		28 919 144,34	33 302 000,00	33 911 000,00	13 836 235,79
Renteutgifter og omkostninger		688,12	-	-	-
Fordelte utgifter		-	-	-	-
Sum utgifter		190 820 515,81	183 156 000,00	174 904 000,00	77 130 691,52
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån	7,13	2 857 879,00	-	-	2 395 413,00
Utlån	13	11 421 607,00	15 000 000,00	15 000 000,00	9 275 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	6,13	7 909 112,66	2 026 000,00	2 300 000,00	2 653 203,00
Dekning av tidligere års udekket	10	97 141,00	4 190 494,00	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	9	-	-	-	4 244 156,27
Avsatt til bundne investeringsfond	9	-	-	-	1 014 513,03
Sum finansieringstransaksjoner		22 285 739,66	21 216 494,00	17 300 000,00	19 582 285,30
Finansieringsbehov		142 565 913,73	137 920 905,00	132 822 000,00	83 874 069,03
Dekket slik:					
Bruk av lån	13	131 421 607,00	120 000 000,00	117 022 000,00	71 588 028,09
Salg av aksjer og andeler	6	5 833 176,46	-	-	10 888,00
Mottatte avdrag på utlån	13	1 785 040,69	15 000 000,00	15 000 000,00	3 840 503,03
Overført fra driftsregnskapet		-	330 000,00	-	-
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	9	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	9	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	9	2 453 251,27	2 590 905,00	800 000,00	4 377 039,46
Bruk av bundne investeringsfond	9	1 072 838,31	-	-	1 658 021,81
Sum finansiering		142 565 913,73	137 920 905,00	132 822 000,00	81 474 480,39
Udekket/udisponert		-	-	-	- 2 399 588,64

1.3 Oversikt balanse 2019

	Note henvisning	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
Anleggsmidler		1 732 819 915,40	1 515 192 076,59
<i>Herav:</i>			
Faste eiendommer og anlegg	5	722 498 761,09	565 114 219,98
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	21 129 034,45	18 334 672,35
Utlån	13	56 797 831,65	47 311 241,26
Konserninterne langsiktige fordringer		-	-
Aksjer og andeler	6	32 624 774,21	25 688 885,00
Pensjonsmidler	2	899 769 514,00	858 743 058,00
Omløpsmidler		147 642 926,31	155 817 745,15
<i>Herav:</i>			
Kortsiktige fordringer		101 067 373,77	68 572 892,77
Konterninterne kortsiktige fordringer		-	-
Premieavvik	2	55 651 640,00	48 310 118,00
Aksjer og andeler		-	-
Sertifikater		-	-
Obligasjoner		-	-
Derivater		-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	-	9 076 087,46	38 934 734,38
SUM EIENDELER		1 880 462 841,71	1 671 009 821,74
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		134 957 033,92	99 347 259,76
<i>Herav:</i>			
Disposisjonsfond	9	17 547 843,56	30 246 843,56
Bundne driftsfond	9	16 928 774,01	17 452 112,08
Ubundne investeringsfond	9	-	2 453 251,27
Bundne investeringsfond	9	12 135 982,63	13 208 820,94
Regnskapsmessig mindreforbruk		-	-
Regnskapsmessig merforbruk	12	7 753 617,00	-
Udisponert i inv.regnskap		-	-
Udekket i inv.regnskap	10	4 093 352,64	4 190 493,64
Kapitalkonto	13	104 713 649,95	44 698 972,14
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	11	4 522 246,59	4 522 246,59
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		-	-
Langsiktig gjeld		1 633 566 318,00	1 472 374 764,00
<i>Herav:</i>			
Pensjonsforpliktelser	2	1 026 302 611,00	977 564 280,00
Ihendehaverobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Andre lån	7	607 263 707,00	494 810 484,00
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-
Kortsiktig gjeld		111 939 489,79	99 287 797,98
<i>Herav:</i>			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld		108 143 101,79	94 115 679,98
Derivater		-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld		-	-
Premieavvik	2	3 796 388,00	5 172 118,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 880 462 841,71	1 671 009 821,74
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		5 460 072,55	1 881 679,55
<i>Herav:</i>			
Ubrukte lånemidler		5 460 072,55	1 881 679,55
Ubrukte konserninterne lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		-	-
Motkonto for memoriakontiene	-	5 460 072,55	1 881 679,55

Flisa, den 31.12.2019 / 30.03..2020

Stein Håloosen

Kommunedirektør

Anita U. Løvbeek

Økonomisjef



1.4 Regnskapsskjema 1 A

	Regnskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr.budsjett 2019	Regnskap 2018
Skatt på inntekt og formue	163 873 365	159 725 000	159 725 000	162 251 431
Ordinært rammetilskudd	287 734 538	286 966 000	286 966 000	278 842 343
Skatt på eiendom	10 773 285	10 800 000	10 800 000	10 654 409
Andre direkte eller indirekte skatter	81 581	90 000	90 000	122 844
Andre generelle statstilskudd	2 516 228	2 775 000	2 775 000	2 462 273
Sum frie disponible inntekter	464 978 997	460 356 000	460 356 000	454 333 300
Renteinntekter og utbytte	427 227	500 000	500 000	416 848
Renteinntekter EK lån	918 482	770 000	770 000	672 773
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	12 693 519	11 741 000	11 741 000	9 988 264
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	19 688 898	19 016 000	19 016 000	18 313 898
Netto finansinnt./utg.	-31 036 708	-29 487 000	-29 487 000	-27 212 541
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	0	0	0	7 956 101
Til bundne avsetninger	50 894	54 000	54 000	50 894
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0	0	0	8 143 670
Bruk av ubundne avsetninger	11 175 000	11 175 000	3 175 000	1 700 000
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	11 124 106	11 121 000	3 121 000	1 836 675
Overført til investeringsregnskapet				0
Til fordeling drift	445 066 395	441 990 000	433 990 000	428 957 433
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	452 820 012	441 990 000	433 990 000	428 957 433
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-7 753 617	0	0	0

1.5 Regnskapsskjema 1 B

Ansvar	Avd./virksomhet	Regnskap 2019	Regulert budsjett -19	Opprinnelig budsjett-19	Regnskap 2018
101-119	Politiske organer	8 393 775	7 613 000	7 605 000	7 215 693
121-123	Rådmannskontoret	5 540 258	5 899 000	5 203 000	4 892 413
128	Lønn/personal avd.	3 930 050	3 914 000	3 881 000	3 763 154
131-138	Felleskostnader	4 833 426	4 598 000	4 598 000	5 116 384
140-148	IKT og arkiv	5 442 138	5 603 000	5 501 000	5 086 736
151-152	Økonomiavd.	4 363 791	4 473 000	4 491 000	3 937 964
170-178	Kultur m.m	3 092 180	3 011 000	5 778 000	6 719 726
200-201	Skole adm./fellesutg	10 369 761	7 151 000	7 047 000	8 359 314
205	Åsnes PP-tjeneste	2 791 129	2 399 000	2 677 000	2 034 320
211/221	Flisa skole / SFO	20 800 650	19 983 000	19 695 000	20 093 280
212/222	Sønsterud skole / SFO	10 546 594	10 638 000	10 533 000	10 395 240
214/224	Jara skole / SFO	7 203 286	7 214 000	7 073 000	6 818 890
216	Åsnes ungdomsskole	22 350 983	23 410 000	22 846 000	21 742 766
219-220	Åsnes opplæringss.	1 733 703	2 675 000	2 675 000	699 526
230	Åsnes kulturskole	2 481 969	2 650 000	2 650 000	2 453 370
250-251	Barnehage adm.	1 713 909	1 375 000	1 640 000	1 480 634
252	Myrsnipa Barnehage	5 834 627	5 507 000	5 286 000	5 658 866
253	Sønsterud barnehage	3 257 390	3 219 000	3 165 000	3 146 716
255	Jara barnehage	3 604 014	3 648 000	3 573 000	3 129 643
256	Bashammeren barnehage	5 177 270	4 981 000	4 881 000	5 230 276
280	Ikke komm.bhg.	19 762 762	18 065 000	17 800 000	17 184 918
323-331	Barnevern	22 573 168	23 875 000	25 375 000	24 485 516
300/366	Helseadm/KFF	-23 267 384	-25 545 000	-26 658 000	4 631 838
306-316/ 363	Helse og familie	49 240 364	51 028 000	47 779 000	42 621 058
320-322	NAV	16 861 938	17 095 000	16 778 000	15 938 917
340-369	Åsnes omsorgstj.	122 903 215	118 905 000	117 554 000	117 986 836
370-377	ViTT	73 823 075	73 191 000	72 523 000	46 013 106
470	Landbruksavd.	4 523 050	4 907 000	4 907 000	4 380 736
600-669	Tekniske tjenester og eiendom	38 528 290	33 280 000	28 627 000	38 856 340
670-679	Kultur og frivillighet	2 904 506	2 875 000	0	0
911	Kirkelig fellesr/andre	6 942 439	7 085 000	6 735 000	6 457 000
800-999	Diverse (eks skjema 1A)	-15 436 314	-12 732 000	-8 228 000	-17 573 742
SUM		452 820 012	441 990 000	433 990 000	428 957 433

1.6 Regnskapsskjema 2 A

	Regnskap 2019	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	190 820 515,81	183 156 000,00	174 904 000,00	77 130 691,52
Utlån og forskutteringer	11 421 607,00	15 000 000,00	15 000 000,00	9 275 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	7 909 112,66	2 026 000,00	2 300 000,00	2 653 203,00
Avdrag på lån	2 857 879,00	0,00	0,00	2 395 413,00
Dekning av tidligere års udekket	97 141,00	4 190 494,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	5 258 669,30
Årets finansieringsbehov	213 106 255,47	204 372 494,00	192 204 000,00	96 712 976,82
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler investeringer, utlån og forskutteringer	131 421 607,00	120 000 000,00	117 022 000,00	71 588 028,09
Inntekter fra salg av anleggsmidler	10 246 734,46	2 290 000,00	1 500 000,00	1 858 560,00
Tilskudd til investeringer	288 665,00	0,00	0,00	230 000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	22 519 144,34	24 910 000,00	24 910 000,00	10 436 235,79
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	45 104 015,09	54 251 589,00	47 972 000,00	4 165 503,03
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	209 580 165,89	201 451 589,00	191 404 000,00	88 278 326,91
Overført fra driftsregnskapet	0,00	330 000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	3 526 089,58	2 590 905,00	800 000,00	6 035 061,27
Sum finansiering	213 106 255,47	204 372 494,00	192 204 000,00	94 313 388,18
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-2 399 588,64

1.7 Regnskapsskjema 2 B

Prosjekt nr.	TEKST	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
1060	IKT, DIVERSE PROSJEKTER	1 395 000,76	1 250 000,00	1 250 000,00	1 724 891,44
1090	GEOVEKST, NYKARTLEGGING (2014)	0,00	0,00	135 000,00	0,00
1255	OPPFØLGING STEDSANALYSE, LANDSBYEN	0,00	0,00	0,00	415 154,35
1285	LADESTASJONER, KOMMUNALE BYGG	325,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2065	IKT, BARNEHAGER OG SKOLER	1 227 111,00	1 225 000,00	1 200 000,00	1 195 563,88
2105	SØNSTEERUD SKOLE, NYE VINDUER	0,00	0,00	0,00	721 019,40
2175	FLISA SKOLE, LÅSESYSTEM	0,00	0,00	0,00	288 537,34
3064	ERGO/FYSIO, UTSTYR	70 561,88	71 000,00	75 000,00	0,00
3152	GRILLHYTTE	544 887,81	250 000,00	0,00	0,00
3163	ÅSNES SYKEHJEM KJØKKEN; OPPVASK- OG DAMPMASKIN	170 869,00	171 000,00	0,00	226 989,00
3182	PÅBYGG ÅSNES LEGESENTER	19 520 497,93	13 000 000,00	9 200 000,00	588 569,81
3194	ÅSNES LEGESENTER, INVENTAR OG UTSTYR	102 640,80	200 000,00	0,00	0,00
3411	HJEMMEBASERT OMSORG KJØP AV BUSS	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00
3435	ÅSNES SYKEHJEM; TAKHEISER, SENER, BEKKENSPYLERE	121 500,00	200 000,00	200 000,00	188 125,00
3445	SIKKERHETSOPPGRADERING ÅSNES OMSORGSTJENESTE	293 588,20	294 000,00	250 000,00	0,00
3660	OMSORGSBOLIGER KJØLEN NEDRE	74 296 678,92	57 665 000,00	58 000 000,00	2 390 992,86
3665	SØNSTEERUD BOFELLESSKAP, HEIS	0,00	0,00	0,00	1 219 489,74
3775	LISBETHSVINGEN 20, VENTILASJON	564 223,69	950 000,00	150 000,00	0,00
3900	KJØP AV LEGEPRAKSIS	800 000,00	0,00	0,00	0,00
6019	DIGITALISERING, FORPROSJEKT	0,00	100 000,00	200 000,00	0,00
6021	TUFTE TRENINGSPARK	0,00	0,00	0,00	494 187,50
6031	SALG KOMMUNALE BOLIGER	103 550,00	0,00	0,00	0,00
6035	MYRMOEN FRIMRÅDE (2012)	476 049,08	400 000,00	400 000,00	720 240,43
6090	SANNERING VANN/AVLØPSNETT	362 674,80	500 000,00	0,00	0,00
6116	GATELYS	2 127 501,00	1 100 000,00	1 000 000,00	0,00
6121	SKALBUKILEN VANNVERK - OVERTAKELSE	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	135 660,90
6124	TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK SKOLEVEGER	0,00	0,00	300 000,00	0,00
6126	HØGDEBASSENG SKALBUKILEN	1 007 592,00	0,00	0,00	0,00
6135	DIVERSE VA-PROSJEKTER	0,00	80 000,00	1 500 000,00	0,00
6146	REHABILITERING VANNLEDNING KVISLER	0,00	0,00	0,00	259 546,00
6167	LUFTREDANL. FLISA RA	123 985,20	120 000,00	0,00	5 022 291,74
6171	KOMMUNALE VEIER - OPPGRADERING	989 847,75	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
6172	KJØLEN NEDRE INFRASTRUKTUR	507 130,38	650 000,00	650 000,00	1 536 026,01
6173	GPS - OPPMÅLINGSUTSTYR	290 543,75	291 000,00	200 000,00	0,00
6199	G/S-VEI FYLKESVEI 455	7 085 549,23	7 544 000,00	0,00	1 245 779,75
6201	SUNDENGA, STRØMFORSYNING SONEMÅLER	0,00	0,00	0,00	125 729,10

Åsnes kommune – regnskap 2019

Prosjekt nr.	TEKST	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
6202	VEDLIKEHOLDSPPLAN BYGG INKL.ENØK	0,00	449 000,00	1 500 000,00	0,00
6205	VANNFORSYNING SPARBYMOEN	0,00	0,00	0,00	335 339,10
6225	FLOMSIKRING/BIOOPTILTAK KILENGA/NYÅA	0,00	0,00	0,00	50 339,75
6260	SALG AV TOMTER	12 500,00	0,00	0,00	0,00
6293	SØNSTERUD 8-12 REHABILITERING VA	741 512,80	350 000,00	0,00	0,00
6294	SØNSTERUD GÅRD, BRANNSIKRING	69 221,00	0,00	0,00	2 832 698,88
6308	DIGITALISERING ARKIV - EIENDOM OG BYGGESAK	742 460,00	295 000,00	0,00	864 614,00
6333	G/S-VEI KR.HAUGSV.-OLA HAMMERSTADSVEI	0,00	0,00	300 000,00	0,00
6334	G/S-VEI SØGÅRDSVEGEN-SKYBAKK	0,00	0,00	7 544 000,00	0,00
6335	MOBILMASTER / SENDESTASJONER	121 837,00	0,00	0,00	1 895 995,60
6336	DUGNADSFIBER BJERKESMOEN OG HAMMEREN (husk 5 års avskr.tid)	85 000,00	85 000,00	0,00	115 260,00
6391	NY VANNLEDNING LØFSGÅRD-HELGESTAD	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00
6392	Ny hovedledning vann; Løfsgård-Snålroa-Sparbymoene	14 875,20	200 000,00	2 000 000,00	0,00
6393	Vannledning; Tinghusvegen-Flobergundet	0,00	100 000,00	800 000,00	0,00
6394	SØGÅRD SHAUGEN RA, NYTT ANLEGG	91 347,80	1 000 000,00	1 500 000,00	0,00
6405	RÅDHUSET, ENØK TILTAK	858,00	200 000,00	2 000 000,00	185 388,34
6425	OPPGRADERING KOMMUNALE VEGER FLOBERGSJØDET	0,00	0,00	0,00	180 849,00
6436	Karlstadvegen-oppgradering	0,00	0,00	0,00	1 141 772,19
6437	Nordre Gjesåsveg-oppgradering	0,00	0,00	0,00	233 603,19
6438	Kvesethmoen-oppgradering	0,00	0,00	0,00	376 750,50
6540	NYTT BEREDSKAPSSENTER, FORPROSJEKT+ HOVEDPROSJEKT	15 894 647,88	20 500 000,00	21 000 000,00	35 379 544,82
6545	BEREDSKAPSSENTER, POLITI	45 002 206,98	45 000 000,00	45 000 000,00	6 518 188,84
6546	BEREDSKAPSSENTER, INVENTAR, SKILTING, IKT	1 349 040,66	1 350 000,00	2 000 000,00	0,00
6547	BEREDSKAPSSENTER, TOLL	5 326 463,72	10 000 000,00	0,00	0,00
6553	SKOGBRANNRESSURS INKL 6-HJULING	349 725,00	350 000,00	0,00	0,00
6625	ÅUS, INNGANGSDØRER MED ELEKTRISK DØRHEIS	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00
6630	ÅSNESH.OPPG.GARDER-DUSJER	97 315,52	450 000,00	450 000,00	0,00
6645	UNGDOMSBOLIGER, OPPGRADERING	0,00	0,00	0,00	601 954,63
6666	KALDTLAGER TEKNISKE TJENESTER	148 911,53	136 000,00	0,00	3 704 155,34
6667	OPPGRAD/OMB VENTILASJONSANL KJØKKEN ÅSNES SYKEHJEM	0,00	0,00	0,00	488 921,75
6670	ÅSNESHALLEN, VENTILASJON	363 828,00	2 500 000,00	2 500 000,00	45 799,34
6675	ÅSNESHALLEN, LED-BELYSNING	0,00	0,00	0,00	280 722,00
6676	RIVNING AV KORNMAGASINET GNR/BNR 101/4	1 154 742,44	950 000,00	0,00	0,00
6677	KULLFILTERBYGG FLISA RA	341 714,10	450 000,00	0,00	0,00
9010	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, ÅSNES KIRKE	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	3 000 000,00
9025	FELLESRÅDET INVESTERING	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	SUM INVESTERINGER I ANLEGGSMIDLER TIL SKJEMA 2 A	190 820 515,81	183 156 000,00	174 904 000,00	77 130 691,52

2. Noter til årsregnskapet 2019

Noter er en obligatorisk del av det avlagte regnskapet, og skal gi sentrale opplysninger til årsregnskapet. Noen noter er pliktige iht Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) – spesielt § 5, § 12 nr 3 og § 13. og Kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 6 Noter og årsberetning.

I enkelte tilfeller ansees det som nødvendig med flere opplysninger enn det som fremkommer i lov, forskrift og KRS nr 6 og disse blir da også en del av notene.



2.1 Note 1 – oversikt over endring arbeidskapital

	Regnskap 2019	Regnskap 2018		
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	-48 010 821,84	2 290 510,98		
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00		
Endring kortsiktige fordringer	32 494 481,00	-3 585 954,01		
Endring premieavvik	7 341 522,00	2 816 767,00		
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00		
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-8 174 818,84	1 521 323,97		
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	-12 651 719,76	-19 492 060,53		
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-20 826 538,60	-17 970 736,56		

	Regnskap 2019	Reg. budsjett 2019	Oppr.budsjett 2019	Regnskap 2018
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	696 748 336,56	672 615 000,00	663 719 000,00	676 556 442,21
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	70 540 341,74	66 451 589,00	59 382 000,00	12 838 907,79
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	140 799 448,36	136 535 000,00	133 557 000,00	76 954 449,72
Sum anskaffelse av midler	908 088 126,66	875 601 589,00	856 658 000,00	766 349 799,72
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	687 092 817,84	655 913 000,00	634 638 000,00	657 921 285,19
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	190 819 827,69	183 156 000,00	174 904 000,00	77 130 691,52
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	54 580 384,78	47 833 000,00	48 107 000,00	42 680 511,48
Sum anvendelse av midler	932 493 030,31	886 902 000,00	857 649 000,00	777 732 488,19
Anskaffelse - anvendelse av midler	- 24 404 903,65	- 11 300 411,00	- 991 000,00	- 11 382 688,47
Endring i ubrukte lånemidler	3 578 393,00	-	-	- 6 588 028,09
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	- 20 826 510,65	- 11 300 411,00	- 991 000,00	- 17 970 716,56
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	7 256 304,10	5 044 494,00	854 000,00	16 744 324,81
Bruk av avsetninger	23 907 590,75	17 059 905,00	7 269 000,00	25 727 424,64
Til avsetning senere år	7 753 617,00	-	-	2 399 588,64
Netto avsetninger	- 24 404 903,65	- 12 015 411,00	- 6 415 000,00	- 11 382 688,47
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	25 374 382,53	23 518 000,00	23 783 000,00	26 047 658,91
Interne utgifter mv	25 374 382,53	23 437 000,00	23 907 000,00	26 047 658,91
Netto interne overføringer	-	81 000,00	- 124 000,00	-

2.2. Note 2 – Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2018	2019
Innestående på premiefond 01.01.	77 059	133 418
Tilført premiefondet i løpet av året	10 987 392	6 915 572
Bruk av premiefondet i løpet av året	10 931 033	6 924 151
Innestående på premiefond 31.12.	133 418	124 839

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieawik, og skal inntekts- eller utgiftføres i driftsregnskapet. Premieawiket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieawik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieawik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieawik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2).

Regnskapsføringen av premieawik og amortisering av premieawik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 8 717 252 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensj	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Åsnes kommune – regnskap 2019

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2018	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	39 007 104	39 860 465
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	37 498 289	39 447 324
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-36 344 381	-37 899 907
A	Netto pensjonskostnad	40 161 012	41 407 882
E	Adminstrasjonskostnad	2 844 390	2 406 974
	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	43 005 402	43 814 856
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	50 037 178	57 409 278
C	Årets premieavvik (B-A)	9 876 166	16 001 396

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2018	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	52 881 568	59 816 252
C	Årets premieavvik	-9 876 166	-16 001 396
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	6 947 571	8 021 250
F	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	49 952 973	51 836 106
G	Pensjonstrekk ansatte	6 367 141	6 717 162
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	43 585 832	45 118 944

Akkumulert premieavvik		2018	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	35 615 888	38 544 483
	Årets premieavvik	9 876 166	16 001 396
	Sum amortisert premieavvik dette året	-6 947 571	-8 021 250
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	38 544 483	46 524 629
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	4 593 510	5 330 618
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	43 137 993	51 855 247

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2018	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	149 815 682	107 433 294
	Årets premieavvik	-9 876 166	-16 001 396
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-32 506 222	22 974 158
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	107 433 294	114 406 056
	Herav:		
	Brutto pensjonsforpliktelse	966 176 352	1 014 175 570
	Pensjonsmidler	-858 743 058	-899 769 514
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	11 387 929	12 127 042

2.3 Note 3 – Ytelser til ledende personer

Antall faste årsverk pr. 31.12. 2019 var 522,87 fordelt på 743 personer. Bruk av vikarer/engasjerte var 32,96 årsverk. Tilsvarende tall for år 2018 var 526,17 faste årsverk fordelt på 693 personer. Tallet for vikarer/engasjerte i 2018 var 47,9 årsverk. Noe timelønn kommer i tillegg. NB - dette er et øyeblikksbilde pr. 31.12, og ikke et gjennomsnitt for 2019.

		2016	2017	2018	2019
Ytelser til rådmann		kr 905 112	kr 874 231	kr 895 972	kr 1 000 668
Ytelser til ordfører		kr 752 667	kr 752 667	kr 789 311	kr 965 131
Ytelser til varaordfører		kr 380 151	kr 376 334	kr 396 630	kr 403 420

2.4 Note 4 – Godtgjørelse til revisor

Kommunenes revisor er Hedmark Revisjon IKS.

Fram revisjon AS er benyttet til revisjon av kommunens legatrevisjon (10 legater).

Samlet godtgjørelse til revisor utgjør kr 1 447 369 for regnskapsåret 2019.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Oppstilling av revisjonsarbeid:	2019	2018	2017	2016
Regnskapsrevisjon	612 300	510 150		
Revisjonsuttalelser	181 350	164 112		
Beboerregnskap	33 881	32 300		
Veiledning/bistand	15 844	39 900		
Mindre undersøkelser	15 844	16 150		
Forvaltningsrevisjon	362 213	120 413		
Selskapskontroll	165 506	1 425		
Møter i kontrollutvalg/kommunestyret	41 681	47 738		
Legatrevisjon, Fram revisjon AS	18 750			
SUM	1 447 369	932 188	1 315 119	1 252 575

Åsnes kommune – regnskap 2019

2.5 Note 5 – Anleggsmidler

1. Bokført verdi pr. 31.12.2019

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	17 590 680,00	48 731 859,00	27 819 598,00	123 938 002,00	352 353 661,00	330 110 096,00	900 543 896,00
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	15 101,00	59 806,00	1 287 731,00	-	1 362 638,00
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	18 495,00	-38 703 838,00	-21 827 630,00	-69 999 519,00	-121 296 306,00	-63 923 568,00	-315 732 366,00
Bokført verdi 01.01.19	17 609 175,00	10 028 021,00	5 976 867,00	53 878 677,00	229 769 624,00	266 186 528,00	583 448 892,00
Tilgang i året	1 154 742,00	3 795 239,00	3 238 851,00	3 198 134,00	87 024 084,00	85 892 728,00	184 303 778,00
Avgang i året	-	-	1,00	-	629 331,00	22 671,00	652 001,00
Delsalg i året	-109 840,00	-	-	2 595,00	544 701,00	-	657 136,00
Årets ordinære avskrivninger	-	-2 721 866,00	-1 325 153,00	-4 359 930,00	-8 373 728,00	-5 991 639,00	-22 772 316,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	43 422,00	43 422,00
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.19	18 654 077,00	11 101 394,00	7 890 566,00	52 714 286,00	307 245 948,00	346 021 524,00	743 627 795,00

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2019

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	17 590 680,00	48 731 859,00	27 819 598,00	123 938 002,00	352 353 661,00	330 110 096,00	900 543 896,00
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	15 101,00	59 806,00	1 287 731,00	-	1 362 638,00
Tilgang i året	1 154 742,00	3 795 239,00	3 238 851,00	3 198 134,00	87 024 084,00	85 892 728,00	184 303 778,00
Avgang i året	-	-	1,00	-	629 331,00	22 671,00	652 001,00
Delsalg i året	-109 840,00	-	-	2 595,00	544 701,00	-	657 136,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	43 422,00	43 422,00
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.19	18 635 582,00	52 527 098,00	31 043 349,00	127 073 735,00	436 915 982,00	415 936 731,00	1 082 132 477,00
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.19	18 495,00	-41 425 704,00	-23 152 783,00	-74 359 449,00	-129 670 034,00	-69 915 207,00	-338 504 682,00
Bokført verdi 31.12.19	18 654 077,00	11 101 394,00	7 890 566,00	52 714 286,00	307 245 948,00	346 021 524,00	743 627 795,00

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2019

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	1 154 742,00	3 795 239,00	3 238 851,00	3 198 134,00	87 024 084,00	85 892 728,00	184 303 778,00
Salgssum v/avgang i året	-1 182 299,00	-	190 000,00	109 886,00	2 356 767,00	24 999,00	3 863 951,00
Delsalg i året	-1 182 298,00	-	-	109 886,00	808 641,00	-	2 100 825,00
Årets ordinære avskrivninger	-	-2 721 866,00	-1 325 153,00	-4 359 930,00	-8 373 728,00	-5 991 639,00	-22 772 316,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	43 422,00	43 422,00
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	-27 557,00	1 073 373,00	1 723 698,00	-1 271 682,00	76 293 589,00	79 832 668,00	157 624 089,00
Avgang i året (bokført verdi)	-109 840,00	-	1,00	2 595,00	1 174 032,00	22 671,00	1 309 136,00
Salgssum v/salg	-1 182 299,00	-	190 000,00	109 886,00	2 356 767,00	24 999,00	3 863 951,00
Negativt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-	-
Positivt verdiavvik v/salg	-1 072 459,00	-	190 001,00	107 291,00	-1 182 735,00	2 328,00	2 554 815,00
Netto verdiavvik	-	-	-	-	-	-	2 554 815,00

00ÅR = Tomter ikke avskrivbare anlegg

05ÅR = Avskrivning 5 år

10ÅR = Avskrivning 10 år

20ÅR = Avskrivning 20 år

40ÅR = Avskrivning 40 år

50ÅR = Avskrivning 50 år

2.6 Note 6 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Antall aksjer	Org.nr	Balanseført verdi 31.12.18	Balanseført verdi 31.12.19
Biblioteksentralen SA		910 568 183	kr 2 400	kr 2 400
Atico AS	230	950 917 415	kr 230 000	kr 230 000
Klosser Innovasjon AS	15	982 009 219	kr 5 000	kr 5 000
Eidsiva Energi AS	-	983 424 082	kr 932 168	kr -
Solør Næringshage AS	559	984 211 902	kr 50 000	kr 100 000
Kommunal Landspensjonskasse (KLP), egenkapitaltilskudd		938 708 606	kr 20 337 417	kr 22 363 336
Åsnes Fjernvarme AS	4 160	992 137 916	kr 4 033 900	kr 4 033 900
Hedmark Revisjon IKS		974 644 576	kr 80 000	kr 80 000
Visit Kongsvingerregionen AS	36	999 209 149	kr 18 000	kr 18 000
Innlandet Energi Holding AS	97 996	922 320 918		kr 5 792 138
Sum			kr 25 688 885	kr 32 624 774

Det er i 2019 nedskrevet aksjer i Solør Næringshage med kr 41 055. I tillegg er det kjøpt aksjer i samme firma for kr 91 055. Åsnes kommune eier nå alle aksjene i Solør Næringshage AS

Alle aksjene i Eidsiva Energi AS er solgt i 2019, og det er kjøpt opp tilsvarende antall i Innlandet Energi Holding AS.

2.7 Note 7 – Langsiktig gjeld

(Tall i hele 1000)

	2018	2019	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)
Kommunenes samlede lånegjeld	494 813	607 263	
Husbanken	60 054	71 768	16,64
Kommunalbanken	249 151	237 661	20,5
KLP - Kommunekreditt	157 400	270 850	29,5
Eksportfinans	28 208	26 984	22
- herav startlån	58 423	70 565	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser:	Langsiktig gjeld 31.12.2019	Gjennomsnitts rente %
Langsiktig gjeld med fastrente	206 933 517	2,5
Langsiktig gjeld med flytende rente	400 330 190	1,87

Selvfinansierende gjeld vedr VA utgjør ca 4,24 % av samlet lånegjeld.
Beregnet av bokført verdi i anleggsregisteret.

Vekting / beregning av minimumsavdrag er foretatt etter forenkelt modell.

Beregnet minimumsavdrag	kr 17 562 508
Betalte avdrag, egne lån	kr 19 688 898
Betalte avdrag, startlån	kr 2 857 879
Sum betalte avdrag	kr 22 546 777

Nytt låneopptak er foretatt med 120 mill. kr. til investeringer, og 15 mill. kr til Startlån.
Ubrukte lånemidler pr. 31.12.19 er kr 5 60'. Dette er i sin helhet Startlån

Startlån:

Årets betalte avdrag	kr 2 857 879,00
Årets mottatte avdrag	kr 1 785 040,69
Bruk av midler på bundet inv.fond	kr 1 072 838,31
Saldo bundet inv.fond pr.31.12	kr 12 135 982,63

Åsnes kommune benytter seg av leasing vedr biler og kopimaskiner.
Leasingperioden på biler variere fra 3 - 5 år, mens kopimaskinene er leaset på 3 år.
All leasing er vurdert som operasjonell.

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

2.8 Note 8 – Garantiansvar

[illegible]

Åsnes kommune – regnskap 2019

2.9 Note 9 – Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i Inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2019
Disposisjonsfond	kr 30 246 844		kr 12 699 000		kr 17 547 844
Bundne driftsfond	kr 17 452 112	kr 7 159 163	kr 7 682 501		kr 16 928 774
Ubundne investeringsfond	kr 2 453 251			kr 2 453 251	kr -
Bundne investeringsfond	kr 13 208 821			kr 1 072 838	kr 12 135 983
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 63 361 028	kr 7 159 163	kr 20 381 501	kr 3 526 089	kr 46 612 601

Bundne fond	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 2 327 138	kr 227 495	kr 194 584	kr 2 360 049
Helse, omsorg og velferd	kr 3 775 878	kr 4 698 110	kr 1 725 438	kr 6 748 550
Gavefond helse, omsorg og velferd	kr 1 195 664	kr 73 291	kr 38 710	kr 1 230 245
Oppvekst	kr 1 027 165	kr 468 406	kr 155 976	kr 1 339 595
Gavefond oppvekst	kr 44 839			kr 44 839
Næringsfond	kr 345 714	kr 50 894		kr 396 608
Øvrige bundne driftsfond	kr 8 735 714	kr 1 640 967	kr 5 567 793	kr 4 808 888
Sum	kr 17 452 112	kr 7 159 163	kr 7 682 501	kr 16 928 774
Bundne investeringsfond				
Ekstraordinære avdrag Startlån	kr 13 208 821		kr 1 072 838	kr 12 135 983
Øvrige bundne investeringsfond				
Sum	kr 13 208 821	kr -	kr 1 072 838	kr 12 135 983

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	kr 30 246 844		kr 12 699 000	kr 17 547 844
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav:				
Administrasjon				
Oppvekst				
Helse, omsorg og velferd				
Samfunnsutvikling				
Sum disposisjonsfond	kr 30 246 844	kr -	kr 12 699 000	kr 17 547 844

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Overføring vedtatt av kommunestyret	kr -	kr -	kr -	kr -
Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
Administrasjon	kr -	kr -	kr -	kr -
Oppvekst	kr -	kr -	kr -	kr -
Helse, omsorg og velferd	kr -	kr 330 000	kr -	kr -
Samfunnsutvikling	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum overført til investeringsregnskapet	kr -	kr 330 000	kr -	kr -

2.10 Note 10 – Strykninger og korrigeringer 2019

Strykninger i driftsregnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 7 753 617. For å komme frem til resultatet er følgende disposisjoner strøket i samsvar med regnskapsforskriften § 9

Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	kr	8 083 617,00
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	kr	330 000,00
Redusert avsetning til disposisjonsfond	kr	0,00
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	kr	0,00
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	kr	7 753 617,00

Korrigeringer i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse etter gjennomførte korrigeringer i henhold til regnskapsforskriften § 9. Følgende korrigeringer er gjennomført.

Udekket beløp før korrigeringer	kr	4 093 352,64
Redusert budsjetterte avsetninger	kr	4 093 352,64
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubundne avsetninger	kr	
Udekket beløp etter korrigeringer	kr	kr 0,00

2.11 Note 11 – Endring av regnskapsprinsipp

Endring av regnskapsprinsipp - drift		2019	2018
Inngående balanse 01.01		4 522 246,59	4 522 246,59
Endring		0,00	0,00
Utgående balanse 31.12.		4 522 246,59	4 522 246,59
Opprinnelsesår - detaljer		Beløp	
1992	Feriepenger	8 774 646,62	
1999	Momskompensasjon	-2 720 328,00	
2001	Påløpte ikke forfalte renter pr.31.12.2000	2 160 927,97	
2008	Ressurskrevende brukere	-3 693 000,00	
SUM		4 522 246,59	

2.12 Note 12 – Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk, drift og udekket, investering

Regnskapsmessig merforbruk, drift	2019	2018
I.B Tidligere opparbeidet merforbruk	0,00	0,00
Årets avsetning til inndekning	0,00	0,00
Nytt merforbruk i regnskapsåret	7 753 617,00	0,00
U.B Totalt merforbruk til inndekning	7 753 617,00	0,00
Resterende antall år for inndekning	2	

Regnskapsmessig mindreforbruk, drift	2019	2018
I.B Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0,00	8 143 670,44
Årets disponering av tidligere års mindreforbruk	0,00	8 143 670,44
Sum til disponering fra tidligere år	0,00	0,00
Nytt mindre forbruk i regnskapsåret	0,00	0,00
U.B Totalt mindreforbruk til disponering	0,00	0,00

Udekket investering	31.12.2019	01.01.2019
Regnskapsår 2017	1 693 764,00	1 790 905,00
Regnskapsår 2018	2 399 588,64	2 399 588,64
Sum udekket i investering	4 093 352,64	4 190 493,64

2.13 Note 13 – Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE (kto 25990000-25990010)		44 698 972
Salg av fast eiendom og anlegg	3 863 951	
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	43 422	
Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		184 303 778
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	22 772 316	
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		2 554 815
Netto verdiavvik v/salg		-
Korrigerings anlegg solgt tidl år	-	
Salg av aksjer og andeler	5 833 176	
Nedskrivning av aksjer og andeler	932 168	
Kjøp av aksjer og andeler		7 909 112
Oppskrivning av aksjer og andeler		5 792 121
Mottatte avdrag på utlån, Startlån	1 785 041	
Nedskrivning Startlån	42 580	
Mottatte avdrag på sosiallån	40 117	
Nedskrivning sosiallån	67 279	-
Differanse sosiallån		
Innløst lån Eidsiva Energi		11 421 607
Utlån, Startlån		-
Utlån, sosiallån		
Bruk av midler fra eksterne lån	131 421 607	
Avdrag på eksterne lån		19 688 898
Avdrag startlån		2 857 879
Korrigerings lån tidl år		-
Endring pensjonsforpliktelser	47 999 218	
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	739 113	-
Endring pensjonsmidler		41 026 456
UTGÅENDE BALANSE (kto 25990000-25990010)	104 713 650	
SUM	320 253 638	320 253 638

2.14 Note 14 – Vesentlig investeringsprosjekter

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

Prosjekt	Tekst	Regnskaps-ført tidligere år	Regnskap 2019	Revidert budsjett 2019	Vedtatt total ramme	Gjenstår av utgifts ramme / merforbruk
3660	FOR- OG HOVEDPROSJEKT IHT.PLO-PLAN, OMSORGSBOLIGER	4 089 017,67	74 271 451,32	57 665 000	120 826 000	42 465 531,01
6545	BEREDSKAPSSENTER, POLITI	6 518 188,84	44 989 593,18	45 000 000	45 000 000	-6 507 782,02
3182	PÅBYGG ÅSNES LEGESENTER	588 569,81	19 503 364,93	13 000 000	19 080 000	-1 011 934,74
6540	NYTT BEREDSKAPSSENTER, FOR- OG HOVEDPROSJEKT	40 246 437,05	15 894 647,88	20 500 000	52 413 000	-3 728 084,93
6199	G/S-VEI FYLKESVEI 455	1 459 293,75	7 085 549,23	7 544 000	8 794 000	249 157,02
9010	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, ÅSNES KIRKE	7 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000	13 000 000	0,00
6547	BEREDSKAPSSENTER, TOLL	0,00	5 326 463,72	10 000 000	27 000 000	21 673 536,28

I tillegg kommer diverse samleprosjekter innenfor;

VA, IKT, Åsnes kirkelige Fellesråd og kommunale veier og bygg. Det innbetales årlig kapitalinnskudd til KLP.

2.15 Note 15 – Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Åsnes kommune har mottatt følgende vesentlige tilskudd / tilsagn til finansiering av investeringer i 2019.

Prosjekt	Tekst	Tilskudd /Tilsagn
3660	FOR- OG HOVEDPROSJEKT IHT.PLO-PLAN, OMSORGSBOLIGER	38 309 000,00
6199	G/S-VEI FYLKESVEI 455	4 572 000,00

3660 Mottatt tilsagn på tilskudd fra Husbanken på til sammen kr 59 302 000. Det er inntektsført deler av dette iht fremdrift på prosjektet. Utbetaling skjer når prosjektet er ferdigstilt. Vilkår for tildeling er at boligene skal benyttes av personer med heldøgns helse- og omsorgstjenester alle syv ukedager i minst 30 år fra dato for utbetaling av tilskuddet.

6199 Tilskudd til tiltak for økt sykkelbruk i kommuner og fylkeskommuner. Tildeling av midler i 2017. Tilskuddet utbetales i tråd med fremdrift av prosjektet, og i sin helhet når prosjektet er ferdigstilt. Det forutsettes at Staten ikke påføres kostnader utover tilskuddet

2.16 Note 16 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester, teknisk

Etterkalkyle 2019

Åsnes kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

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

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

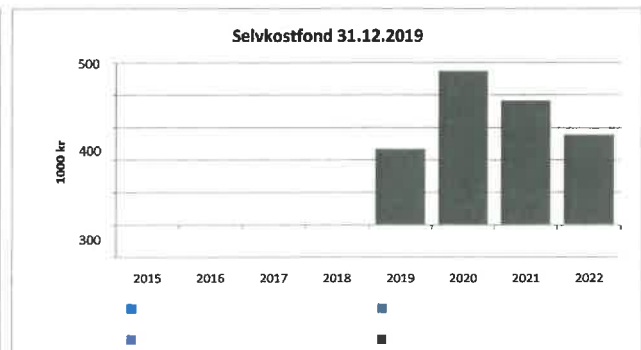
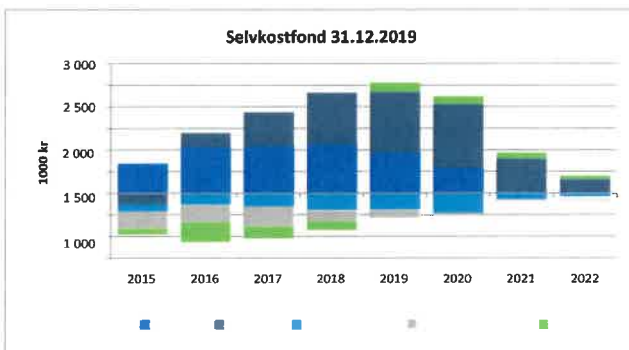
Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.



Åsnes kommune – regnskap 2019

Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 7. februar 2020.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 937 040	5 083 080	9 279 561	3 444 994	21 744 675
Avskrivningskostnad	1 087 217	717 101	0	175 951	1 980 270
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	571 398	271 079	0	63 585	906 062
Indirekte driftsutgifter (netto)	217 042	213 705	99 961	207 598	738 306
Indirekte avskrivningskostnad	3 250	2 470	0	561	6 281
Indirekte kalkulatorisk rente	283	216	0	50	549
Driftskostnader	5 816 230	6 287 652	9 379 522	3 892 739	25 376 143
- Øvrige driftsinntekter	-83 047	-58 781	0	0	-141 828
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 733 183	6 228 871	9 379 522	3 892 739	25 234 315
Gebyrinntekter	5 515 113	6 413 362	9 398 813	3 961 677	25 288 965
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-218 070	184 491	19 291	68 938	54 650
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	1 130 147	1 196 991	-402 266	-243 468	1 681 405
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-218 070	184 491	19 291	68 938	54 650
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	23 486	29 652	-9 030	-4 807	39 301
Selvkostfond 31.12	935 562	1 411 135	-392 005	-179 337	1 775 355

Etterkalkyle selvkost 2019	Feiing	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	1 475 434	186 980	1 056 671	668 593	3 387 678
Avskrivningskostnad	900	0	0	0	900
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	1 024	0	17 363	6 658	25 046
Indirekte driftsutgifter (netto)	134 517	46 629	88 462	62 008	331 616
Indirekte avskrivningskostnad	1 940	995	2 265	991	6 190
Indirekte kalkulatorisk rente	172	151	267	171	761
Driftskostnader	1 613 987	234 756	1 165 028	738 420	3 752 191
+ Tilskudd/subsidiering	0	-21 167	413 035	304 502	696 370
- Øvrige driftsinntekter	-34 611	0	0	-21 570	-56 181
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 579 376	255 923	751 993	412 348	2 999 640
Gebyrinntekter	2 012 380	255 923	751 993	412 348	3 432 644
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	433 004	0	0	0	433 004
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-209 902	0	0	0	-209 901
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	433 004	0	0	0	433 004
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	152	0	0	0	152
Selvkostfond 31.12	223 254	0	0	0	223 254

Etterkalkyle selvkost 2019	Utslippstillatser og kontrollgebyr				Totalt
Direkte driftsutgifter	469 925	0	0	0	469 925
Indirekte driftsutgifter (netto)	19 561	0	0	0	19 561
Indirekte avskrivningskostnad	510	0	0	0	510
Indirekte kalkulatorisk rente	45	0	0	0	45
Driftskostnader	490 042	0	0	0	490 042
- Øvrige driftsinntekter	-226 725	0	0	0	-226 725
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	263 317	0	0	0	263 317
Gebyrinntekter	495 017	0	0	0	495 017
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	231 700	0	0	0	231 700
Selvkostgrad i %	100 %	0 %	0 %	0 %	100 %

-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	231 700	0	0	0	231 700
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	2 665	0	0	0	2 665
Selvkostfond 31.12	234 365	0	0	0	234 365

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.

EnviDans selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Åsnes kommune – regnskap 2019

Etterkalkyle 2019 for Vann

Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 218 070. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 935 562. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	1 861 438	2 051 406	2 367 040	2 461 722	2 560 190	2 662 598	2 769 102
11*** Varer og tjenester	667 181	566 200	702 125	719 678	737 670	756 112	775 015
12*** Varer og tjenester	803 301	1 144 423	719 123	737 101	755 529	774 417	793 778
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	75 687	173 211	82 000	84 050	86 151	88 305	90 513
14*** Overføringsutgifter	2 940	1 800	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 410 547	3 937 040	3 870 288	4 002 551	4 139 541	4 281 432	4 428 407
Avskrivningskostnad	1 031 719	1 087 217	1 097 435	1 101 000	1 096 572	1 096 572	1 073 756
Kalkulatorisk rente	588 069	571 398	482 722	460 628	438 543	416 502	394 690
Indirekte kostnader	350 396	220 574	217 986	225 546	233 667	241 312	250 887
Sum driftskostnader	5 380 731	5 816 230	5 668 432	5 789 725	5 908 323	6 035 818	6 147 740
- Øvrige inntekter	-191 409	-83 047	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 189 322	5 733 183	5 668 432	5 789 725	5 908 323	6 035 818	6 147 740
Gebyrinntekter	5 210 345	5 515 113	5 300 000	5 244 482	5 881 088	6 019 245	6 147 573
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	1	1
Resultat	21 023	-218 070	-368 432	-545 243	-27 235	-16 573	-167
Finansiell dekningsgrad (%)	100,4 %	96,2 %	93,5 %	90,6 %	99,5 %	99,7 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	1 083 203	1 130 147	935 562	582 232	43 212	16 572	166
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	21 023	-218 070	-368 432	-545 243	-27 235	-16 573	-167
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	25 921	23 486	15 102	6 223	595	167	2
Selvkostfond 31.12	1 130 147	935 562	582 232	43 212	16 572	166	1

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1642 ARSAVGIFTER, SELVKOST	4 790 093	5 175 732	5 200 000	5 194 482	5 831 088	5 969 245	6 097 573

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abbonnent)	1 125	1 163	1 163	1 125	1 125	1 125	1 125
Forbruksgebyr (kr/m ³)	11,55	11,55	11,55	12,19	14,89	15,46	16,01
Arsggebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	2 858	2 895	2 895	2 953	3 358	3 444	3 527
Årlig endring		1,3 %	0,0 %	2,0 %	13,7 %	2,6 %	2,4 %

Åsnes kommune – regnskap 2019

Etterkalkyle 2019 for Avløp

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 184 491. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 411 135. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	1 758 592	1 971 119	2 165 280	2 251 891	2 341 967	2 435 646	2 533 071
11*** Varer og tjenester	1 153 800	1 064 097	1 081 375	1 108 409	1 136 120	1 164 523	1 193 636
12*** Varer og tjenester	856 204	1 457 368	957 590	981 530	1 006 068	1 031 220	1 057 001
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	753 574	588 265	717 500	735 438	753 823	772 669	791 986
14*** Overføringsutgifter	0	2 231	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	103	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	4 522 272	5 083 080	4 921 745	5 077 268	5 237 978	5 404 057	5 575 693
Avskrivningskostnad	552 132	717 101	762 895	767 462	767 462	767 462	729 603
Kalkulatorisk rente	239 986	271 079	234 938	219 558	204 131	188 706	173 660
Indirekte kostnader	380 105	216 391	210 451	217 995	226 037	233 767	243 058
Sum driftskostnader	5 694 495	6 287 652	6 130 029	6 282 283	6 435 609	6 593 992	6 722 015
- Øvrige inntekter	-1 936	-58 781	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 692 559	6 228 871	6 130 029	6 282 283	6 435 609	6 593 992	6 722 015
Gebyrinntekter	6 071 701	6 413 362	6 170 000	5 531 463	5 973 410	6 378 067	6 648 794
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	0
Resultat	379 142	184 491	39 971	-750 820	-462 199	-215 925	-73 221
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>106,7 %</i>	<i>103,0 %</i>	<i>100,7 %</i>	<i>88,0 %</i>	<i>92,8 %</i>	<i>96,7 %</i>	<i>98,9 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	794 526	1 196 991	1 411 135	1 479 871	751 251	299 507	87 432
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	379 142	184 491	39 971	-750 820	-462 199	-215 925	-73 221
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	23 323	29 652	28 766	22 200	10 455	3 850	1 022
Selvkostfond 31.12	1 196 991	1 411 135	1 479 871	751 251	299 507	87 432	15 233

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1642 ARSAVGIFTER, SELVKOST	5 787 802	6 019 157	6 020 000	5 481 463	5 923 410	6 328 067	6 598 794

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 125	1 125	1 125	1 125	1 125	1 125	1 125
Forbruksgebyr (kr/m3)	36,20	30,13	30,13	26,54	29,49	32,19	33,99
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	6 555	5 645	5 645	5 106	5 548	5 953	6 223
<i>Årlig endring</i>		<i>-13,9 %</i>	<i>0,0 %</i>	<i>-9,5 %</i>	<i>8,7 %</i>	<i>7,3 %</i>	<i>4,5 %</i>

Åsnes kommune – regnskap 2019

Etterkalkyle 2019 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 19 291. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 392 005. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
11*** Varer og tjenester	0	3 300	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	0	6 595	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	8 975 504	9 269 666	9 030 250	9 256 006	9 487 406	9 724 592	9 967 706
14*** Overføringsutgifter	5 603	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	8 981 107	9 279 561	9 030 250	9 256 006	9 487 406	9 724 592	9 967 706
Indirekte kostnader	220 841	99 961	97 276	101 167	105 213	109 422	113 799
Sum driftskostnader	9 201 947	9 379 522	9 127 526	9 357 173	9 592 620	9 834 013	10 081 505
- Øvrige inntekter	0	0	-200 000	-205 000	-210 125	-215 378	-220 763
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 201 947	9 379 522	8 927 526	9 152 173	9 382 495	9 618 635	9 860 742
Gebyrinntekter	9 120 885	9 398 813	8 860 000	9 478 886	9 452 660	9 666 659	9 877 450
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-653 426	-140 330	-96 047	-33 414
Resultat	-81 062	19 291	-67 526	326 713	70 165	48 024	16 707
Finansiell dekningsgrad (%)	99,1 %	100,2 %	99,2 %	103,6 %	100,7 %	100,5 %	100,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-312 829	-402 266	-392 005	-468 089	-147 501	-79 596	-32 689
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-81 062	19 291	-67 526	326 713	70 165	48 024	16 707
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 375	-9 030	-8 558	-6 125	-2 260	-1 117	-489
Selvkostfond 31.12	-402 266	-392 005	-468 089	-147 501	-79 596	-32 689	-16 471

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1642 ARSAVGIFTER, SELVKOST	9 120 885	9 398 813	8 860 000	9 478 886	9 452 660	9 666 659	9 877 450

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Renovasjonsabonnenter inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	2 748	2 816	3 565	3 634	3 624	3 705	3 786
<i>Årlig endring</i>		2,5 %	26,6 %	1,9 %	-0,3 %	2,2 %	2,2 %

Åsnes kommune – regnskap 2019

Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 68 938. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 179 337. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	1 074 927	1 100 955	1 060 800	1 103 232	1 147 361	1 193 256	1 240 986
11*** Varer og tjenester	411 824	361 566	583 225	597 806	612 751	628 070	643 771
12*** Varer og tjenester	351 977	498 230	629 758	645 502	661 639	678 180	695 135
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 315 651	1 484 243	1 332 500	1 365 813	1 399 958	1 434 957	1 470 831
14*** Overføringsutgifter	18 627	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 173 006	3 444 994	3 606 283	3 712 352	3 821 709	3 934 462	4 050 723
Avskrivningskostnad	28 986	175 951	179 671	179 671	179 671	179 671	158 451
Kalkulatorisk rente	37 751	63 585	52 367	48 756	45 145	41 533	38 135
Indirekte kostnader	365 558	208 209	218 129	226 660	235 578	244 690	254 464
Sum driftskostnader	3 605 301	3 892 739	4 056 450	4 167 439	4 282 103	4 400 357	4 501 773
- Øvrige inntekter	-124 669	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 480 632	3 892 739	4 056 450	4 167 439	4 282 103	4 400 357	4 501 773
Gebyrinntekter	3 693 493	3 961 677	4 226 000	4 173 203	4 288 203	4 400 418	4 501 773
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-11 528	-12 200	-122	-1
Resultat	212 860	68 938	169 550	5 764	6 100	61	1
Finansiell dekningsgrad (%)	106,1 %	101,8 %	104,2 %	100,1 %	100,1 %	100,0 %	100,0 %

Selvskostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvskostfond 01.01	-448 227	-243 468	-179 337	-11 687	-6 100	-62	-1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	212 860	68 938	169 550	5 764	6 100	61	1
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-8 101	-4 807	-1 901	-177	-61	-1	-0
Selvskostfond 31.12	-243 468	-179 337	-11 687	-6 100	-62	-1	0

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1642 ÅRSAVGIFTER, SELVKOST	3 693 493	3 957 050	3 887 000	4 173 203	4 288 203	4 400 418	4 501 773

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Per kbm inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	515	515	565	573	589	604	618
Årlig endring		0,0 %	9,7 %	1,3 %	2,8 %	2,5 %	2,3 %

Åsnes kommune – regnskap 2019

Etterkalkyle 2019 for Feiing

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 433 004. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 223 254. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	1 029 446	1 195 080	1 202 240	1 250 330	1 300 343	1 352 357	1 406 451
11*** Varer og tjenester	73 399	88 408	133 250	136 581	139 996	143 496	147 083
12*** Varer og tjenester	134 207	191 876	133 250	136 581	139 996	143 496	147 083
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	290 120	0	410 000	420 250	430 756	441 525	452 563
14*** Overføringsutgifter	794	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	70	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 527 966	1 475 434	1 878 740	1 943 742	2 011 091	2 080 873	2 153 180
Avskrivningskostnad	0	900	900	900	900	900	900
Kalkulatorisk rente	2 409	1 024	877	859	841	823	805
Indirekte kostnader	332 383	136 629	174 091	180 385	187 087	193 497	201 188
Sum driftskostnader	1 862 758	1 613 987	2 054 608	2 125 886	2 199 919	2 276 092	2 356 073
- Øvrige inntekter	0	-34 611	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 862 758	1 579 376	2 054 608	2 125 886	2 199 919	2 276 092	2 356 073
Gebyrinntekter	1 949 862	2 012 380	2 013 000	2 079 906	2 149 067	2 224 501	2 303 733
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	0
Resultat	87 104	433 004	-41 608	-45 980	-50 852	-51 591	-52 339
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>104,7 %</i>	<i>127,4 %</i>	<i>98,0 %</i>	<i>97,8 %</i>	<i>97,7 %</i>	<i>97,7 %</i>	<i>97,8 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-291 138	-209 902	223 254	185 715	143 006	94 518	44 307
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	87 104	433 004	-41 608	-45 980	-50 852	-51 591	-52 339
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-5 868	152	4 069	3 271	2 363	1 381	365
Selvkostfond 31.12	-209 902	223 254	185 715	143 006	94 518	44 307	-7 667

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1642 ARSAVGIFTER, SELVKOST	1 949 862	2 012 380	2 013 000	2 079 906	2 149 067	2 224 501	2 303 733

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Skorsteinsavgift (per pipe) inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	595	619	719	633	654	676	700
<i>Årlig endring</i>		<i>4,0 %</i>	<i>16,2 %</i>	<i>-12,0 %</i>	<i>3,4 %</i>	<i>3,4 %</i>	<i>3,5 %</i>

Etterkalkyle 2019 for Private planer

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Private planer - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	244 647	139 784	0	151 191	157 238	163 528	170 069
11*** Varer og tjenester	13 484	35 367	0	37 157	38 086	39 038	40 014
12*** Varer og tjenester	61 086	9 954	0	10 458	10 719	10 987	11 262
14*** Overføringsutgifter	42	1 875	0	1 970	2 019	2 070	2 121
Direkte driftsutgifter	319 260	186 980	193 751	200 775	208 063	215 623	223 466
Indirekte kostnader	102 287	47 776	49 604	51 167	52 860	54 712	56 880
Sum driftskostnader	421 547	234 756	243 355	251 942	260 923	270 335	280 346
- Øvrige inntekter	-3 927	0	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	417 620	234 756	243 355	251 942	260 923	270 335	280 346
Subsidiering	72 603	-21 167	-56 645	-58 644	-60 734	-62 925	-65 255
Gebyrinntekter	345 017	255 923	300 000	310 586	321 657	333 260	345 602
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>82,6 %</i>	<i>109,0 %</i>	<i>123,3 %</i>	<i>123,3 %</i>	<i>123,3 %</i>	<i>123,3 %</i>	<i>123,3 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1621 GEBYR	345 017	255 923	300 000	310 586	321 657	333 260	345 602

Åsnes kommune – regnskap 2019

Etterkalkyle 2019 for Byggesak

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Byggesak - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	1 529 234	885 230	0	957 465	995 763	1 035 594	1 077 018
11*** Varer og tjenester	114 791	77 483	0	81 406	83 441	85 527	87 665
12*** Varer og tjenester	31 595	37 881	0	39 799	40 794	41 814	42 859
14*** Overføringsutgifter	2 732	56 077	0	58 916	60 389	61 899	63 446
Direkte driftsutgifter	1 678 351	1 056 671	1 096 366	1 137 585	1 180 387	1 224 833	1 270 987
Avskrivningskostnad	0	0	47 022	99 004	99 004	99 004	99 004
Kalkulatorisk rente	6 160	17 363	19 427	17 960	15 970	13 980	11 990
Indirekte kostnader	130 940	90 994	95 031	98 036	101 336	104 251	108 363
Sum driftskostnader	1 815 451	1 165 028	1 257 846	1 352 585	1 396 696	1 442 068	1 490 344
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 815 451	1 165 028	1 257 846	1 352 585	1 396 696	1 442 068	1 490 344
Subsidiering	1 124 660	413 035	457 846	492 330	508 386	524 901	542 473
Gebyrinntekter	690 791	751 993	800 000	860 255	888 310	917 167	947 871
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	38,1 %	64,5 %	63,6 %	63,6 %	63,6 %	63,6 %	63,6 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1621 GEBYR	690 791	751 993	800 000	860 255	888 310	917 167	947 871

Etterkalkyle 2019 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2019 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	549 166	578 100	581 725	604 994	629 193	654 361	680 536
11*** Varer og tjenester	96 738	77 240	87 826	90 021	92 272	94 579	96 943
12*** Varer og tjenester	7 591	13 228	16 529	16 942	17 365	17 800	18 245
14*** Overføringsutgifter	499	0	322	330	339	347	356
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	25	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	653 994	668 593	686 401	712 287	739 169	767 086	796 079
Avskrivningskostnad	0	0	23 244	40 571	40 571	40 571	40 571
Kalkulatorisk rente	2 053	6 658	7 921	7 280	6 464	5 649	4 833
Indirekte kostnader	101 533	63 169	65 096	67 362	69 789	72 120	74 975
Sum driftskostnader	757 581	738 420	782 662	827 499	855 993	885 425	916 458
- Øvrige inntekter	-35 699	-21 570	-36 028	-36 929	-37 852	-38 799	-39 769
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	721 882	716 850	746 634	790 570	818 140	846 627	876 690
Subsidiering	205 282	304 502	311 634	329 972	341 480	353 369	365 917
Gebyrinntekter	516 600	412 348	435 000	460 598	476 661	493 257	510 772
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	71,6 %	57,5 %	58,3 %	58,3 %	58,3 %	58,3 %	58,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1621 GEBYR	516 600	412 348	435 000	460 598	476 661	493 257	510 772

Åsnes kommune – regnskap 2019

Etterkalkyle 2019 for Utslippstillatelser og kontrollgebyr

Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 231 700. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 234 365. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelser og kontrollgebyr - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	0	387 310	0	418 915	435 671	453 098	471 222
11*** Varer og tjenester	0	76 725	0	80 609	82 624	84 690	86 807
12*** Varer og tjenester	0	5 890	0	6 188	6 343	6 501	6 664
Direkte driftsutgifter	0	469 925	487 483	505 712	524 638	544 289	564 693
Indirekte kostnader	0	20 117	21 030	21 695	22 428	23 042	23 951
Sum driftskostnader	0	490 042	508 513	527 407	547 066	567 331	588 644
- Øvrige inntekter	0	-226 725	-232 393	-238 203	-244 158	-250 262	-256 519
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	263 317	276 120	289 204	302 908	317 069	332 125
Gebyrinntekter	0	495 017	509 868	189 083	190 510	202 789	215 945
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	1
Resultat	0	231 700	233 748	-100 121	-112 398	-114 281	-116 181
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	188,0 %	184,7 %	65,4 %	62,9 %	64,0 %	65,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	0	0	234 365	475 172	383 596	277 779	167 933
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	231 700	233 748	-100 121	-112 398	-114 281	-116 181
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	2 665	7 060	8 545	6 581	4 435	2 208
Selvkostfond 31.12	0	234 365	475 172	383 596	277 779	167 933	53 960

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1621 GEBYR	0	495 017	0	189 083	190 510	202 789	215 945

2.17 Note 17 - Selvkost skolefritidsordningen, opplæringsloven § 13-7

Skolefritidsordningen	2019	2018	2017	2016	2015
Inntekter	-3 475 021	-2 971 669	-2 795 900	-2 927 320	-3 329 443
Utgifter	4 555 415	4 144 451	3 832 131	4 005 617	4 262 367
Årets selvkostresultat *	1 080 394	1 172 782	1 036 231	1 078 297	932 924
Bruk/avsetning fond	0	0	0	0	0
Dekningsgrad	76,28 %	71,70 %	72,96 %	73,08 %	78,11 %
Kalkylerente	2,30 %	2,37 %	1,98 %	1,68 %	1,94 %
Kalk.rente på fond (gj.snitt for året)	0	0	0	0	0

* Negativt beløp angir overskudd på selvkostregnskap.

Selvkostberegningen tar ikke hensyn til utgifter til strøm, vedlikehold, vaktmester og renhold for årene 2018 - 2015.

Det er ikke foretatt bergning av rektors andel av lønnsutgifter som benyttes til SFO for noen av årene. Dette vil påvirke tallene til en lavere dekningsgrad enn oppgitt i noten.

2.18 Note 18 – Interkommunale samarbeider etter Kommuneloven § 27 med egne særregnskap

Virksomhet	Fordringer	31.12.2019	
		Gjeld	
Åsnes kommuneskoger KF	kr 12 500		
Solørfondet	kr 2 850		kr 17 890
SUM	kr 15 350		kr 17 890

2.19 Note 19 – Samarbeider etter Kommuneloven kap. 5A (vertskommune)

Interkommunalt tiltak	Solør barnvernstj.	Friskliv	SLT-arbeid	PPT
Overføring fra Åsnes	kr 22 573 168	kr 634 695	kr 243 258	kr 2 791 129
Overføring fra Grue	kr 10 951 191		kr 155 875	kr 1 158 000
Overføring fra Våler	kr 12 731 592	kr 317 300	kr 124 114	
Resultat av overføringer	kr 46 255 951	kr 951 995	kr 523 247	kr 3 949 129
Samarbeidets egne inntekter	kr 14 511 696	kr 797 792	kr 222 693	kr 1 654 035
Samarbeidets driftsutgifter	kr 60 767 647	kr 1 749 787	kr 743 440	kr 5 603 164
Resultat av virksomheten	kr -	kr -	kr 2 500	kr -
Disponering av resultatet:				
Bruk av bundne fond				
Avsetning til bundne fond		kr (60)	kr (2 500)	
Tilbakeført deltaker kommunene				
Overført til neste driftsår				
Udekket underskudd		kr (60)		

Til kommunestyret i Åsnes kommune

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR ÅSNES KOMMUNE 2019

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Åsnes kommunes årsregnskap som viser kr 445 066 395 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på **kr 7 753 617**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åsnes kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Andre forhold

Kr 1 693 764 vedrørende udekket investering fra 2017 og kr 2 399 588,64 fra 2018, har ikke blitt inndekket i tråd med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 9, 4. ledd, som sier at inndekking skal skje det året regnskapet legges frem. Inndekking har blitt vedtatt og budsjettet, men har ikke skjedd på grunn av strykningsbestemmelsene.

Kongsvinger, 4. juni 2020



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren