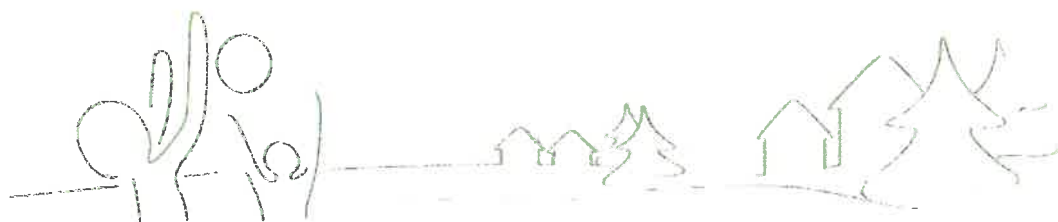




ÅSNES KOMMUNE

Årsberetning 2020



Innholdsfortegnelse

1.	Kommunedirektørens innledning	4
2.	Økonomisk analyse og nøkkeltall	6
2.1	Driftsregnskapet 2020	8
2.1.1.	Covid-19	8
2.1.2	Bevilgningsoversikt drift	10
2.1.3	Bevilgninger til de enkelte budsjettområdene – drift	11
2.1.4	Økonomisk oversikt etter art – drift	12
2.1.5	Sektorene	13
2.1.6	Oppsummert kommentarer vedr endringer fra 2019 til 2020	13
2.1.6.1	Politisk styring og kontroll	13
2.1.6.2	Administrasjon	13
2.1.6.3	Oppvekst	14
2.1.6.4	Helse, omsorg og velferd	15
2.1.6.5	Samfunnsutvikling	16
2.1.6.6	Diverse	16
2.2	Investeringsregnskapet	17
2.2.1	Bevilgningsoversikt investering	18
2.2.2	Bevilgninger til varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, aksjer andeler og utlån av egne midler	19
2.3	Vesentlige budsjettavvik, redegjørelse	21
2.3.1	Bevilgningsoversikt drift	21
2.3.2	Bevilgninger til de enkelte budsjettområder – drift	21
2.3.3	Bevilgningsoversikt investering	24
2.3.4	Bevilgninger til varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, aksjer andeler og utlån av egne midler	24
2.4	Kommunens finansielle situasjon	26
2.5	Oppsummering – utsiktene fremover	29
2.5.1	Demografi	30
2.6	Kommunenes samlede virksomhet – konsolidert	33
3	Etikk og internkontroll	35
4	Redegjørelse for likestilling	38
5	Interkommunalt samarbeid	43
5.1	Solør barnevernstjeneste, Åsnes	43

5.1.1. KOSTRA tall barnevern.....	43
5.2 SLT arbeid.....	43
5.3 Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)	44
5.3.1 KOSTRA tall PPT	44
5.4 Frisklivsentral.....	44
6 Universell utforming	45



Pan tretopphytte i Gjesåsen

1. Kommunedirektørens innledning

Årsberetningen er kommunedirektørens informasjon til kommunestyret om hendelser det foregående år. Beretningen skal behandles av kommunestyret sammen med årsregnskapet innen 1.7 året etter regnskapsåret.

Årsberetningen er et viktig politisk verktøy som også skal gi et godt grunnlag inn mot kommende års budsjett og økonomiplan. Informasjonen i årsberetningen er i første rekke myntet på kommunenes politisk nivå. Så langt det lar seg gjøre skal årsberetningen synliggjøre hendelser i 2020, og besvare om de mål, retninger og føringer som ble gitt og vedtatt inn mot budsjettet for 2020 er gjennomført.

Netto driftsresultat for 2020 er på kr – 29 282 761,52 eller – 4,2 %. 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 ut med et merforbruk på kr – 14 986 543,68. Merforbruket fra 2019 på kr 7 753 617,00 er ikke klart å bli dekt inn gjennom 2020. Dette betyr at det akkumulerte merforbruket i 2020 er kr 22 740 160,68. Det var opprinnelig lagt inn avsetning til disposisjonsfond i budsjettet for 2020 med kr 5 920 000. Dette er ikke endret, men det er foretatt en budsjettjustering slik at inndekning av 2019 merforbruket fremkommer som bruk av disposisjonsfond kr 7 753 617. Åsnes kommune har pr 31.12.2020 ikke avsatt beløp på disposisjonsfond. Innestående midler på disposisjonsfond er helt nødvendig buffer for en kommune. Det kreves nå omfattende omstilling i årene fremover, slik at Åsnes kommune tilpasser tjenesteproduksjonen til bærekraftig økonomi.

Det legges fram et meget svakt økonomisk resultat for 2020. Det er all grunn til å ha bekymring rundt det resultatet som presenteres. Det er flere årsaker til resultatet. Budsjettene er stramme og tåler ikke at uforutsett ting skjer. Det er også en kontinuerlig jobb med å kvalitetssikre budsjettene man har. Vi kan heller ikke legge budsjetter som ikke takler at noe skjer gjennom året. Vi har et aktivitetsnivå og et kostnadsbilde som ikke står i samsvar de inntektene kommunen har. Når vesentlige endringer i økonomien oppstår gjennom regnskapsåret må dette rapporteres raskt, og med forslag om løsning, inndekning og budsjettendring. Vi er helt nødt til å lykkes med prosessen – «Sammen om en bærekraftig framtid».

Folketallet i Åsnes har ikke hatt nedgang i 2020. Allikevel er fødselsunderskuddet stort, men det flytter flere inn enn ut av kommunen. Antall fødte barn i Åsnes i 2020 var 41 stykker.

Nærværet har økt i Åsnes kommune i 2020. Dette er positivt, og påvirker både tjenestene, arbeidsmiljøet og økonomien. Nærværet var i 2020 på 92,5 %. Det er 0,2 % høyere enn i 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 26.mars 2021 / 27.mai 2021



Otto Langmoen

kommunedirektør



Otto Langmoen, kommunedirektør Åsnes kommune fra 22.2.2021

2. Økonomisk analyse og nøkkeltall

Her vil kommunenes overordnede økonomiske resultat belyses – 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 01 etter revisjon av kommunegrupperingen som brukes i KOSTRA fra 2020. Grupperingen er oppdatert på bakgrunn av innrapporterte data for 2018, og er også tilpasset kommunestrukturen som gjelder fra 2020.

Nøkkeltall for 2020 hentet fra KOSTRA (SSB):

<i>Nøkkeltall 2020</i>	<i>ÅSNES 2018</i>	<i>ÅSNES 2019</i>	<i>ÅSNES 2020</i>	<i>KOSTRA gr.01- 2020</i>	<i>Innlandet 2020</i>
Finansielle nøkkeltall:					
Frie inntekter i kr pr. innbygger	61 213	62 697	64 543	60 403	60 148
Netto lånegjeld i kr. pr. innbygger	61 827	75 664	85 930	85 745	86 431
Prioritering:					
Nto driftsutgifter pr. innbygger 1-5 år, barnehager	137 518	155 823	169 162	166 308	169 902
Nto driftsutgifter pr. innbygger 6-15 år, grunnskole	122 168	131 260	131 513	123 785	127 583
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester pr innbygger	40 680	43 232	41 277	30 455	34 442
Nto driftsutgifter pr. innbygger, sosialektoren	3 461	3 561	3 106	2 445	3 180
Nto driftsutgifter pr. innbygger 0-22 år, barnevernstjenesten	15 585	14 790	13 436	7 871	9 568
Nto driftsutgifter pr. innbygger, administrasjon (120, 121 og 130)	3 202	3 844	3 253	4 797	4 654
Nto driftsutgifter pr. innbygger, politisk styring og kontrollvirksomhet	1 022	1 189	1 120	646	586

Lånegjelden pr innbygger har økt vesentlig de siste årene. Dette var forventet i forhold til investeringsaktiviteten, men øker da naturligvis finansutgiftene i regnskapet. Åsnes har nå samme nivå på lånegjeld pr innbygger som egen KOSTRA gruppe og fylket.

På tjenesteområdene; barnehage, grunnskole, omsorgstjenester, sosialektoren, barnevern og politisk styring og kontroll benytter Åsnes mere ressurser pr innbygger enn KOSTRA gruppe 01, og dette er også tendensen på de fleste områdene i forhold til Innlandet fylkeskommune. Når det gjelder administrasjon benyttes fortsatt mindre ressurser pr innbygger enn både KOSTRA gr. 01 og Innlandet.

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Det kan være ulike årsaker og beviste prioriteringer som gir utslag, og vår befolkningssammensetning gjøre seg også gjeldene. I oversikten fremgår det også at Innlandet ligger høyere i ressursbruk på tjenesteområdene enn KOTSRA gr. 01 bortsett fra på administrasjon og politisk styring og kontroll.

Åsnes kommune har videreført samarbeidet med Telemarksforskning, og har mottatt en KOSTRA og effektivitetsanalyse for 2020. Deres beregninger viser at Åsnes kommune, på de sentrale tjenesteområdene som inngår i inntektssystemet, hadde merutgifter i forhold til landsgjennomsnittet på 46,6 mill. kr i 2020. I forhold til kommunens «normerte utgiftsbehov» er det beregnet merutgifter på 6,2 mill. kr. Dette er hensyntatt kriteriene og vektene i inntektssystemet. Etter justering for et nivå på korrigerte frie inntekter på 97 prosent av landsgjennomsnittet, har Telemarksforskning beregnet et samlet *merforbruk* på 19,4 mill.

Tabell: KOSTRA- og effektivitetsanalyse Åsnes kommune 2020.

	Beregnet utgiftsbehov 2020	Netto driftsutgifter 2020			Mer-/mindreutgift sammenlignet med		
		Åsnes kommune	Landsgjennomsnitt	Åsnes "normert nivå"	Landsgjennomsnittet	"Normert utgiftsnivå"	«Normert og inntektsjust. nivå»
		kr pr innb	kr pr innb	kr pr innb	Mill. kr	Mill. kr	Mill. kr
Barnehage	0,7098	6 086	9 136	6 485	-22,0	-2,9	-0,7
Administrasjon	1,0499	4 373	4 809	5 049	-3,2	-4,9	-3,8
Landbruk	4,7556	542	107	509	3,1	0,2	0,3
Grunnskole	0,8183	12 283	14 057	11 502	-12,8	5,6	9,0
Pleie og omsorg	1,5024	29 310	19 616	29 472	70,1	-1,2	3,4
Kommunehelse	1,1682	4 754	3 444	4 023	9,5	5,3	5,9
Barnevern	0,8616	2 846	2 131	1 836	5,2	7,3	7,9
Sosialtjeneste	1,0062	2 180	2 620	2 636	-3,2	-3,3	-2,5
Sum	1,0980				46,6	6,2	19,4

Åsnes er en middelinntektskommune. I KOSTRA for 2020 er Åsnes plassert i kommunegruppe 1, dvs. kommuner med 2.000 til 9.999 innbyggere, lave bundne kostnader og lave korrigerte inntekter. Korrigerte frie inntekter (inkl. e-skatt, konsesjonskraftinnt. og DA) på 97 prosent av landsgjennomsnittet (2019). Samlet beregnet utgiftsbehov i inntektssystemet på ca. 9,8 prosent over landsgjennomsnittet i 2020. *De økonomiske rammebetingelsene vil være styrende for det tjenestetilbudet som kommunen kan tilby innbyggerne.*

Åsnes kommune har de to siste regnskapsårene hatt meget dårlige resultater, og resultatet for 2020 var ytterligere enn forverring fra 2019. Åsnes kommunes regnskap for 2020 er avsluttet med et regnskapsmessig merforbruk på kr 14 986 543,56. Tabellen nedenfor viser hvilke avvik i forhold til budsjettet som bidro til årets merforbruk.

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Tabell: Avvik mellom regnskap og justert budsjett 2020 (tall i hele 1000, avrundinger):

Tekst	Regnskap	Budsjett	Avvik
Skatt og rammetilskudd	-476 889	-471 898	-4 991
Andre generell driftsinntekter	-1 693	-1 678	-15
Netto finans	34 771	33 909	862
Sum netto utgift sektorområdene	473 094	434 907	38 187
Bruk og avsetning bundne driftsfond	3 252	-1 245	4 497
Avskrivninger – differanse mellom innt/utg	0	85	-85
Bruk og avsetning av disposisjonsfond	-17 548	-1 834	-15 714
Dekning av tidligere års merforbruk	0	7 754	-7 754
Sum netto avvik – merforbruk	14 987	0	14 987

- Økt rammetilskudd pga covid-19, mens skatteinngangen ble redusert av samme årsak. Nto effekt økte inntekter ca 5 mill.
- Netto finansutgifter ble høyere enn budsjettert. Årsaken er renteutgifter.
- Resultatet i den underliggende driften viser et betydelig merforbruk. Dette gjelder HOV og Samfunnsutvikling. Det er viktig å ha med seg at det ligger mye utgifter til Covid-19 i tallene. Dette vil bli omtalt i eget område i årsberetningen.

2.1 Driftsregnskapet 2020

Driftsinntektene for 2020 var kr 690 506 392,89 og driftsutgiftene kr 710 920 865,89. Dette gir et brutto driftsresultat på kr – 20 414 473. Brutto driftsresultat; Driftsinntekter minus driftsutgifter før utbytte/renter/avdrag og avsetning/bruk av fonds. Driftsinntektene viser en nedgang det siste året på ca. 6,3 mill., og driftsutgiftene en økning på ca. 1,1 mill. Brutto driftsresultatet er ca. 7,3 mill. dårligere i 2020 enn i 2019 – da det også var negativt. Dette er absolutt ikke gode resultater, og viser at det driftes for mye og kostbart i Åsnes kommune. Covid-19 har ikke gjort situasjonen noe bedre for kommunen, men dette er ikke årsaken til resultatet. Prosessen som er pågående vedr «*Sammen om en bærekraftig fremtid*» er veldig nødvendig, og det er viktig at alle aktører drar lasset sammen og i samme retning. Det må foretas endringer for å snu utviklingen, og dette må skje med umiddelbar virkning. Netto driftsresultat var negativt med ca. 29 mill. Dette tallet bekrefter prosjektplanen til det ovennevnte prosjektet som sier at Åsnes kommune har et omstillingsbehov på ca. 30 mill.

2.1.1. Covid-19

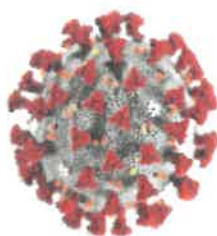
Som alle andre ble også Åsnes kommune rammet av pandemien i mars 2020. Dette har naturligvis hatt stor påvirkningen på kommunenes drift det siste året. Kommunen etablerte gode løsninger for oppgavebehandlingen som fulgte med pandemien, og har taklet utfordringene på en meget tilfredsstillende måte. Det har naturligvis gått ut over andre sider av driften, og ikke minst har nødvendige tiltak som var planlagt for å justere driften av kommunen blitt forsinket eller helt satt på vent. Alle utgifter vedr Covid-19 er bokført på de ulike enhetene, og er naturligvis en betydelig medvirkning til sektorenes merforbruk. Totalt sett har Åsnes kommune fått dekket sine ekstra utgifter fra Staten.

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Sektor	Budsjett 2020 (revidert)	Regnskap 2020	Covid-19 utgifter (nto)
Politisk virksomhet	7 239 000	8 278 458	6 000
Administrasjon	32 988 000	29 891 169	335 850
Oppvekst	146 731 318	149 325 271	1 256 561
Helse, omsorg og velferd	227 449 682	245 615 815	6 951 573
Samfunnsutvikling	31 296 000	53 021 328	1 543 257

Det er mottatt følgende fra Staten eller reduserte kostnader som følge av Covid-19:

Tekst	Beløp
Rammeoverføringer	-8 768 500
Redusert arbeidsgiveravgift termin 3 ¹	-3 293 640
Skatteinnngang ²	5 045 303
Lønnsoppgjør ³	-4 992 000
Reduserte inntekter oppvekst (SFO, barnehage, kulturskole, svømmehall)	994 846
Reduserte inntekter HOV (egenbetalinger og kantiner)	1 627 000
Reduserte inntekter samfunnsutvikling (billettinntekter kino, husleie restaurant)	512 200



¹ Denne har blitt fordelt på enhetene, og inngår i deres resultat.

² Ut fra budsjettert skatteinnngang

³ Ut fra budsjettert lønnsoppgjør

2.1.2 Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt drift viser inntektene som ikke knytter seg til bestemte formål i økonomiplanenes driftsdel, driftsbudsjett og driftsregnskap. I tillegg vises disponeringen av disse inntektene inkludert netto bevilgninger til de ulike tjenestene.

Tabell: Bevilgningsoversikt drift

	Note henv.	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Rammetilskudd		303 634 205,00	293 698 000	293 045 000
2 Inntekts- og formueskatt		162 819 696,49	167 865 000	167 865 000
3 Eiendomsskatt		10 435 072,59	10 335 000	10 335 000
4 Andre generelle driftsinntekter		1 692 565,84	1 678 000	1 678 000
5 Sum generelle driftsinntekter		478 581 539,92	473 576 000	472 923 000
6 Sum bevilgninger drift, netto		473 093 503,00	434 907 000	434 339 000
7 Avskrivninger	7	25 730 603,00	24 543 000	24 458 000
8 Sum netto driftsutgifter		498 824 106,00	459 450 000	458 797 000
9 Brutto driftsresultat		-20 242 566,08	14 126 000	14 126 000
10 Renteinntekter		1 515 856,78	1 250 000	1 250 000
11 Utbytter		150 234,00	120 000	120 000
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0	0
13 Renteutgifter		13 105 131,10	11 725 000	11 725 000
14 Avdrag på lån	7	23 331 758,00	23 554 000	23 554 000
15 Netto finansutgifter		-34 770 798,32	-33 909 000	-33 909 000
16 Motpost avskrivninger	7	25 730 603,00	24 458 000	24 458 000
17 Netto driftsresultat		-29 282 761,40	4 675 000	4 675 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering		0,00	0	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	9	-3 251 625,72	1 245 000	1 245 000
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	9	17 547 843,56	1 833 617	-5 920 000
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	-7 753 617	
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		14 296 217,84	-4 675 000	-4 675 000
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-14 986 543,56	0	0

Åsnes kommune – årsberetning 2020

2.1.3 Bevilgninger til de enkelte budsjettområdene – drift

Enhet/avdeling	Regnskap 2020	Budsjett 2020 m/endringer	Budsjett 2020 opprinnelig
Politiske organer	8 278 458	7 239 000	7 239 000
Stab og støtte funksjoner	25 958 117	27 848 000	27 192 000
Landbruks tjenester	3 933 052	5 140 000	5 140 000
SUM ADMINSTRASJON	38 169 627	40 227 000	39 571 000
Skole adm/fellesutgifter	7 332 880	8 077 000	7 945 000
Familiens hus	32 014 015	33 819 318	
PP-tjenesten			2 822 000
Flisa skole/SFO	22 411 684	20 686 000	19 736 000
Sønsterud skole/SFO	12 720 821	10 996 000	11 594 000
Jara skole/SFO	6 628 280	6 596 000	6 900 000
Åsnes ungdomsskole og svømmehall	22 576 376	22 430 000	22 407 000
Åsnes opplærings senter	1 245 250	1 986 000	1 982 000
Åsnes kulturskole	2 408 854	2 482 000	2 473 000
Barnehage adm/fellesutgifter	1 469 692	1 647 000	1 837 000
Myrsnipa barnehage	6 645 839	5 475 000	5 468 000
Sønsterud barnehage	3 469 343	3 328 000	3 325 000
Jara barnehage	3 548 722	3 904 000	3 904 000
Bashammeren barnehage	4 996 988	4 970 000	4 970 000
Ikke kommunale barnehager	21 856 526	20 335 000	20 335 000
Tilsynsenhet for barnevern	0	0	0
SUM SEKTOR OPPVEKST	149 325 270	146 731 318	115 698 000
Administrasjon HOV	-19 516 734	-28 741 000	-28 741 000
Koordinering fag og forvaltning (KFF)	12 785 255	14 058 840	7 830 000
Haslemoen covid-19	3 679 901	0	0
Helse og Familie			46 996 000
Åsnes legesenter	18 991 043	11 339 365	
Ergo/fysio og Sparbyhuset	8 795 021	9 900 477	
NAV	14 113 078	16 376 000	17 030 000
Solør barnevernstjeneste, Åsnes			24 625 000
Åsnes omsorgstjeneste			117 013 000
Åsnes sykehjem	74 749 064	74 194 094	
Hjemmebasert omsorg	79 667 436	78 591 191	
ViTT	52 351 753	51 730 715	73 580 000
SUM SEKTOR HELSE, OMSORG OG VELFERD	245 615 817	227 449 682	258 333 000
Administrasjon samfunnsutvikling	2 238 974	1 267 070	1 834 000
Kultur og frivillighet	2 341 814	2 644 293	2 514 000
Tekniske tjenester	16 840 421	1 916 566	1 682 000
Brann og beredskap	6 163 506	4 566 822	4 907 000
Elendomsdrift	25 436 614	20 901 249	20 204 000
SUM SEKTOR SAMFUNNSUTVIKLING	53 021 329	31 296 000	31 141 000
Kirkelig Fellestjeneste / andre trossamf.	6 863 215	6 865 000	6 865 000
Fellestjenester / diverse	-16 701 023	-18 877 000	-18 569 000
NETTO BEVILGNINGER TIL OMRÅDENE	476 294 235	433 692 000	433 039 000
Korrigerende avskrivninger, differanse budsj.		-85 000	
Netto avsetning/bruk bundne drifts sektorer	-3 200 732	1 300 000	1 300 000
Sum bevilgninger drift, netto (linje 6)	473 093 503	434 907 000	434 339 000

2.1.4 Økonomisk oversikt etter art – drift

Oversikten viser inntektene, utgiftene, avsetningene og bruken av avsetninger i økonomiplanens driftsdel – driftsbudsjettet og driftsregnskapet.

Tabell: Økonomisk oversikt etter art – drift

	Note henv.	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd		303 634 205,00	293 698 000	293 045 000
2 Inntekts- og formuesskatt		162 819 696,49	167 865 000	167 865 000
3 Eiendomsskatt		10 435 072,59	10 335 000	10 335 000
4 Andre skatteinntekter		50 894,00	55 000	55 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		8 712 957,00	10 852 000	10 852 000
6 Overføringer og tilskudd fra andre		128 184 225,58	118 440 758	116 921 818
7 Brukerbetalinger		27 343 761,06	30 395 012	30 807 826
8 Salgs- og leieinntekter		49 325 581,17	57 417 496	54 615 496
9 Sum driftsinntekter		690 506 392,89	689 058 266	684 497 140
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	3	396 209 943,42	384 660 327	382 144 141
11 Sosiale utgifter	2,3	82 714 956,32	89 497 609	89 434 409
12 Kjøp av varer og tjenester		153 480 976,28	143 569 306	142 716 306
13 Overføringer og tilskudd til andre		52 784 386,87	32 905 524	31 861 784
14 Avskrivninger	5,7,13	25 730 603,00	20 537 000	20 452 000
15 Sum driftsutgifter		710 920 865,89	671 169 766	666 608 640
16 Brutto driftsresultat		-20 414 473,00	17 888 500	17 888 500
Finansinntekter				
17 Renteinntekter		1 728 453,59	1 415 000	1 415 000
18 Utbytter		150 234,00	120 000	120 000
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0	0
20 Renteutgifter	7	13 145 821,11	11 726 500	11 726 500
21 Avdrag på lån	7	23 331 758,00	23 554 000	23 554 000
22 Netto finansutgifter		-34 598 891,52	-33 745 500	-33 745 500
23 Motpost avskrivninger		25 730 603,00	20 532 000	20 532 000
24 Netto driftsresultat		-29 282 761,52	4 675 000	4 675 000
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering		0,00	0	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	9	-3 251 625,72	1 245 000	1 245 000
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	9	17 547 843,56	1 833 617	-5 920 000
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	11	0,00	0	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk	11	0,00	-7 753 617	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		14 296 217,84	-4 675 000	-4 675 000
30 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		14 986 543,68	0	0

2.1.5 Sektorene

Tabellen nedenfor viser netto utgift pr. sektor område. Det vil bli lagt frem en egen rapport til politisk behandling som gjelder sektorenes årsrapport.

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

Sektor	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Avvik 2020 regnsk-bud	Endring i % 2019–20
Politis styring og kontroll	8 394	8 278	7 239	1 039	-1,4
Administrasjon	31 647	29 891	32 988	-3 097	-5,5
Oppvekst	147 551	149 325	146 731	2 594	1,2
Helse, omsorg og velferd	223 827	245 604	227 450	18 155	9,7
Samfunnsutvikling	41 628	53 021	31 296	21 725	27,4

Det er hensyntatt i tabellen de organisatoriske endringene som er fortatt i regnskapsåret.

2.1.6 Oppsummert kommentarer vedr endringer fra 2019 til 2020

Iflg SSB var lønns- og prisveksten (konsumprisindeksen) i 2020 3,3 % (februar 2020 – februar 2021).

Det er imidlertid forskjell i forhold til de ulike leveringssektorene:

- Varer 5,3
- Tjenester 1,2
- Tjenester hvor arbeidskraft dominerer 3,7

Alle kommunenes enheter, utenom tekniske tjenester, har den største andelen av sine utgifter på lønnsområdet.

2.1.6.1 Politisk styring og kontroll

Området hadde en nedgang fra 2019 til 2020 på -1,4 %. Dette har sammenheng med at det ikke var valgår i 2020. På tross av dette var det allikevel et merforbruk på området. Utgifter til revisjon og kontroll steget fra 2019 til 2020 med ca. 0,1 mill.

2.1.6.2 Administrasjon

Området hadde en nedgang fra 2019 til 2020 på -5,5 %. Årsaken til dette er landbrukskontoret som hadde en nedgang på ca. 0,6 mill. Administrasjonen hadde et mindreforbruk i 2020. Det er naturligvis variasjoner fra enhet til enhet innenfor administrasjonen, men det var kun bibliotek- og serviceinformasjon som hadde et merforbruk i forhold til sitt budsjett. Administrasjonen har covid-19 relaterte utgifter på ca. 0,3 mill.

2.1.6.3 Oppvekst

Oppvekst hadde en vekst i sin sektor fra 2019 til 2020 på 1,2 %. Det er viktig å ha med i vurderingen at Familiens hus har blitt etablert i 2020, og at derfor områdene barnevern og helsestasjon inngår i tallene. Dersom man bryter ned tallene er det følgende endringer i sektoren:

Område	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Endring i % 2019 - 2020
Administrasjon oppvekst	10 370	7 333	-29,3
Barnehage adm inkl overf private	21 477	23 326	8,6
Kommunale barnehager	17 873	18 661	4,4
Grunnskole, SFO, PPT og opplæringscenteret	65 427	68 217	4,3
Kulturskole	2 482	2 409	-2,9
Barnevern	22 573	22 016	-2,5
Helsestasjon	7 349	7 363	0,2

Sektoren hadde et merforbruk på ca. 2,6 mill. Inkludert i dette beløpet ligger ca. 1,2 mill. i covid-19 relaterte utgifter. Det er ikke tilført sektoren noen ekstra midler på bakgrunn av rapportering gjennom året utenom effekten av redusert arbeidsgiveravgift 3.termin.

Administrasjon / fellesutgifter for skole har et mindreforbruk i forhold til budsjett på ca. 0,7 mill. Administrasjon hadde en betydelig nedgang i 2020 – hele 29,3 %.

Barnehageområdet har et merforbruk på ca. 2,3 mill., hvorav ca. 1,5 mill. av dette gjelder overføringer til private barnehager. Området har covid-19 relaterte utgifter er på ca. 0,6 mill. Veksten totalt for barnehageområdet var fra 2019 til 2020 på ca. 2,6 mill. eller 6,7 %.

Grunnskolene inkludert SFO og Åsnes opplæringscenter har et merforbruk på ca. 2,9 mill. Deres utgifter knyttet til covid-19 var på ca. 0,5 mill. Veksten på enhetene innen grunnskole og SFO fra 2019 til 2020 var på ca. 2,9 mill. eller 4,7 %.

Familiens hus ble etablert fra 1.4.2020, og består av helsestasjon, PPT og barnevernet. Deres covid-19 relaterte utgifter var på ca. 0,1 mill. Enheten hadde en nedgang på 0,7 mill. fra 2019 til 2020 eller - 2,3 %. Dette er en enhet sammensatt av ulike tjenester, og resultatet er forskjellig på de ulike områdene.



Sektorleder oppvekst Magne Arnfinn Berg

2.1.6.4 Helse, omsorg og velferd

Sektoren hadde en vekst fra 2019 til 2020 på 9,7 %. Endret organisering de to siste årene gjenspeiles i tabellen nedenfor. Det er følgende endring i sektoren fra 2019 til 2020 på enhetsnivå:

Område	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Endring i % 2019-2020
Administrasjon HOV	-31 652	-19 517	38,3
Koordinering fag og forvaltning (KFF)	8 385	12 785	52,5
Haslemoen covid-19	0	3 680	100
Åsnes legesenter	14 608	18 991	30,0
Ergo/fysio og Sparbyhuset	10 173	8 795	-13,5
NAV	16 862	14 113	-16,3
Åsnes sykehjem	75 994	74 749	-1,6
Hjemmebasert omsorg (HBO)	64 019	79 667	24,4
ViTT	73 823	52 352	-29,1

Regnskapsmessig merforbruk på sektoren var ca. 18,2 mill. Utgifter relatert til covid-19 er på sektoren ca. 7 mill. Det er ikke tilført sektoren ekstra midler på bakgrunn av rapportering gjennom året utenom effekten av redusert arbeidsgiveravgift for 3.termin.

Koordinering fag og forvaltning (KFF) har vokst seg stor, og har økt sitt budsjett med 6,5 mill. fra 2019 til 2020. KFF hadde et mindreforbruk i 2020 på ca. 1,3 mill. Dette skyldes vakante stillinger, og lavere overføringer i forhold til interkommunale samarbeider og utskrivningsklare pasienter.

Ergo/fysio og Sparbyhuset hadde en nedgang fra 2019 til 2020 på 13,5 %. Stillinger er flyttet til andre enheter. Det er minimalt med ekstra utgifter knyttet til pandemien på enheten.

NAV Åsnes, sosialtjenesten har en nedgang på 16,3 % fra 2019 til 2020. Flyktningetjenesten balanseres med mottak av statlig tilskudd. I 2020 var forbruket vedr flyktningetjenesten ca. 6,3 mill. Budsjettet tilskudd var 7,6 mill., mens faktisk mottatt tilskudd var 6,585 mill.

Åsnes sykehjem er tilbake som egen enhet i 2020. De hadde en nedgang på 1,6 % fra 2019 til 2020. Enhetens utgifter relatert til covid-19 var ca. 0,7 mill.

Hjemmebasert omsorg er sektorens største enhet. Økningen fra 2019 til 2020 var på hele 24,4 %. Utgifter relatert til covid-19 på HBO var ca. 0,5 mill.

ViTT hadde en nedgang fra 2019 til 2020 på 29,1 %. Det skyldes endret organisering på sektor HOV. Merutgifter relatert til covid-19 var på ca. 0,2 mill.



Sektorleder HOV Anne Brit N Røst

2.1.6.5 Samfunnsutvikling

Sektoren hadde en vekst fra 2019 til 2020 på 27,4 %, og et merforbruk i forhold til regulert budsjett på 21,725 mill. Det store merforbruket, og økningen, skyldes bl.a. satsningen på bredbånd i tilnærmet hele kommunen.

Område	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Endring i % 2019-2020
Administrasjon samfunnsutvikling	858	2 239	161
Kultur og frivillighet	2 982	2 342	-21,5
Tekniske tjenester (eks VAR-området)	7 934	20 882	163,2
Brann og beredskap	5 637	6 164	9,3
Eiendomsdrift	27 288	25 437	-6,8

Administrasjon samfunnsutvikling sine regnskapstall inneholder også bilpleieordningen i Åsnes kommune, og overføring til Åsnes Frivilligsentral. Begge disse er nye områder i administrasjon samfunnsutvikling fra 2020 og gjør at økningen blir enorm. Det er bokført ca. 0,2 mill. i covid-19 relaterte utgifter på området.

Kultur og frivillighet har hatt en stor %-vis nedgang fra 2019 til 2020. I beløp dreier dette seg om ca. 0,6 mill.

Tekniske tjenester (eks VAR) hadde en vekst på 163,2 % fra 2019 til 2020. Årsaken er beskrevet fylldig under pkt. 2.3.2.

Brann og beredskap hadde en vekst fra året før på 9,3 %. Avdelingen hadde ingen ekstra utgifter relatert til covid-19.

Eiendomsavdelingen hadde en nedgang på 7,3 % fra 2019 til 2020. Enheten hadde utgifter relatert til covid-19 på ca. 1,3 mill.

2.1.6.6 Diverse

På dette området inngår diverse utgifter og inntekter som ikke fordeles på sektorområdene eller omfattes av bevilgningsoversikt drift. 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., og lønnsoppgjør.

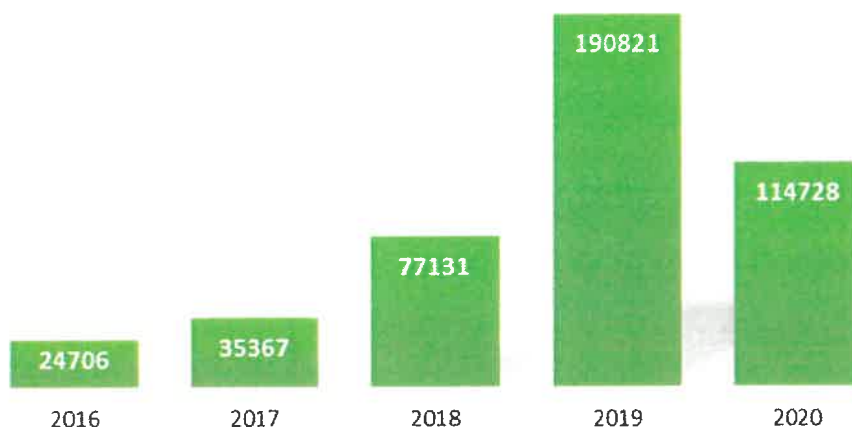
Tilskudd til Åsnes kirkelige Fellesråd er foretatt iht budsjett, og har en vekst på 1,5 %. Tilskudd til andre trossamfunn er utbetalt med kr 178 215.

Årets avsatte midler til lønnsoppgjør inngår på området.

2.2 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet i Åsnes kommune har vært høyt de siste årene, og vil avta fra år 2021 og den vider økonomiplanperioden. Strukturdebatten som pågår i forhold til barnehager og skoler vil naturligvis kunne endre dette ut fra de valg og avgjørelser som her blir vedtatt.

Diagrammet under viser investering i varige driftsmidler for årene 2016 – 2020 (i hele 1000):



Oversikten viser de største investeringsprosjektene i 2020 (tall i hele 1000). Prosjektene med negative avvik i forhold til budsjettet dekkes inn med dekning fra andre prosjekter i 2020, og i de tilfeller prosjektene fortsetter å løpe er det gitt nye bevilgninger i 2021.

Prosjekt nr.	Tekst	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Avvik
3182	PÅBYGG ÅSNES LEGESENTER	5 100	5 200	- 100
3660	OMSORGSBOLIGER KJØLEN NEDRE	57 534	58 000	- 466
3661	OMSORGSBOLIGER KJØLEN NEDRE, INVENTAR OG UTSTYR	2 439	3 600	- 1 161
6126	HØGDEBASSENG SKALBUKILEN	4 179	4 300	- 121
6267	KJØP BOLIGER/TOMTER	3 095	3 019	76
6547	BEREDSKAPSSENTER, TOLL	16 469	15 200	1 269
6630/6670	ÅSNESHALLEN, VENTILASJON OG OPPG.GARDER-DUSJER	9 171	8 570	601

2.2.1 Bevilgningsoversikt investering

I den påfølgende tabellen vises samlet kostnad i investeringsregnskapet, finansieringsbehovet og hvordan finansieringen er foretatt. Investeringsnivået i Åsnes kommune i 2020 var lavere enn regulert budsjett, og tidligere års udekket beløp er dekket inn. Dette som et resultat av salg av aksjer i Solør Bioenergi AS.

Tabell: Bevilgningsoversikt – investering

	Note henv.	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	13	112 728 477,59	114 369 000	118 725 000
2 Tilskudd til andres investeringer	13	2 000 000,00	2 000 000	2 000 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	1 956 818,00	1 957 000	2 150 000
4 Utlån av egne midler		0,00	0	0
5 Avdrag på lån		0,00	0	0
6 Sum investeringsutgifter		116 685 295,59	118 326 000	122 875 000
7 Kompensasjon for merverdiavgift		16 006 235,29	17 140 000	22 765 000
8 Tilskudd fra andre	14	21 517 105,00	21 230 000	31 000 000
9 Salg av varige driftsmidler	5	3 507 697,50	6 519 000	3 950 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	6	6 868 894,00	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0,00	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0,00	0	0
13 Bruk av lån	7	72 878 716,44	75 225 000	65 160 000
14 Sum investeringsinntekter		120 778 648,23	120 114 000	122 875 000
15 Videreutlån	7	4 628 866,48	15 000 000	15 000 000
16 Bruk av lån til videreutlån	7	4 628 866,48	15 000 000	15 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	3 113 829,00	2 890 000	2 890 000
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	3 831 427,19	4 975 000	4 975 000
19 Netto utgifter videreutlån		-717 598,19	-2 085 000	-2 085 000
20 Overføring fra drift		0,00	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	9	-717 598,19	-2 085 000	-2 085 000
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0,00	0	0
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	11	-4 093 352,64	-1 788 000	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-4 810 950,83	-3 873 000	-2 085 000
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0,00	0	0

2.2.2 Bevilgninger til varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, aksjer andeler og utlån av egne midler

Oversikten viser hvordan bevilgningene til investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andre investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler er disponert. Oppstillingen inneholder bruttobeløp.

Tabell: Bevilgninger investering pr prosjekt

Prosjekt		Regnskap	Buds(end)	Budsjett
nr.	Prosjekt navn	2020	2020	2020
1060	IKT, DIVERSE PROSJEKTER	873 464	1 500 000	1 500 000
1090	GEOVEKST, NYKARTLEGGING (2014)	0	0	250 000
1170	KJØP AKSJER	0	0	0
1285	LADESTASJONER, KOMMUNALE BYGG	1 287 197	1 329 000	800 000
2065	IKT, BARNEHAGER OG SKOLER	1 195 150	1 195 000	1 250 000
2195	FLISA SKOLE/ÅSNES KULTURSKOLE, TILBYGG V/FLISA	1 668 721	1 550 000	0
3064	ERGO/FYSIO, UTSTYR	47 563	75 000	75 000
3152	GRILLHYTTE	0	0	0
3163	ÅSNES SYKEHJEM KJØKKEN; OPPVASK- OG DAMPMASKIN	0	0	0
3182	PÅBYGG ÅSNES LEGESENTER	5 099 552	5 200 000	5 400 000
3194	ÅSNES LEGESENTER, INVENTAR OG UTSTYR	436 827	437 000	300 000
3411	HJEMMEBASERT OMSORG KJØP AV BUSS	0	0	0
3435	ÅSNES SYKEHJEM; TAKHEISER,SENGER,BEKKENSPYLERE	0	0	0
3436	ÅSNES SYKEHJEM, NYTT SIGNALSYSTEM (2020)	0	0	3 200 000
3437	ÅSNES SYKEHJEM, MAT OG MEDISINTRALLER	484 966	444 000	500 000
3445	SIKKERHETSOPPGRADERING ÅSNES OMSORGSTJENESTE	0	0	0
3540	KFF INVENTAR OG UTSTYR	212 518	209 000	0
3660	OMSORGSBOLIGER KJØLEN NEDRE	57 533 541	58 000 000	60 000 000
3661	OMSORGSBOLIGER KJØLEN NEDRE, INVENTAR OG UTSTYR	2 439 380	3 600 000	3 600 000
3775	LISBETHSVINGEN 20, VENTILASJON	509 284	491 000	0
3900	KJØP AV LEGEPRAKSIS	250 000	250 000	0
6031	SALG KOMMUNALE BOLIGER	0	0	0
6035	MYRMOEN FRIOMRÅDE (2012)	16 250	0	0
6090	SANNERING VANN/AVLØPSNETT	0	0	0
6116	GATELYS	1 158 511	750 000	1 000 000
6121	SKALBUKILEN VANNVERK - OVERTAKELSE	0	0	1 900 000
6126	HØGDEBASSENG SKALBUKILEN	4 179 101	4 300 000	0
6127	TETENVEGEN, PARKERING OG OVERVANN	662 000	300 000	0
6135	DIVERSE VA-PROSJEKTER (KUN BUDSJETT)	0	1 100 000	1 500 000
6167	LUFTREDANL. FLISA RA	0	0	0
6171	DIVERSE OPPGRADERING KOMMUNALE VEIER (KUN BUDSJETT)	0	0	1 500 000
6172	KJØLEN NEDRE INFRASTRUKTUR	795 360	800 000	800 000
6173	GPS - OPPMÅLINGSUTSTYR	0	0	0
6199	G/S-VEI FYLKESVEI 455	79 198	500 000	0
6202	VEDLIKEHOLDSPLAN BYGG INKL.ENØK (KUN BUDSJETT)	0	305 000	1 500 000

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
6259	OMBYGGING VENTILASJON ÅSNES SVØMMEHALL	107 950	185 000	0
6260	SALG AV TOMTER	0	0	0
6267	KJØP BOLIGER/TOMTER	3 095 085	3 019 000	0
6293	SØNSTERUD 8-12 REHABILITERING VA	0	0	0
6294	SØNSTERUD GÅRD, BRANNSIKRING	622 989	623 000	0
6308	DIGITALISERING ARKIV - EIENDOM OG BYGGESAK	572 356	426 000	0
6333	G/S-VEI KR.HAUGSV.-OLA HAMMERSTADSVEI	30 122	50 000	450 000
6335	MOBILMASTER / SENDESTASJONER	0	0	0
6336	DUGNADSFIBER BJERKESMOEN OG HAMMEREN (husk 5 års avskr.tid)	0	0	0
6391	NY VANNLEDNING LØFSGÅRD-HELGESTAD	0	10 000	600 000
6392	NY HOVEDLEDNING VANN; LØFSGÅRD-SNÅLROA-SPARBYMOEN	141 019	80 000	3 200 000
6393	VANNLEDNING; TINGHUSVEGEN-FLOBERGSUNDET	0	20 000	400 000
6394	SØGÅRDSHAUGEN RA, NYTT ANLEGG	793 080	800 000	1 000 000
6397	VANNLEDNING KNAPPUM, UTVIDELSE (2020)	9 469	20 000	1 000 000
6405	RÅDHUSET, ENØK TILTAK	654 398	530 000	6 000 000
6540	NYTT BEREDSKAPSSENTER, FORPROSJEKT+ HOVEDPROSJEKT	0	0	0
6545	BEREDSKAPSSENTER, POLITI	56 564	57 000	0
6546	BEREDSKAPSSENTER, INVENTAR, SKILTING, IKT	0	0	0
6547	BEREDSKAPSSENTER, TOLL	16 469 322	15 200 000	17 000 000
6553	SKOGBRANNRESSURS INKL 6-HJULING	0	0	0
6625	ÅUS, INNGANGSDØRER MED ELEKTRISK DØRHEIS	316 641	317 000	0
6630	ÅSNESH.OPPG.GARDER-DUSJER	3 676 258	0	0
6666	KALDTLAGER TEKNISKE TJENESTER	21 394	0	0
6670	ÅSNESHALLEN, VENTILASJON	5 495 227	8 570 000	4 000 000
6676	RIVNING AV KORNMAGASINET GNR/BNR 101/4	0	0	0
6677	KULLFILTERBYGG FLISA RA	0	0	0
6678	NYTT TAK FLISA RA	0	209 000	0
6681	ASFALTERING BEITNESGRENDA	1 307 716	1 308 000	0
6685	SUNDMOEN 59, TERRASSE	209 247	235 000	0
6690	ÅSNES SYKEHJEM, BRANNSENTRAL	221 060	250 000	0
6700	SOLØRVEGEN 1098 GNR/BNR 205/28 KVESETMOEN HANDEL, KJØKKEN	0	125 000	0
8010	EGENKAP INNSKUDD KLP	1 956 818	1 957 000	2 150 000
9010	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, ÅSNES KIRKE	0	0	0
9011	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, NAVNET MINNELUND (2020)	100 000	100 000	100 000
9025	FELLESRÅDET INVESTERING	400 000	400 000	400 000
9041	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, HOF KIRKE VINDUER (2020)	1 500 000	1 500 000	1 500 000
	TOTALT	116 685 298	118 326 000	122 875 000



Nedre Kjøen bo og aktivitetshus

2.3 Vesentlige budsjettavvik, redegjørelse

Jfr. Kommunelovens § 14-7 skal det redegjøres for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vesentlig avvik betegnes som 10 % eller mer i forhold til de ulike linjene i regnskapsskjema, men for informasjon og forklaringer er det valgt også å kommentere mindre avvik i bevilgningsoversiktene.

2.3.1 Bevilgningsoversikt drift

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. Inntektsutjevningen beregnes etter konkrete skattetall, og utbetales etterskuddsvis til kommunene. Prognosene for skatteinngang vurderes kontinuerlig, og Åsnes benytter KS sine modeller til dette arbeidet.

Egen skatteinngang viser en mindreinntekt i forhold til budsjettet på 5 mill. Dette har sammenheng med pandemien og lavere aktivitet i næringslivet – permitteringer, oppsigelser og stengte bedrifter. Inntektsutjevningen var ca. 0,8 mill. lavere enn budsjettet, mens rammetilskuddet var 10,7 mill. høyere enn budsjett. Til sammen var overføringene vedr skatt og rammetilskudd ca. 4,9 mill. høyere enn budsjettet. Dette som et resultat av overføringer til dekning av pandemiutgifter.

Finansutgiftene har en merutgift på ca. 0,9 mill. Det er mottatt noe høyere renteinntekter og utbytter enn budsjettet (ca. 0,3 mill.) og renteutgiftene ble ca. 1,4 mill. høyere enn budsjettet. Dette hadde også sammenheng med behov for et likviditetslån tidlig på året i påvente av utbetaling av tilskudd fra Husbanken vedr. omsorgsboligene på Kjølen nedre.

Det var budsjettet med 1,245 mill. som en netto bruk av bundne driftsfond. Regnskapet viser en netto avsetning på ca. 3,3 mill. – altså et avvik på ca. 4,5 mill. Dette skyldes mottak av tiltaksmidler vedr vedlikehold, rehabilitering og oppgradering av kommunal infrastruktur og kommunalt næringsfond (begge prosjektene gjelder covid-19). Her har staten gitt midler til kommunene for å opprettholde næringsliv og arbeidsplasser. Det er gitt spesielle kriterier for bruk av midlene som Åsnes naturligvis følger. Det var også budsjettet med en avsetning til disposisjonsfond og dekning av tidligere års merforbruk. Slik resultatet ble var dette ikke mulig, og hele disposisjonsfondet er benyttet til reduksjon av merforbruk i 2020.

2.3.2 Bevilgninger til de enkelte budsjettområder – drift

Politisk virksomhet (inkl. sekretariatet) har et avvik (merforbruk) i forhold til det regulerte budsjettet på ca. 1 mill. Dette er relatert til Bærekreftprosjektet og Telemarksforskning, overføringer til ulike regionale samarbeider, samt godtgjøring til medlemmer i politiske utvalg.

Landbrukskontoret for Våler og Åsnes hadde et mindreforbruk iht budsjett i 2020. I forhold til vår budsjetterte andel var dette på 1,2 mill. Årsaken er vakanse i stillinger gjennom året.

Skoleadministrasjon / fellesutgifter hadde et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 744'. Mindreforbruket skyldes lavere utgifter til skoletransport, og salg av tjenester til Våler kommune.

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Den nyopprettede enheten Familiens hus hadde et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på ca. 1,8 mill. Mindreforbruket gjelder barnevern, og nedgang av plasserte barn i institusjon i 2020.

Flisa skole/ SFO har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 1 726'. Merforbruket skyldes lønnsutgifter skole og reduserte foreldreinntekter SFO pga. covid-19.

Sønsterud skole / SFO har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 1 725'. Merforbruket skyldes lønnsutgifter skole, refusjonsinntekter skole og redusert foreldrebetaling SFO pga. covid-19.

Åsnes opplæringscenter har et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 741'. Mindreforbruket gjelder høyere refusjonsinntekter vedr voksenopplæring fra Grue og Våler og lønnsutgifter voksenopplæring flyktninger.

Administrasjon og fellesutgifter barnehager hadde et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 177'. Mindreforbruket skyldes at det ikke er barn som benytter barnehage utenbygds og salg av tjenester til Våler kommune.

Myrsnipa barnehage har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 1 171'. Merforbruket gjelder lønnsutgifter, redusert foreldrebetaling og manglende intern overføring mellom NAV og barnehagen pga. lavere mottatt integreringstilskudd.

Jara barnehage har et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 355'. Mindreforbruket gjelder reduserte lønnsutgifter som er større enn tap av foreldrebetaling pga. covid-19.

Ikke kommunale barnehager har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 1 522'. Høyere overføring til de private barnehagene skyldes bl.a. deres covid-19 utgifter og tap av inntekter som følge av pandemien. I tillegg hadde en barnehage mottatt for lite tilskudd for 2019.

Administrasjon helse, omsorg og velferd har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på ca. 9,2 mill. Merforbruket skyldes refusjon ressurskrevende tjenester. Dette gav en lavere refusjon enn budsjettet med ca. 6,9 mill. Inntektsført beløp er kr 23,079 mill. I tillegg er det i regnskapsåret foretatt en korrigering av beløpet for 2019, slik at bokført mindreinntekt i forhold til budsjett er til sammen ca. 9,4 mill. Det er utfordrende å budsjettere vedr SRT. Staten kommer med sitt innslagspunkt og øvrige kriterier i november for det regnskapsåret vi er inne i. Dette betyr at vårt budsjett er satt opp 1 år før kriteriene er kjent.

Haslemoen covid-19. Dette er naturligvis utgifter som ikke er budsjettet. Det oppleves et meget godt samarbeid mellom kommunene på løsningen som er valgt. Noe som gir trygghet for innbyggerne og administrasjonen.

Åsnes legesenter har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 7 651'. Av dette er ca. 1,8 mill. relatert til covid-19 utgifter. Den største utgiften som gir merforbruket er behov for innleie av leger fra privat selskap. Utgiften er på kr 10 800 pr dag pr lege, og en total utgift i 2020 på ca. 3,3 mill. I tillegg var det ca. 1,5 mill. lavere inntekter enn budsjettet, noe som også skyldtes avvikling og oppgjør mellom Åsnes legesenter og Åsnes legesenter DA. Pandemien har naturligvis også medført økte lønnsutgifter på enheten, og da spesielt i forhold til overtidbetaling (ca. 1,4 mill.).

Ergo/fysio og Sparbyhuset hadde et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 1 104'. Mindreforbruket skyldes vår andel av Frisklivssentralen som er belastet Helseavdelingen, og bruk av bundne fond i prosjekter.

NAV hadde et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 2 263'. Mindreforbruket skyldes bl.a. lavere utgifter til kvalifiseringsordningen 0,2 mill., overføring til staten 0,5 mill., bidrag til husleie og strøm 0,7 mill. og økte refusjonsinntekter 0,6 mill.

Administrasjon samfunnsutvikling har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 972'. Dette er utgifter til bilpleieordningen som tidligere er fordelt på de ulike enhetene som deltar ved en internposterings. Endringer i KOSTRA har gjort at dette ikke skal gjennomføres, men det er ikke korrigert budsjettmessig. Dette er dermed utgifter som andre enheter har fått som reduksjon. Det er også intensivert ordningen i forhold til covid-19, og da spesielt mot HBO sine biler.

Kultur og frivillighet har et positivt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 302'. Mindreforbruket skyldes vakant stilling deler av året på Ungdomshuset, og nedjustering av stilling vedr UKM.

Tekniske tjenester (eks VAR) har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på ca. 16,5 mill. Merforbruket gjelder i størst grad satsning på fiber til hele kommunen. Det er i 2020 betalt anleggsbidrag til Telenor på ca. 15 mill. Det er mottatt ca. 2 mill. i regional medfinansiering fra Innlandet fylkeskommune. Netto utgift for Åsnes kommune på bredbåndsatsningen har så langt vært kr 19 707 872 (2019 og 2020). Beløpet er signalisert dekket av disposisjonsfond. Dette er viktig at det blir kjent blant innbyggerne og fremkommer i media. Åsnes kommune har satset stort på bredbåndsutbygging, og gitt sine innbyggere dette i form av reduserte utgifter for hver husstand som så langt har fått tilbud og benyttet seg av dette. I tillegg er det ca. 1,3 mill. i merforbruk vedr gatelys og veier. Det er også reduserte inntekter vedr gebyrer og salg til andre kommuner.

Brann og beredskap har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 1 597'. Merforbruket skyldes godtgjøringer til brannmannskap som ikke hadde blitt budsjettet (rapportert gjennom året), driftsutgifter biler og avsetning til bundet fond (selvkost).

Eiendomsdrift hadde et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på kr 4 536'. Merforbruket skyldes, som tidligere år, vedlikehold av bygg og uteanlegg ca. 1,5 mill., kjøp av inventar og utstyr ca. 0,5 mill. og lavere husleieinntekter enn budsjettet ca. 2 mill.

Fellestjenester/diverse har et negativt avvik mellom budsjett og regnskap på 2 176'. Dette gjelder pensjon – premieavvik og amortisering. Det er i 2020 inntektsført et positivt premieavvik på ca. 7,3 mill. og utgiftsført amortisering på ca. 11,4 mill. Begge beløpene inkluderer arbeidsgiveravgift. Pandemien gjorde også at det ble store endringer i forhold til årets premieavvik. I tillegg omfattes også området av lønnsoppgjøret. Dette var budsjettet med 5,3 mill. Som kjent ble lønnsoppgjøret i 2020 minimalt pga. pandemien. Det er kun benyttet kr 308 000 av den avsatte bevilgningen til håndtering av årets oppgjør.

De enheter som ikke har blitt kommentert i dette punktet har alle mindre eller ingen avvik i forhold til budsjett og regnskap.

2.3.3 Bevilgningsoversikt investering

Salg av varige driftsmidler – dvs. i dette tilfelle salg av fast eiendom – ble økt budsjettmessig med bakgrunn i kst vedtak 101/20 for dekning av kjøp av tomt. Salg av kommunale eiendommer er igangsatt iht. kommunestyrevedtak, men det har vært dårlig marked det siste året. Som oversikten viser var opprinnelig budsjett realistisk.

Salg av finansielle anleggsmidler ble gjort i forhold til salg av alle aksjene i Solør Bioenergi AS. Saken ble behandlet i kommunestyret, men det ble ikke laget noen budsjettendring etter vedtaket.

Videre utlån (Startlån) blir budsjettert tilsvarende godkjent låneopptak. Det har i 2020 ikke blitt gitt lån pga. manglende kapasitet på NAV til oppgaven. Det er nå endret på rutiner, slik at man forventer å innhente etterslepet i løpet av 2021. Dette påvirker også forventede mottatte avdrag fra låntakerne, og avsetning til bundne driftsfond. Det er Lindorff som administrerer ordningen for Åsnes kommune etter vedtak om lånetilsagn fattet av NAV.

Dekning av tidligere års udekkede beløp lot seg gjennomføre pga. salg av aksjer. Dette var opprinnelig ikke budsjettert, men ble gjort i vedtak 70/20 og 108/20. Disse sakene ble ikke fulgt opp med budsjettendringer før i slutten på året. Noe som medførte at midler som var vedtatt benyttet vedr prosjekt 3436 og 6397 er brukt to ganger i investeringsbudsjettet.

2.3.4 Bevilgninger til varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, aksjer andeler og utlån av egne midler

Det opplevdes meget små avvik mellom budsjett og regnskap vedrørende årets investeringer totalt sett. Det er variasjon på de ulike prosjektene, men det totale avviket var kun kr 1 641'.

IKT, diverse prosjekter (1060) har et mindreforbruk iht. budsjett på kr 627'. Skyldes forskyvning av prosjekt vedr nye Office lisenser og etablering av Microsoft 365. Dette pga kapasitet og covid-19. Videreføres i 2021.

Omsorgsboliger Kjølen nedre, inventar og utstyr (3661) har et mindreforbruk på kr 1 161'. Det ble forsinkelser i forhold til innkjøp pga. covid-19. Leverandører klarte ikke å levere, også dette på grunn av den pågående pandemien og stengte grenser.

Gatelys (6116) har et merforbruk iht revidert budsjett på kr 409'. Gjelder strekning Kravdalsmoen hvor hele strekket måtte bygges på nytt pga. omfattende jordingsfeil.

Tetenvegen, parkering og overvann (6127). Prosjektet er iht. anbud, men viser allikevel et merforbruk iht. budsjett på kr 362'. Det var tenkt en overføring fra drift til investering (VA), men dette lot seg ikke gjennomføre pga. regnskapsresultatet.

Diverse VA-prosjekter (6135) benyttes kun som en samlepost for budsjettering til uforutsette hendelser gjennom regnskapsåret. Her legges det inn en sum på 1,5 mill. årlig. I 2020 er det kun overført 0,4 mill. fra dette prosjektet til andre og gjenstående beløp som ubrukt er 1,1 mill.

G/S-vei fylkesvei 455 (6199). Mindreforbruk iht. budsjett på kr 421'. Dette skyldtes lavere utbetalinger til private oppsittere vedr grunnarbeider.

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Vedlikeholdsplan bygg inkl. ENØK (6202) benyttes på samme måte som prosjekt 6135. Opprinnelig vedtak på 1,5 mill., mens det er overført til andre prosjekter 1,195 mill. Ubrukte midler 0,305 mill.

Digitalisering arkiv, eiendom og byggesak (6308). Merforbruk i forhold til budsjett på kr 146'. Dette skyldes at man gjennom prosjektet kunne belaste mer utgifter i investering enn først antatt.

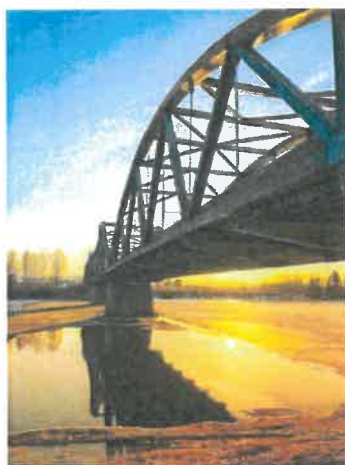
Rådhuset, ENØK tiltak (6405). Merforbruk iht. budsjett på kr 124'. Dette er planlegningskostnader i forhold til ENØK-tiltak vedr utskifting av vinduer og påbygg restaurant.

Beredskapssenter, toll (6547). Merforbruk kr 1 269' i forhold til regulert budsjett, men under opprinnelig budsjett. Gjennom fremdriften av prosjektet kom det ønsker om endringer fra leietaker. Det forhandles om refusjon fra leietaker.

Åsneshallen, oppgradering garderober/dusjer og ventilasjon (6630 og 6670). Merforbruk på kr 601'. Dette skyldtes at arbeidet var mer omfattende enn forventet.

Nytt tak Flisa RA (6678) viser et mindreforbruk på kr 209'. Påløpte utgifter til prosjektet er ca. kr 224', men dette er vurdert som driftsutgifter. Derfor ingen belastning i investeringsregnskapet.

Solørvegen 1098 gnr/bnr 205/28 Kvesetmoen handel, kjøkken (6700) har et mindreforbruk på kr 125'. Påløpte utgifter til prosjektet er ca. 100', men dette er vurdert som driftsutgifter. Derfor ingen belastning i investeringsregnskapet.



Flisa bru

2.4 Kommunens finansielle situasjon

Finansreglementet for Åsnes kommune ble vedtatt i kommunestyret sak 093/10. Revidering er foretatt i sak 122/17. Jfr. pkt. 6.5 i Finans- og gjeldsforvaltningsreglementet legges det frem finansrapport for 2020, og redegjørelse for noen sentrale forhold knyttet til kommunenes finansielle situasjon.

Fonds: Tabellen under viser sum fond. Det er beklagelig at hele disposisjonsfondet nå er benyttet, og deler av dette til ordinær drift av tjenestene. Dette i tillegg til det avlagte regnskapets merforbruk i 2020, og manglende inndekning av merforbruk fra 2019. Ideelt sett skulle en kommune på vår størrelse ha et disposisjonsfond på ca. 60 mill. for å kunne gitt handlingsrommet for å takle svingninger i både utgifter og inntekter.

Tabell: Fonds

	2020	2019	2018	2017	2016
Disposisjonsfond	-	17 547 844	30 246 844	31 555 009	-
Bundne driftsfond	20 180 399	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	12 853 580	12 135 983	13 208 821	13 852 330	11 833 658
Sum fonds	30 033 979	46 612 601	63 361 028	64 200 457	23 216 792

Lånegjeld: Pr. 31.12.2020 hadde Åsnes kommune en samlet lånegjeld på ca. 671 mill. Det er foretatt låneopptak med 75,225 mill. i 2020 til finansiering av investeringer og 15 mill. til videre utlån (Startlån). Kommunenes lånegjeld økte med 63,780 mill. fra 2019 til 2020. Husbanken 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 ved årsskifte sammensatt med 39,0 % med fastrente og 61,0 % 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 2,78 % og gjennomsnittlig flytende rente 1,52 % i 2020. Endringen i rentesituasjonen er vist i oversikten under.

Tabell: Gjennomsnittrente for kommunenes samlede lånegjeld 2012-2020

År	%
2012	3,83
2013	3,78
2014	3,57
2015	3,56
2016	3,31
2017	2,15
2018	2,44
2019	2,47
2020	2,15

Åsnes kommune – årsberetning 2020

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

Tabell: Låneporteføljen pr 31.12.2020

LÅNEGIVER	Opprinnelig lånebeløp	Regnskap 2020	Instrument	Rente	Lånets utløpsår
HUSBANKEN 11492698/1/1 STARTLÅN	3 000 000	960 000	Flyt	2,00 %	2028
HUSBANKEN 11495350 8 STARTLÅN	3 000 000	1 020 000	Flyt	1,56 %	2029
HUSBANKEN 11495350/4/1 STARTLÅN	3 000 000	1 096 717	Flyt	1,56 %	2030
HUSBANKEN 11498082/3/1 STARTLÅN	3 000 000	1 170 000	Flyt	0,93 %	2030
HUSBANKEN 11500837 7 STARTLÅN	3 000 000	1 260 000	Flyt	2,02 %	2031
HUSBANKEN 11503771/3/1 STARTLÅN	4 000 000	2 350 000	Flyt	1,56 %	2032
HUSBANKEN 11506029 5-11345959 STARTLÅN	4 000 000	2 500 000	Flyt	0,93 %	2033
HUSBANKEN 11509000 3-11346858 STARTLÅN	4 000 000	2 160 000	Flyt	1,62 %	2034
HUSBANKEN 11347958-11513020 5 STARTLÅN	4 000 000	2 632 867	Flyt	2,00 %	2035
HUSBANKEN 11349500-11516561 5	4 000 000	2 766 675	Flyt	2,04 %	2036
HUSBANKEN LÅN Nr.: 11520556 9	4 000 000	2 838 632	Flyt	1,56 %	2037
HUSBANKEN 11524554 0 STARTLÅN	6 000 000	4 469 889	Flyt	2,04 %	2038
HUSBANKEN LÅN NR.: 11529040/2/1 STARTLÅN	3 250 000	2 677 280	Flyt	2,04 %	2044
HUSBANKEN LÅN NR.: 11532089 7 STARTLÅN	5 160 000	4 389 315	Flyt	1,63 %	2045
HUSBANKEN LÅN NR.: 11532089 7 STARTLÅN	840 000	726 467	Flyt	1,63 %	2045
HUSBANKEN 1153 5086 0	6 000 000	5 267 277	Flyt	2,02 %	2046
HUSBANKEN 11537669 - STARTLÅN	6 000 000	5 434 040	Flyt	2,02 %	2047
HUSBANKEN 119591485 01	2 400 000	120 000	Fast	3,70 %	2021
HUSBANKEN 113508089 01	2 340 000	327 600	Fast	3,70 %	2023
HUSBANKEN 113508097 01	2 360 000	330 400	Fast	3,70 %	2023
HUSBANKEN 11539867 9 STARTLÅN 2018	10 000 000	9 329 467	Flyt	2,02 %	2048
HUSBANKEN 11541677 8 Startlån 2019	15 000 000	14 402 186	Flyt	2,04 %	2049
HUSBANEKN 11543380 7 Startlån 2020	15 000 000	15 000 000	Flyt	0,80 %	2050
KOMMUNALBANKEN AS 20040149	28 978 550	11 991 100	Flyt	1,40 %	2034
KOMMUNALBANKEN AS 20020657	9 445 000	4 049 740	Flyt	2,41 %	2033
KOMMUNALBANKEN AS 20040508	34 400 000	18 629 210	Flyt	2,41 %	2039
KOMMUNALBANKEN AS LÅNENR. 20130188	63 000 000	47 250 000	Flyt	1,72 %	2043
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 83175031351	33 752 000	20 251 204	Flyt	1,70 %	2038
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 83175025351	57 398 010	32 798 870	Fast	3,50 %	2036
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 8317.53.85021	25 000 000	19 500 000	Flyt	2,54 %	2040
KOMMUNALBANKEN AS LÅN NR.: 20090517	48 870 000	30 951 000	Fast	2,09 %	2039
KOMMUNALBANKEN NORGE LÅN NR. 20150424	95 843 107	75 875 800	Flyt	1,84 %	2039
KOMMUNALBANKEN LÅN NR 20160608	9 500 000	8 233 360	Flyt	2,41 %	2046
KOMMUNALBANKEN LÅN NR 20170722	33 000 000	29 192 280	Fast	2,41 %	2043
KOMMUNALBANKEN AS 20200105	45 000 000	44 357 140	Fast	1,92 %	2055
EKSPORTFINANS NORWAY LÅN NR.: 00542001-10514	42 900 000	25 759 604	Fast	4,61 %	2041
KOMMUNEKREDIT NR. 10106	35 000 000	19 500 000	Flyt	2,42 %	2040
KLP BANKEN AS LÅN NR 83175596731	20 000 000	19 000 000	Fast	2,40 %	2058
KLP BANKEN AS LÅN NR 83175596723	35 000 000	33 250 000	Flyt	2,42 %	2058
KLP KOMMUNEKREDIT 83175637829	50 000 000	48 750 000	Fast	2,04 %	2059
KLP KOMMUNEKREDIT 83175637837	70 000 000	68 250 000	Flyt	2,42 %	2059
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE 83175767692	30 225 000	30 225 000	Fast	1,46 %	2050
TOTALT		671 043 120			

Åsnes kommune – årsberetning 2020

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
2020	85 930

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 31.12.2020:

- Likviditetsgrad 1: kr 120 501 427/kr 96 681 833 = 1,25
- Likviditetsgrad 2: kr 16 984 923/kr 96 681 833 = 17,6 %

Kommunenes likviditets situasjon har vært anstrengt også i 2020, og da spesielt i første halvdel av året. For å kunne betjene løpende utgifter måtte det tas opp et likviditetslån i DNB på kr 20 000 000. Dette er innbetalt i sin helhet. Årsaken var forskuttering av utgifter vedr Kjølen bo- og aktivitetssenter, og da i påvente av utbetaling av tilskudd fra Husbanken. 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 2020	Regnskap 2019
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	26 061 010,23	-48 010 821,84
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-48 025 872,23	32 494 481,00
Endring premieavvik	-5 176 637,00	7 341 522,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-27 141 499,00	-8 174 818,84
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	15 257 657,28	-12 651 691,92
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-11 883 841,72	-20 826 510,76

2.5 Oppsummering – utsiktene fremover

Regnskapet for 2020 er avsluttet med negativt netto driftsresultat på – 4,2 % eller kr -29 282 761,52. Dette er naturligvis langt under anbefalte langsiktig mål 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 2020 føyer seg inn i rekken av dårlige resultater fra 2018 og frem til nå.

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 fem siste årene (tall i mill.):

Inntekter	2016	2017	2018	2019	2020	Utgifter	2016	2017	2018	2019	2020
Driftsinntekter	653,8	678,7	676,6	696,7	690,5	Lønn	434,2	447,6	465,6	484,4	478,9
Finans inntekter inkl motpost avskrivninger	23,9	22,6	23,9	24,5	27,6	Øvrige driftsutgifter	182,8	195,3	214,7	225,5	232,1
Bruk avsetninger	2,1	22,0	19,7	20,3	17,5	Finansutgifter	28,6	27,6	28,4	32,4	36,4
Regnskapsresultat	-19,7	-8,1	0	7,7	15,0	Avsetninger	14,5	44,7	11,5	7,2	3,2
SUM	660,1	715,2	720,2	749,2	750,6		660,1	715,2	720,2	749,2	750,6

Kommunenes driftsinntekter har blitt redusert 6,2 mill. det siste året, mens driftsutgiftene inkl. lønnsutgifter viser en økning på 1,1 mill. På finans siden har inntektene steget med 3,1 mill., mens utgiftene har steget med 4 mill. Dette har naturligvis sammenheng med de økte låneopptakene som

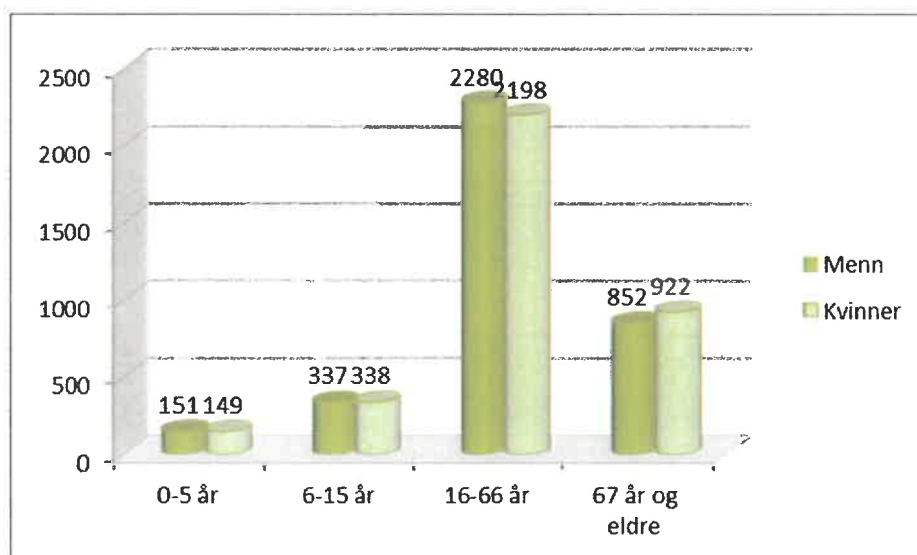
er gjennomført de to siste årene. Lønnsutgiftene (inkl. sosiale utgifter) har hatt en nedgang på 5,5 mill. Øvrige driftsutgifter (kjøp av varer, tjenester og overføringer) har økt med 6,6 mill. Dette tilsvarer en økning på 2,9 %. Dette er en økning som er lavere enn konsumprisindeksen (3,3 %). En ubalanse 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 er brukt opp i sin helhet, og det er heller ikke bærekraftig å basere driften på bruk av dette.

2.5.1 Demografi

For utsiktene fremover må det også omtales hvordan folketallsutviklingen har vært og fremskrives. Innbyggertallet i Åsnes kommune den 1.1.2020 var 7 203, mens tallet den 31.12.2020 var 7 227. Dette tilsvarer en oppgang på ca. 0,33 %. Innlandet fylke hadde ved årsskifte 370 603 innbyggere. Dette er en nedgang på 782 personer fra 2019 til 2020. 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. Endring i kommunenes befolkning fra 1. juli 2019 til 1.juli 2020 var en nedgang på 24 personer, og dette medfører ca. 1,6 mill. i reduserte overføringer.

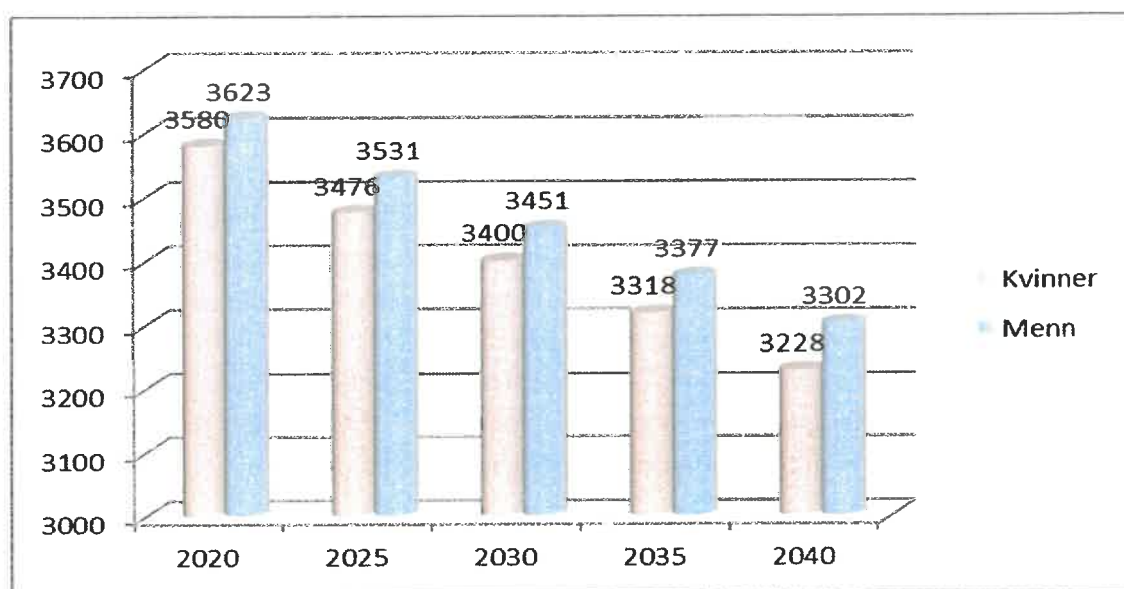
Indeks for beregnet utgiftsbehov i Åsnes kommune i 2020 var 1,0980. Dette betyr at kommunen er beregnet til å være 9,80 % dyrere å drive enn gjennomsnittet i Norge. For 2021 er tallet beregnet til 1,0851 – altså 8,51 % over gjennomsnittskommunen. Utgiftsbehovet beregnes ut fra 24 ulike kriterium, og fremkommer i Grønt hefte (Beregningsteknisk dokumentasjon til Prop.1 S). Den høyeste vektingen er på innbyggere 6- 15 år – dvs. skolepliktig alder. Nedenfor vises sammensetningen i befolkningen pr. 31.12.2020.

Diagram: Befolkningsoversikt Åsnes kommune 31.12.2020



Siste befolkningsframskriving fra SSB ble lagt frem juni 2020, og er oppdatert i august 2020. Denne sier at det vil være klar vekst i sentrale strøk, og liten eller ingen vekst i distriktene. 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 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



Fødselstallet i fremtiden forventes å ligge på mellom 35 - 40 barn pr år, og antall døde ca. 100 personer årlig. Den årlige tilflyttingen forventes å ligge på ca. 10 – 20 personer. Antall yrkesaktive i kommunen forventes å bli redusert, og som kjent har også kommunen mange i denne gruppen som ikke er en del av yrkeslivet. 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 2020:

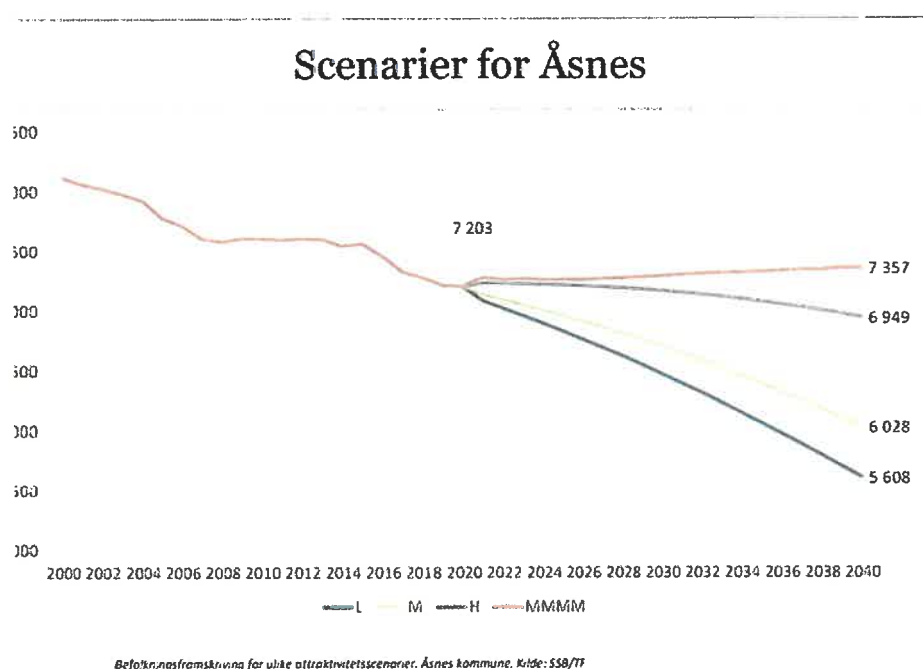
- Fødselstall: Det ble født 41 barn i Åsnes. Dette var 23 jenter og 18 gutter.
- Døde: Det døde 93 personer i kommunen. Dette var 44 kvinner og 49 menn. Forventet levealder for kvinner i Åsnes er nå 83,5 år og for menn 80,3 år.
- Tilflytting: 390 personer flyttet til Åsnes, mens 315 flyttet fra kommunen.
- Bosettingsmønster. For å kunne optimalisere arealplanleggingen er det viktig å se på bosettingsmønsteret i kommunen. Ved utgangen av 2020 var bosettingen hit grunnkretser følgende:

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Grunnkrets / skolekrets	År 1970	År 1980	År 1990	År 2000	År 2010	År 2019	År 2020
Flisa	2 009	2 198	2 276	2 293	2 403	2 950	3 007
Sønsterud	2 333	2 266	2 067	1 917	1 855	1 707	1 714
Jara	2 353	2 166	1 913	1 811	1 659	1 029	1 002
Østsiden	1 083	1 112	1 053	930	834	883	880
Kilen	1 490	1 245	1 091	959	841	627	615
Uoppgitt			142	151	15	7	9
Sum	9 268	8 987	8 542	8 061	7 607	7 203	7 227

Nedgang i antall innbygger har vært stor i perioden som tabellen omfatter (2 041 personer), og bosettingsmønsteret har forandret mye. Flisa grunnkrets er den eneste med vekst i hele perioden (998 personer). Grunnkretsene Flisa og Sønsterud har hatt vekst det siste året. Det er gledelig at det var en befolkningsoppgang i 2020.

Telemarksforskning har også utarbeidet scenarioer for framtidig befolkningsutvikling i Åsnes kommune. Disse er basert på ulike verdier av attraktivitet for bosetting og næringsliv. Alle scenarioene tar utgangspunkt i at SSBs framskrivning for nasjonal befolkningsvekst skal bli som i hovedalternativet, men tar hensyn til ulike verdier av attraktiviteten for Åsnes. I normalalternativet er flyttetallene og arbeidsplassveksten satt lik forventet verdi for kommunen. Det vil si at for mange kommuner kan en slik forventet utvikling være svakere enn det SSB (MMMM) legger til grunn. Vi har også scenarioer med høy og lav attraktivitet for bosetting og næringsliv.



Folketallet i Norge pr 31.12.2020 er 5 391 369 personer. Dette er en befolkningsvekst på 23 789 personer det siste året.

2.6 Kommunenes samlede virksomhet – konsolidert

Etter ny kommunelov skal det foretas konsolidering av kommunens samlede virksomhet. For vårt vedkommende inkluderer regnskapet da i tillegg til Åsnes kommune også Åsnes kommuneskoger KF. Kommuneskogen driftes meget bra, og har et netto driftsresultat i 2020 på kr 2 487 294. Dette tilsvarer 23,7 % driftsinntektene. Åsnes kommune sitt netto driftsresultat er derimot negativt med kr 29 282 762 noe som da er -4,2 % av driftsinntektene. Konsolidert blir netto driftsresultat -3,97 %. Anbefalt nivå på netto driftsresultat er som tidligere nevnt minst 1,75 % av driftsinntektene. Regnskapsmessig merforbruk 2020 er i det konsoliderte regnskapet kr 15 963 981. Beløpet øker pga. eliminering av overføring mellom kommuneskogen og kommunen.

Åsnes kommune har som kjent benyttet alle ledige midler på disposisjonsfond til reduksjon av merforbruket i 2020. Åsnes kommuneskoger KF har derimot 14,2 mill. på sitt disposisjonsfond. Dette er midler som kan benyttes både til drift og investering i den samlede virksomheten. I tillegg til dette har den samlede virksomheten investeringsfond på kr 21 089 563 hvorav kommunenes del av dette kr 12 853 581 som er bundet investeringsfond, mens kommuneskogens andel kr 8 235 982 er ubundet investeringsfond.

Lånegjelden til den samlede virksomheten er kr 690 043 120, hvorav 19 mill. er knyttet til KF'et. Denne lånegjelden er fordelt med 40,7 % i fastrente og 59,3 % i flytende rente.

Samlet har virksomheten ca. 40,8 mill. i likvide midler. Kommuneskogen har den største andelen med ca. 23,8 mill.

Likviditetsgraden til den konsoliderte virksomheten pr. 31.12.2020 er som følger:

- Likviditetsgrad 1: kr 145 403 905/ kr 98 095 444 = 1,48
- Likviditetsgrad 2: kr 40 752 917 / kr 98 095 444 = 41,5 %

Dette viser at den samlede virksomheten ligger under det anbefalte på likviditetsgrad 1 (større eller like 2), mens likviditetsgrad 2 ligger over minimumsanbefalingen (33 %).

Det vises til årsregnskapet kap. 3 og 4 for nærmere opplysninger og beskrivelser vedrørende det konsoliderte regnskapet – dvs. kommunens samlede virksomhet og status.

Åsnes kommuneskoger KF har egen årsberetning som beskriver deres virksomhet.



Konsolidere betyr å styrke, gjøre solid, forene eller slå sammen (Store norske leksikon)

Åsnes kommune – årsberetning 2020

Tabell: Konsolidert oversikt drift etter art

	Regnskap 2020 Åsnes kommune	Regnskap 2020 Åsnes kommuneskoger	Regnskap 2020 konsolidert
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd	303 634 205	-	303 634 205
2 Inntekts- og formuesskatt	162 819 696	-	162 819 696
3 Eiendomsskatt	10 435 073	-	10 435 073
4 Andre skatteinntekter	50 894	-	50 894
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	8 712 957	-	8 712 957
6 Overføringer og tilskudd fra andre	127 206 789	118 570	127 325 359
7 Brukerbetalinger	27 343 761	-	27 343 761
8 Salgs- og leieinntekter	49 325 581	10 364 527	59 690 108
9 Sum driftsinntekter	689 528 956	10 483 097	700 012 053
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	396 209 943	993 616	397 203 560
11 Sosiale utgifter	82 714 956	115 494	82 830 450
12 Kjøp av varer og tjenester	153 480 976	5 863 237	159 344 214
13 Overføringer og tilskudd til andre	52 784 387	-	52 784 387
14 Avskrivninger	25 730 603	-	25 730 603
15 Sum driftsutgifter	710 920 866	6 972 347	717 893 213
16 Brutto driftsresultat	- 21 391 910	3 510 750	-17 881 160
Finansinntekter			
17 Renteinntekter	1 728 454	155 860	1 884 314
18 Utbytter	150 234	32 644	182 878
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	0
20 Renteutgifter	13 145 821	211 960	13 357 781
21 Avdrag på lån	23 331 758	- 1 000 000	24 331 758
22 Netto finansutgifter	- 34 598 892	- 1 023 456	-35 622 348
23 Motpost avskrivninger	25 730 603		25 730 603
24 Netto driftsresultat	- 30 260 199	2 487 294	-27 772 905
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	-	- 1 882 755	-1 882 755
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	- 3 251 626	- 2 373	-3 253 999
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	17 547 844	- 602 166	16 945 678
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	14 296 218	- 2 487 294	11 808 924
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	15 963 981	0	15 963 981

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 ivarettatt 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 kommunedirektøren og hans 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 saksbehandlere. 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. 31.12.20 743 fast ansatte (hoder) fordelt på 520,28 årsverk. Herav 597 kvinner og 146 menn. Dette er samme antallet hoder, men en nedgang på 2,59 årsverk siden 2019. Telledato er alltid 31.12. i året.

Gjennomsnittlig deltid for kvinner ligger noenlunde stabilt med 70,7 % (71 % 2019) for kvinner, mens gjennomsnittlig deltid for menn har gått ned litt fra 68 % i 2019 til 67,09 % i 2020.

Som det fremgår av nedenstående oversikt har Åsnes kommune stabil kjønnsfordeling selv om kommunal sektor i utgangspunktet er veldig kvinneedominert, spesielt innen barnehager og pleie- og omsorg. Tabellen viser at andelen kvinner i 2020 er 80,3 % og 19,7 % menn mot 82 % kvinner og 18 % menn i 2018. 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 2020

Hele kommunen	2018		2019		2020	
Fast ansatte	K	M	K	M	K	M
Antall	571	122	601	142	597	146
Årsverk	444,8	81,37	425,99	96,88	422,32	97,96
% -andel	82	18	81	19	80	20
Gj.snitt deltid%	72	67	71	68	70,7	67,09
Barnehage- sektoren	2018		2019		2020	
% -andel	95	5	100	0	100	0
Gj.snitt deltid%	83	62,5	51	0	52,2	0
Pleie- og omsorg	2018		2019		2020	
% -andel	90	10	89	11	88	12
Gj.snitt deltid%	74	66	68	63	65,3	59
Komm.tekn. Eiendoms- og beredskap	2018		2019		2020	
% -andel	43	57	41	59	44	56
Gj.snitt deltid%	81	63	76	59	76	56
Rådmannens ledergruppe	2018		2019		2020	
% -andel	50	50	50	50	50	50
Gj.snitt deltid%	100	100	100	100	100	100

2. Bedre bemanningssituasjonen (færre deltidsstillinger)

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

Antallet ansatte som har mindre enn 40 % stilling er pr. 31.12.20 118 kvinner og 56 menn (127 kvinner og 61 menn i 2019). Hovedårsaken til dette er helgestillingene i pleie og omsorg og stillinger i brannvesenet. Når en deltidsansatt får større stillingsstørrelse blir det igjen små helgestillinger for å få dekket helgene med antallet hoder.

Antallet ansatte som pr. 31.12.20 har 100 % stilling er nå 294 mot 282 i 2019.

Ansatte fordelt på stillingsprosent og kjønn					
	Kvinner		Menn		
	2019	2020	2019	2020	
1 – 24,99 %	47	47	25	24	
25 – 49,99 %	37	35	9	10	
50 – 74,99 %	86	82	14	16	
75 – 99,99 %	184	172	18	15	
100 %	222	231	60	63	

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, enhetsledere, økonomisjef og HR-leder)

	2019			2020		
Gj.sn.lønn	M	K	Differanse	M	K	Differanse
K.dir.ledergr	876 533	766 733	109 800	879 159	759 040	120 119
Enhetsledere	686 273	707 052	20 779	686 233	663 900	22 333

Kompetanseheving:

I 2020 ble det vedtatt opplæringstiltak for kr.1.365.000.

62 av 91 opplæringstiltak pluss Demensomsorgens ABC, perm 1 og 2, samt Mitt livs ABC for til sammen 35 deltakere ble igangsatt/fullført. Årsakene til at ikke alle er igangsatt/fullført, var at det pga få deltakere ikke ble noe studie, at den ansatte har sluttet i Åsnes kommune, at den ansatte ikke kom inn på studiet eller trakk seg fra tiltaket. Videre har dessverre koronarestriksjonene gjort at noen studier ikke ble gjennomført i 2020.

Det er innvilget øremerkede midler innen pleie og omsorg (kompetanseløftet), skoler (kunnskapsløftet), samt at det finnes noen midler innenfor den enkelte avdeling/virksomhet. Felles opplæringsplan for hele kommunen ble vedtatt av AMU og PSU.

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 i 2020 vært 13 kvinner og 3 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 ett av levereplene i Åsnes kommune.

6. Fravær

Fravær for sykt barn fordeler seg med 0,3 % på kvinner og 0,1 % på menn. I 2019 var tallene 0,2 % for kvinner og 0,1 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.

Nærværet har de siste 2 årene ligget på hhv 92,3 i 2019 og 92,7 % i 2020. Fordelingen på sykefraværet er 8,5 % (2019) og 8,1 % (2020) for kvinner. Menn sitt fravær i 2019 lå på 3,9 % og 4,1 % i 2020.

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 en får ikke frem de 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
- Frikslivssentral – Våler og Åsnes

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

Det er inngått avtaler om kostnadsfordeling mellom de ulike samarbeidspartnerne.

5.1 Solør barnevernstjeneste, Åsnes

Solør barnevernstjeneste er en del av sektor oppvekst (etter 1.4.2020). 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 17.

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

	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Regnskap 2019
Driftsinntekter	-1 926	-900	-916
Driftsutgifter	23 942	25 023	23 489
Netto	22 016	24 123	22 573

5.1.1. KOSTRA tall barnevern

KOSTRA-tall / statistikk 2020	Åsnes 2020	KOSTRA gr.1 2020	Innlandet 2020	Åsnes 2019
Lønn barnevern i % av totale lønnsutgifter ⁴	7,2	2,5	2,9	7,1
Netto driftsutgifter barnevern pr. innbygger	2 846	2 102	2 340	3 187
Netto driftsutgifter pr innbygger 0-22 år, barnevern	13 436	7 871	9 568	-
Andel netto driftsutgifter til saksbehandling (funksjon 244), %	24,0	34,2	32,8	23,2
Andel netto driftsutgifter til barn som ikke er plassert av barnevernet (funksjon 251), %	13,5	12,2	12,6	7,5
Andel netto driftsutgifter til barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252), %	62,4	53,6	54,6	69,3

5.2 SLT arbeid

SLT arbeidet har vært organisert på enheten Familiens hus innenfor sektor oppvekst. 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, deltar på møtene i alle kommunene. Oppgavene i 2020 har vært påvirket av covid-19. Det er Politiråd som fungerer som SLT-styringsgruppe. Her deltar ordførere og kommunedirektører fra de tre kommunene, Lensmannen i Solør, og SLT koordinator. Politirådet har faste møter gjennom året. Regnskapstall for samarbeidet fremkommer i note 17.

⁴ Tallet er ikke sammenlignbart med KOSTRA gruppen eller Innlandet pga. interkommunal tjeneste.

5.3 Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)

PPT har vært organisert innenfor sektor oppvekst, og er fra 1.4.20 en del av enheten Familiens hus. Det gis tjenester både til barnehage og skole fra enheten. Regnskapstall for samarbeidet fremkommer i note 17.

Tabell: Regnskapstall PPT (i hele 1000)

	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Regnskap 2019
Driftsinntekter	-2 444	-2 151	-2 812
Driftsutgifter	5 079	4 973	5 603
Netto	2 635	2 822	2 791

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 2020	2017	2018	2019	2020	KOSTRA gr.1 2020	Innlandet 2020
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning i %	8,1	7,7	7,7	7,6	8,4	7,2
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn i %	6,4	6,0	4,4	4,4	5,9	4,5
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn i %	11,4	8,6	9,1	11,7	10,1	8,4
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn i %	6,8	8,8	7,8	8,0	9,7	9,3

5.4 Frisklivsentral

Frisklivsentralen for Åsnes og Våler er en del av enheten Ergo/fysio og Sparbyhuset 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. Aktivitetstilbudet i 2020 har naturligvis blitt påvirket av pandemien. Note 17 viser fordelingen av kostnader 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 ivare tatt gjennom saksbehandlingen. I forhold til eksisterende bygg og anlegg foretas det kontinuerlig vurderinger og justeringer for tilpasninger.

UNIVERSELL UTFORMING

Hva er Universell Utforming?

Definisjon:

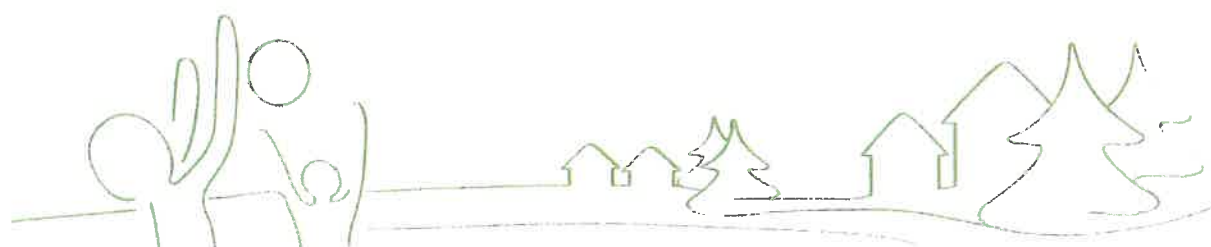
- **Universell utforming** er utforming av produkter og omgivelser på en slik måte at de kan brukes av alle mennesker, i så stor utstrekning som mulig, uten behov for tilpassing og en spesiell utforming.
- **Universell utforming** respekterer mangfoldighet blant mennesker og står for inkludering av alle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





ÅSNES KOMMUNE

Regnskap 2020



Innhold

1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering	4
1.1 Bevilgningsoversikt drift 2020	6
1.2 Bevilgninger til de enkelte budsjettområdene – drift	7
1.3 Bevilgningsoversikt investering 2020	8
1.4 Bevilgninger til varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, aksjer og andeler og utlån av egne midler	9
1.5 Økonomisk oversikt etter art – drift	11
1.6 Balanseregnskapet 2020	12
1.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	13
2. Noter til årsregnskapet 2020	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 – Endring av regnskapsprinsipp	24
2.11 Note 11 – Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk drift og investering	24
2.12 Note 12 – Kapitalkonto	25
2.13 Note 13 – Vesentlig investeringsprosjekter	26
2.14 Note 14 – Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer	26
2.15 Note 15 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester, teknisk	27
2.16 Note 16 – Selvkost skolefritidsordningen, opplæringsloven § 13-7	38
2.17 Note 17 – Samarbeider etter Kommuneloven kap. 20 (vertskommune)	38
2.18 Note 18 - Utlån	39
3 Konsolidert regnskap 2020	40
3.1 Økonomisk oversikt etter art – drift konsolidert	41
3.2 Bevilgningsoversikt investering konsolidert	42
3.3 Balanseregnskapet konsolidert	43
4 Noter til konsolidert regnskap 2020	44
4.1 Note 1 Arbeidskapital konsolidert	44

4.2 Note 2 Aksjer og andeler konsolidert	45
4.3 Note 3 Anleggsmidler konsolidert	45
4.4 Note 4 Langsiktig gjeld konsolidert.....	46
4.5 Note 5 Avsetning og bruk av fond konsolidert	46
4.6 Note 6 Kapitalkonto konsolidert.....	47



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 regnskapsstandarder (KRS) utgitt av foreningen God kommunal regnskapsskikk (GKRS). Åsnes kommune følger de regnskapsstandarder og høringsutkast som til enhver tid er gjeldende.

Pensjoner:

Etter årsregnskapsforskrift 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 fratrasket 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:

- Åsnes kommuneskoger KF

Åsnes kommuneskoger KF avlegger selvstendige regnskap. I tillegg er dette konsolidert inn i kommunenes drifts- eller investeringsregnskap. Særregnskapet til Åsnes kommuneskoger KF behandles av kommunestyret.

Åsnes kommune har også inngått samarbeider etter kommunelovens kap. 20 Vertskommune.

På følgende områder er Åsnes vertskommune:

- Solør barnevernstjeneste
- Friskliv
- SLT
- PPT

Disse samarbeidene vil bli nærmere omtalt i årsberetningen.

I tillegg kommer felles landbrukskontor for Våler og Åsnes som er lokalisert i Våler kommune.

Årsregnskapet består av økonomiske oversikt drift, bevilgningsoversikt drift og investering, samt balansen.

Noter til det avlagte regnskapet følger i punkt 2, og konsolidert regnskap i punkt 3.



1.1 Bevilgningsoversikt drift 2020

	Note henv.	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Rammetilskudd		303 634 205,00	293 698 000	293 045 000
2 Inntekts- og formueskatt		162 819 696,49	167 865 000	167 865 000
3 Eiendomsskatt		10 435 072,59	10 335 000	10 335 000
4 Andre generelle driftsinntekter		1 692 565,84	1 678 000	1 678 000
5 Sum generelle driftsinntekter		478 581 539,92	473 576 000	472 923 000
6 Sum bevilgninger drift, netto		473 093 503,00	434 907 000	434 339 000
7 Avskrivninger	7	25 730 603,00	24 543 000	24 458 000
8 Sum netto driftsutgifter		498 824 106,00	459 450 000	458 797 000
9 Brutto driftsresultat		-20 242 566,08	14 126 000	14 126 000
10 Renteinntekter		1 515 856,78	1 250 000	1 250 000
11 Utbytter		150 234,00	120 000	120 000
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0	0
13 Renteutgifter		13 105 131,10	11 725 000	11 725 000
14 Avdrag på lån	7	23 331 758,00	23 554 000	23 554 000
15 Netto finansutgifter		-34 770 798,32	-33 909 000	-33 909 000
16 Motpost avskrivninger	7	25 730 603,00	24 458 000	24 458 000
17 Netto driftsresultat		-29 282 761,40	4 675 000	4 675 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering		0,00	0	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	9	-3 251 625,72	1 245 000	1 245 000
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	9	17 547 843,56	1 833 617	-5 920 000
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0,00	-7 753 617	
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		14 296 217,84	-4 675 000	-4 675 000
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-14 986 543,56	0	0

1.2 Bevilgninger til de enkelte budsjettområdene – drift

Enhet/avdeling	Regnskap 2020	Budsjett 2020 m/endringer	Budsjett 2020 opprinnelig
Politiske organer	8 278 458	7 239 000	7 239 000
Stab og støtte funksjoner	25 958 117	27 848 000	27 192 000
Landbrukstjenester	3 933 052	5 140 000	5 140 000
SUM ADMINSTRASJON	38 169 627	40 227 000	39 571 000
Skole adm/fellesutgifter	7 332 880	8 077 000	7 945 000
Familiens hus	32 014 015	33 819 318	
PP-tjenesten			2 822 000
Flisa skole/SFO	22 411 684	20 686 000	19 736 000
Sønsterud skole/SFO	12 720 821	10 996 000	11 594 000
Jara skole/SFO	6 628 280	6 596 000	6 900 000
Åsnes ungdomsskole og svømmehall	22 576 376	22 430 000	22 407 000
Åsnes opplæringscenter	1 245 250	1 986 000	1 982 000
Åsnes kulturskole	2 408 854	2 482 000	2 473 000
Barnehage adm/fellesutgifter	1 469 692	1 647 000	1 837 000
Myrsnipa barnehage	6 645 839	5 475 000	5 468 000
Sønsterud barnehage	3 469 343	3 328 000	3 325 000
Jara barnehage	3 548 722	3 904 000	3 904 000
Bashammeren barnehage	4 996 988	4 970 000	4 970 000
Ikke kommunale barnehager	21 856 526	20 335 000	20 335 000
Tilsynsenhet for barnevern	0	0	0
SUM SEKTOR OPPVEKST	149 325 270	146 731 318	115 698 000
Administrasjon HOV	-19 516 734	-28 741 000	-28 741 000
Koordinering fag og forvaltning (KFF)	12 785 255	14 058 840	7 830 000
Haslemoen covid-19	3 679 901	0	0
Helse og Familie			46 996 000
Åsnes legesenter	18 991 043	11 339 365	
Ergo/fysio og Sparbyhuset	8 795 021	9 900 477	
NAV	14 113 078	16 376 000	17 030 000
Solør barnevernstjeneste, Åsnes			24 625 000
Åsnes omsorgstjeneste			117 013 000
Åsnes sykehjem	74 749 064	74 194 094	
Hjemmebasert omsorg	79 667 436	78 591 191	
VITT	52 351 753	51 730 715	73 580 000
SUM SEKTOR HELSE, OMSORG OG VELFERD	245 615 817	227 449 682	258 333 000
Administrasjon samfunnsutvikling	2 238 974	1 267 070	1 834 000
Kultur og frivillighet	2 341 814	2 644 293	2 514 000
Tekniske tjenester	16 840 421	1 916 566	1 682 000
Brann og beredskap	6 163 506	4 566 822	4 907 000
Eiendomsdrift	25 436 614	20 901 249	20 204 000
SUM SEKTOR SAMFUNNSUTVIKLING	53 021 329	31 296 000	31 141 000
Kirkelig Fellesråd / andre trossamf.	6 863 215	6 865 000	6 865 000
Fellestjenester / diverse	-16 701 023	-18 877 000	-18 569 000
NETTO BEVILGNINGER TIL OMRÅDENE	476 294 235	433 692 000	433 039 000
Korrigerende avskrivninger, differanse budsj.		-85 000	
Netto avsetn/bruk bundne driftsf.sektorer	-3 200 732	1 300 000	1 300 000
Sum bevilgninger drift, netto (linje 6)	473 093 503	434 907 000	434 339 000

Organisasjonsendring fra 1.4.20 vedr Familiens hus. Budsjettet er flyttet med helårsvirkning pga. at avdelingene som inngår viderefører sine respektive ansvarsnummer.

1.3 Bevilgningsoversikt investering 2020

	Note henv.	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	13	112 728 477,59	114 369 000	118 725 000
2 Tilskudd til andres investeringer	13	2 000 000,00	2 000 000	2 000 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	1 956 818,00	1 957 000	2 150 000
4 Utlån av egne midler		0,00	0	0
5 Avdrag på lån		0,00	0	0
6 Sum investeringsutgifter		116 685 295,59	118 326 000	122 875 000
7 Kompensasjon for merverdiavgift		16 006 235,29	17 140 000	22 765 000
8 Tilskudd fra andre	14	21 517 105,00	21 230 000	31 000 000
9 Salg av varige driftsmidler	5	3 507 697,50	6 519 000	3 950 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	6	6 868 894,00	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0,00	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0,00	0	0
13 Bruk av lån	7	72 878 716,44	75 225 000	65 160 000
14 Sum investeringsinntekter		120 778 648,23	120 114 000	122 875 000
15 Videreutlån	7	4 628 866,48	15 000 000	15 000 000
16 Bruk av lån til videreutlån	7	4 628 866,48	15 000 000	15 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	3 113 829,00	2 890 000	2 890 000
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	3 831 427,19	4 975 000	4 975 000
19 Netto utgifter videreutlån		-717 598,19	-2 085 000	-2 085 000
20 Overføring fra drift		0,00	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	9	-717 598,19	-2 085 000	-2 085 000
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		0,00	0	0
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	11	-4 093 352,64	-1 788 000	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-4 810 950,83	-3 873 000	-2 085 000
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0,00	0	0

1.4 Bevilgninger til varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, aksjer og andeler og utlån av egne midler

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
1060	IKT, DIVERSE PROSJEKTER	873 464	1 500 000	1 500 000
1090	GEOVEKST, NYKARTLEGGING (2014)	0	0	250 000
1170	KJØP AKSJER	0	0	0
1285	LADESTASJONER, KOMMUNALE BYGG	1 287 197	1 329 000	800 000
2065	IKT, BARNEHAGER OG SKOLER	1 195 150	1 195 000	1 250 000
2195	FLISA SKOLE/ÅSNES KULTURSKOLE, TILBYGG V/FLISA	1 668 721	1 550 000	0
3064	ERGO/FYSIO, UTSTYR	47 563	75 000	75 000
3152	GRILLHYTTE	0	0	0
3163	ÅSNES SYKEHJEM KJØKKEN; OPPVASK- OG DAMPMASKIN	0	0	0
3182	PÅBYGG ÅSNES LEGESENTER	5 099 552	5 200 000	5 400 000
3194	ÅSNES LEGESENTER, INVENTAR OG UTSTYR	436 827	437 000	300 000
3411	HJEMMEBASERT OMSORG KJØP AV BUSS	0	0	0
3435	ÅSNES SYKEHJEM; TAKHEISER,SENGER,BEKKENSPYLERE	0	0	0
3436	ÅSNES SYKEHJEM, NYTT SIGNALSYSTEM (2020)	0	0	3 200 000
3437	ÅSNES SYKEHJEM, MAT OG MEDISINTRALLER	484 966	444 000	500 000
3445	SIKKERHETSOPPGRADERING ÅSNES OMSORGSTJENESTE	0	0	0
3540	KFF INVENTAR OG UTSTYR	212 518	209 000	0
3660	OMSORGSBOLIGER KJØLEN NEDRE	57 533 541	58 000 000	60 000 000
3661	OMSORGSBOLIGER KJØLEN NEDRE, INVENTAR OG UTSTYR	2 439 380	3 600 000	3 600 000
3775	LISBETHSVINGEN 20, VENTILASJON	509 284	491 000	0
3900	KJØP AV LEGEPRAKSIS	250 000	250 000	0
6031	SALG KOMMUNALE BOLIGER	0	0	0
6035	MYRMOEN FRIOMRÅDE (2012)	16 250	0	0
6090	SANNERING VANN/AVLØPSNETT	0	0	0
6116	GATELYS	1 158 511	750 000	1 000 000
6121	SKALBUKILEN VANNVERK - OVERTAKELSE	0	0	1 900 000
6126	HØGDEBASSENG SKALBUKILEN	4 179 101	4 300 000	0
6127	TETENVEGEN, PARKERING OG OVERVANN	662 000	300 000	0
6135	DIVERSE VA-PROSJEKTER (KUN BUDSJETT)	0	1 100 000	1 500 000
6167	LUFTREDANL. FLISA RA	0	0	0
6171	DIVERSE OPPGRADERING KOMMUNALE VEIER (KUN BUDSJETT)	0	0	1 500 000
6172	KJØLEN NEDRE INFRASTRUKTUR	795 360	800 000	800 000
6173	GPS - OPPMÅLINGSUTSTYR	0	0	0
6199	G/S-VEI FYLKESVEI 455	79 198	500 000	0
6202	VEDLIKEHOLDSPLAN BYGG INKL.ENØK (KUN BUDSJETT)	0	305 000	1 500 000

Åsnes kommune – regnskap 2020

Prosjekt nr.	Prosjekt navn	Regnskap 2020	Buds(end) 2020	Budsjett 2020
6259	OMBYGGING VENTILASJON ÅSNES SVØMMEHALL	107 950	185 000	0
6260	SALG AV TOMTER	0	0	0
6267	KJØP BOLIGER/TOMTER	3 095 085	3 019 000	0
6293	SØNSTERUD 8-12 REHABILITERING VA	0	0	0
6294	SØNSTERUD GÅRD, BRANNSIKRING	622 989	623 000	0
6308	DIGITALISERING ARKIV - EIENDOM OG BYGGESAK	572 356	426 000	0
6333	G/S-VEI KR.HAUGSV.-OLA HAMMERSTADSV EI	30 122	50 000	450 000
6335	MOBILMASTER / SENDESTASJONER	0	0	0
6336	DUGNADSFIBER BJERKESMOEN OG HAMMEREN (husk 5 års avskr.tid)	0	0	0
6391	NY VANNLEDNING LØFSGÅRD-HELGESTAD	0	10 000	600 000
6392	NY HOVEDLEDNING VANN; LØFSGÅRD-SNÅLROA-SPARBYMOEN	141 019	80 000	3 200 000
6393	VANNLEDNING; TINGHUSVEGEN-FLOBERGSUNDET	0	20 000	400 000
6394	SØGÅRDSHAUGEN RA, NYTT ANLEGG	793 080	800 000	1 000 000
6397	VANNLEDNING KNAPPUM, UTVIDELSE (2020)	9 469	20 000	1 000 000
6405	RÅDHUSET, ENØK TILTAK	654 398	530 000	6 000 000
6540	NYTT BEREDSKAPSSENTER, FORPROSJEKT+ HOVEDPROSJEKT	0	0	0
6545	BEREDSKAPSSENTER, POLITI	56 564	57 000	0
6546	BEREDSKAPSSENTER, INVENTAR, SKILTING, IKT	0	0	0
6547	BEREDSKAPSSENTER, TOLL	16 469 322	15 200 000	17 000 000
6553	SKOGBRANNRESSURS INKL 6-HJULING	0	0	0
6625	ÅUS, INNGANGSDØRER MED ELEKTRISK DØRHEIS	316 641	317 000	0
6630	ÅSNESH.OPPG.GARDER-DUSJER	3 676 258	0	0
6666	KALDTLAGER TEKNISKE TJENESTER	21 394	0	0
6670	ÅSNESHALLEN, VENTILASJON	5 495 227	8 570 000	4 000 000
6676	RIVNING AV KORNMAGASINET GNR/BNR 101/4	0	0	0
6677	KULLFILTERBYGG FLISA RA	0	0	0
6678	NYTT TAK FLISA RA	0	209 000	0
6681	ASFALTERING BEITNESGRENDEN	1 307 716	1 308 000	0
6685	SUNDMOEN 59, TERRASSE	209 247	235 000	0
6690	ÅSNES SYKEHJEM, BRANNSENTRAL	221 060	250 000	0
6700	SOLØRVEGEN 1098 GNR/BNR 205/28 KVESETMOEN HANDEL, KJØKKEN	0	125 000	0
8010	EGENKAP INNSKUDD KLP	1 956 818	1 957 000	2 150 000
9010	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, ÅSNES KIRKE	0	0	0
9011	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, NAVNET MINNELUND (2020)	100 000	100 000	100 000
9025	FELLESRÅDET INVESTERING	400 000	400 000	400 000
9041	ÅSNES KIRKELIGE FELLESRÅD, HOF KIRKE VINDUER (2020)	1 500 000	1 500 000	1 500 000
	TOTALT	116 685 298	118 326 000	122 875 000

1.5 Økonomisk oversikt etter art – drift

	Note henv.	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd		303 634 205,00	293 698 000	293 045 000
2 Inntekts- og formuesskatt		162 819 696,49	167 865 000	167 865 000
3 Eiendomsskatt		10 435 072,59	10 335 000	10 335 000
4 Andre skatteinntekter		50 894,00	55 000	55 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		8 712 957,00	10 852 000	10 852 000
6 Overføringer og tilskudd fra andre		128 184 225,58	118 440 758	116 921 818
7 Brukerbetalinger		27 343 761,06	30 395 012	30 807 826
8 Salgs- og leieinntekter		49 325 581,17	57 417 496	54 615 496
9 Sum driftsinntekter		690 506 392,89	689 058 266	684 497 140
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	3	396 209 943,42	384 660 327	382 144 141
11 Sosiale utgifter	2,3	82 714 956,32	89 497 609	89 434 409
12 Kjøp av varer og tjenester		153 480 976,28	143 569 306	142 716 306
13 Overføringer og tilskudd til andre		52 784 386,87	32 905 524	31 861 784
14 Avskrivninger	5,7,13	25 730 603,00	20 537 000	20 452 000
15 Sum driftsutgifter		710 920 865,89	671 169 766	666 608 640
16 Brutto driftsresultat		-20 414 473,00	17 888 500	17 888 500
Finansinntekter				
17 Renteinntekter		1 728 453,59	1 415 000	1 415 000
18 Utbytter		150 234,00	120 000	120 000
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0,00	0	0
20 Renteutgifter	7	13 145 821,11	11 726 500	11 726 500
21 Avdrag på lån	7	23 331 758,00	23 554 000	23 554 000
22 Netto finansutgifter		-34 598 891,52	-33 745 500	-33 745 500
23 Motpost avskrivninger		25 730 603,00	20 532 000	20 532 000
24 Netto driftsresultat		-29 282 761,52	4 675 000	4 675 000
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering		0,00	0	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	9	-3 251 625,72	1 245 000	1 245 000
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	9	17 547 843,56	1 833 617	-5 920 000
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	11	0,00	0	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk	11	0,00	-7 753 617	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		14 296 217,84	-4 675 000	-4 675 000
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		14 986 543,68	0	0

1.6 Balanseregnskapet 2020

	Note henv.	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 873 413 960,78	1 732 819 915,40
<i>I. Varige driftsmidler</i>		824 097 882,84	743 627 795,54
1. Faste eiendommer og anlegg	5	797 755 314,00	722 498 761,09
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5	26 342 568,84	21 129 034,45
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>		88 152 759,94	89 422 605,86
1. Aksjer og andeler	6	30 547 692,21	32 624 774,21
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Utlån	7,18	57 605 067,73	56 797 831,65
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>		0,00	0,00
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	2	961 163 318,00	899 769 514,00
B. Omløpsmidler		120 501 427,31	147 642 926,31
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>		16 984 922,77	-9 076 087,46
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>		0,00	0,00
1. Aksjer og andeler		0,00	0,00
2. Obligasjoner		0,00	0,00
3. Sertifikater		0,00	0,00
4. Derivater		0,00	0,00
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>		103 516 504,54	156 719 013,77
1. Kundefordringer		10 538 196,11	8 393 719,60
2. Andre kortsiktige fordringer		42 503 305,43	92 673 654,17
3. Premieavvik	2	50 475 003,00	55 651 640,00
Sum eiendeler		1 993 915 388,09	1 880 462 841,71
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		236 858 663,58	134 957 033,92
<i>I. Egenkapital drift</i>		-2 559 760,95	26 723 000,57
1. Disposisjonsfond	9	0,00	17 547 843,56
2. Bundne driftsfond	9	20 180 399,73	16 928 774,01
3. Merforbruk i driftsregnskapet	11	-22 740 160,68	-7 753 617,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,00
<i>II. Egenkapital investering</i>		12 853 580,82	8 042 629,99
1. Ubundet investeringsfond		0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	9	12 853 580,82	12 135 982,63
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	-4 093 352,64
<i>III. Annen egenkapital</i>		226 564 843,71	100 191 403,36
1. Kapitalkonto	12	231 087 090,30	104 713 649,95
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	10	-4 522 246,59	-4 522 246,59
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld		1 660 374 892,00	1 633 566 318,00
<i>I. Lån</i>		671 043 120,00	607 263 707,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	671 043 120,00	607 263 707,00
2. Obligasjonslån		0,00	0,00
3. Sertifikatlån		0,00	0,00
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	2	989 331 772,00	1 026 302 611,00
E. Kortsiktig gjeld		96 681 832,51	111 939 489,79
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>		96 681 832,51	111 939 489,79
1. Leverandørgjeld		26 682 092,41	38 079 921,21
2. Likviditetslån		0,00	0,00
3. Derivater		0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld		67 197 519,10	70 063 180,58
5. Premieavvik	2	2 802 221,00	3 796 388,00
Sum egenkapital og gjeld		1 993 915 388,09	1 880 462 841,71
F. Memoriakonti		0,00	0,00
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>		-18 177 489,63	-5 460 072,55
<i>II. Andre memoriakonti</i>		0,00	0,00
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>		-18 177 489,63	-5 460 072,55

1.7 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4.1 til § 4.4 driftsregnskapet:		Beløp
1	Netto driftsresultat	Kr -29 282 761,52
2	Sum budsjettdisposisjoner	Kr -9 171 625,72
3	Årets budsjettavvik	Kr -38 454 387,24
4	Strykning av overføring til investering	Kr 0,00
5	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	Kr 5 920 000,00
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	Kr 7 753 617,00
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	Kr
8	Mer- eller mindreforbruk etter styrkninger	Kr -24 780 770,24
9	Bruk av disposisjonsfond for redusasjon av årets merforbruk etter styrkninger	Kr 9 794 226,56
10	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	Kr 0,00
11	Bruk av mindreforbruk etter styrkninger for dekning av tidligere års merforbruk	Kr 0,00
12	Avsetning av mindreforbruk etter styrkninger til disposisjonsfond	Kr 0,00
13	Fremført til dekning i senere år (merforbruk)	Kr 14 986 543,68

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4.1, § 4.5 og § 4.6 investeringsregnskapet:		Beløp
1	Sum investeringer, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	Kr -7 157 234,39
2	Sum budsjettdisposisjoner	Kr 4 810 951,00
3	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert før styrkninger)	Kr -2 346 283,39
4	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	Kr 0,00
5	Strykning av overføring fra drift	Kr 0,00
6	Strykning av bruk av lån	Kr 2 346 283,56
7	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	Kr 0,00
8	Udisponert beløp etter styrkninger	Kr 0,00
9	Avsetning av udisponert beløp etter styrkninger til ubundet investeringsfond	Kr 0,00
10	Bruk av udisponert beløp etter styrkninger for dekning av tidligere års udekket beløp	Kr 0,00
11	Fremført til inndekning senere år (udekket beløp)	Kr 0,17

Flisa, den 31.12.2020 / 19.03.2021 / 27.05.2021

Åsnes kommune
ØKONOMISJEF
Rådhusgt. 1, 2270 FLISA
Tlf.: 62 95 66 00 • Faks: 62 95 66 21

Anita Løvbeke

Økonomisjef

[Signature]

Kommunedirektør

2. Noter til årsregnskapet 2020

Noter er en obligatorisk del av det avlagte regnskapet, og skal gi sentrale opplysninger til årsregnskapet. Noen noter er pliktige iht Kommuneloven § 14-6 og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) – § 5.10 – 5.15.

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



2.1 Note 1 – oversikt over endring arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	120 501 427	147 642 926	-27 141 499
2.3 Kortsiktig gjeld	96 681 833	111 939 490	15 257 657
Arbeidskapital	23 819 595	35 703 437	-11 883 842

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	-685 190 263
Sum driftsinntekter	690 506 393
Netto finansutgifter	-34 598 892
Netto driftsresultat	-29 282 762
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-116 685 296
Sum investeringsinntekter	120 778 648
Netto utgifter videreutlån	717 598
Netto utgifter i investeringsregnskapet	4 810 951
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-24 471 811
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	12 717 417
Endring i regnskapsprinsipp ført	
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-11 754 394
Differanse (forklares nedenfor)	-129 448

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Differanse vedr Startlån mellom ÅK og Lindorff	-129 448
	-129 448

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.

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	124 839	133 418
Tilført premiefondet i løpet av året	7 640 609	6 915 572
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 480 575	6 924 151
Innestående på premiefond 31.12.	2 284 873	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 premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik 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 premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 4 182 472 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2020	2019
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	38 824 809	39 860 465
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	33 788 848	39 447 324
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-36 507 038	-37 899 907
A	Netto pensjonskostnad	36 106 619	41 407 882
E	Adminstrasjonskostnad	2 365 212	2 406 974
	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	38 471 831	43 814 856
B	Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	42 665 395	57 409 278
C	Årets premieavvik (B-A)	6 558 776	16 001 396

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2020	2019
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	45 030 607	59 816 252
C	Årets premieavvik	-6 558 776	-16 001 396
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	10 244 043	8 021 250
F	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	48 715 874	51 836 106
G	Pensjonstrekk ansatte	6 780 194	6 717 162
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	41 935 680	45 118 944

Akkumulert premieavvik		2020	2019
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	46 524 629	38 544 483
	Årets premieavvik	6 558 776	16 001 396
	Sum amortisert premieavvik dette året	-10 244 036	-8 021 250
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	42 839 369	46 524 629
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	4 833 413	5 330 618
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	47 672 782	51 855 247

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2020	2019
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	114 406 056	107 433 294
	Årets premieavvik	-6 558 776	-16 001 396
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-82 378 514	22 974 158
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	25 468 766	114 406 056
	Herav:		
	Brutto pensjonsforpliktelse	986 632 084	1 014 175 570
	Pensjonsmidler	-961 163 318	-899 769 514
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	2 699 689	12 127 042

2.3 Note 3 – Ytelser til ledende personer

Antall faste årsverk pr. 31.12. 2020 var 520,28 fordelt på 709 personer. Bruk av vikarer/engasjerte var 32,10 årsverk fordelt på 63 personer. Antall årsverk vikariat var 37,43 fordelt på 64 personer. Noe timelønn kommer i tillegg. NB - dette er et øyeblikksbilde pr. 31.12, og ikke et gjennomsnitt for 2020.

Tilsvarende tall for år 2019 var 522,87 faste årsverk fordelt på 743 personer. Tallet for vikarer/engasjerte i 2019 var 32,96 årsverk.

	2016	2017	2018	2019	2020
Ytelser til kommunedirekte	kr 905 112	kr 874 231	kr 895 972	kr 1 000 668	kr 1 043 246
Ytelser til ordfører	kr 752 667	kr 752 667	kr 789 311	kr 965 131	kr 839 797
Ytelser til varaordfører	kr 380 151	kr 376 334	kr 396 630	kr 403 420	kr 335 919

2.4 Note 4 – Godtgjørelse til revisor

Kommunenes revisor er Revisjon Øst IKS.

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

Samlet godtgjørelse til revisor utgjør kr 1 365 000 for regnskapsåret 2020.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Oppstilling av revisjonsarbeid:	2020	2019	2018	2017	2016
Regnskapsrevisjon	586 750	612 300	510 150		
Revisjonsuttalelser	238 250	181 350	164 112		
Beboerregnskap		33 881	32 300		
Møter, bistand m.m.	151 750	15 844	39 900		
Mindre undersøkelser		15 844	16 150		
Forvaltningsrevisjon	350 750	362 213	120 413		
Selskapskontroll		165 506	1 425		
Møter i kontrollutvalg/kommunestyret		41 681	47 738		
Legatrevisjon, Fram revisjon AS	37 500	18 750			
SUM	1 365 000	1 447 369	932 188	1 315 119	1 252 575

2.5 Note 5 – Anleggsmidler

1. Bokført verdi pr. 31.12.2020

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.20	18 635 582,00	52 527 098,00	29 101 381,00	121 575 670,00	444 132 816,00	415 993 583,00	1 081 966 130,00
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	15 101,00	59 806,00	1 930 000,00	43 422,00	2 048 329,00
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.20	18 495,00	41 425 704,00	21 195 714,00	74 359 449,00	129 468 218,00	69 907 242,00	336 337 832,00
Bokført verdi 01.01.20	18 654 077,00	11 101 394,00	7 890 566,00	47 156 415,00	312 734 598,00	346 042 919,00	743 579 969,00
Tilgang i året	3 095 085,00	2 745 097,00	7 429 696,00	9 825 884,00	67 419 460,00	21 590 267,00	112 105 489,00
Avgang i året	-	-	31 309,00	2 945 000,00	1 375 773,00	1 504 889,00	5 856 971,00
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	3 294 946,00	1 442 293,00	4 229 178,00	8 660 684,00	8 103 502,00	25 730 603,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.20	21 749 162,00	10 551 544,00	13 846 660,00	49 808 121,00	370 117 601,00	358 024 795,00	824 097 883,00

Noter - Anleggsregister

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2020

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.20	18 635 582,00	52 527 098,00	29 101 381,00	121 575 670,00	444 132 816,00	415 993 583,00	1 081 966 130,00
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	15 101,00	59 806,00	1 930 000,00	43 422,00	2 048 329,00
Tilgang i året	3 095 085,00	2 745 097,00	7 429 696,00	9 825 884,00	67 419 460,00	21 590 267,00	112 105 489,00
Avgang i året	-	-	31 309,00	2 945 000,00	1 375 773,00	1 504 889,00	5 856 971,00
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.20	21 730 667,00	55 272 194,00	36 484 667,00	128 396 748,00	508 246 503,00	436 035 539,00	1 186 166 318,00
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.20	18 495,00	44 720 650,00	22 638 007,00	78 588 627,00	138 128 902,00	78 010 744,00	362 068 435,00
Bokført verdi 31.12.20	21 749 162,00	10 551 544,00	13 846 660,00	49 808 121,00	370 117 601,00	358 024 795,00	824 097 883,00

Noter - Anleggsregister

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2020

	00ÅR	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	3 095 085,00	2 745 097,00	7 429 696,00	9 825 884,00	67 419 460,00	21 590 267,00	112 105 489,00
Salgssum v/avgang i året	-	-	7 925,00	762 939,00	348 228,00	380 908,00	1 500 000,00
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	3 294 946,00	1 442 293,00	4 229 178,00	8 660 684,00	8 103 502,00	25 730 603,00
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	3 095 085,00	549 850,00	5 979 478,00	4 833 767,00	58 410 548,00	13 105 857,00	84 874 885,00
Avgang i året (bokført verdi)	-	-	31 309,00	2 945 000,00	1 375 773,00	1 504 889,00	5 856 971,00
Salgssum v/salg	-	-	7 925,00	762 939,00	348 228,00	380 908,00	1 500 000,00
Negativt verdiavvik v/salg	-	-	23 384,00	2 182 061,00	1 027 545,00	1 123 981,00	4 356 971,00
Positivt verdiavvik v/salg	-	-	-	-	-	-	-
Netto verdiavvik -	-	-	-	-	-	-	4 356 971,00

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 31.12.20	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
Solør Næringshage AS	559	984 211 902	kr 100 000	kr 100 000
Kommunal Landspensjonskasse (KLP), egenkapitaltilskudd		938 708 606	kr 24 320 154	kr 22 363 336
Åsnes Fjernvarme AS/Solør Bioenergi AS		992 137 916	kr -	kr 4 033 900
Revisjon Øst 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	kr 5 792 138
Sum			kr 30 547 692	kr 32 624 774

Alle aksjene i Solør Bioenergi AS er solgt i 2020.

Beløpet kr 6 868 894 er inntektsført i investeringsregnskapet i sin helhet.

2.7 Note 7 – Langsiktig gjeld

(Tall i hele 1000)

	2020	2019	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)
Kommunenes samlede lånegjeld	671 043	607 263	
Husbanken	83 229	71 768	16,26
Kommunalbanken	270 529	237 661	21,33
KLP - Kommunekreditt	291 525	270 850	29,44
Eksportfinans	25 760	26 984	21
- herav startlån	82 451	70 565	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser:	Langsiktig gjeld 31.12.2020	Gjennomsnitts rente %
Langsiktig gjeld med fastrente	261 811 894	2,78
Langsiktig gjeld med flytende rente	409 231 226	1,52

Selvfinansierende gjeld vedr VA utgjør ca 4,17 % av samlet lånegjeld.

Beregnet av bokført verdi i anleggsregisteret.

Ingen av kommunenes fastrente lån har utløpsdato i 2021.

Beregning av minimumsavdrag etter kommuneloven § 14-18 første ledd:

Lånegjeld 01.01.	607 263 707
- Startlån	70 564 641
Lånegjeld 01.01.	536 699 066
Anleggsmidler 01.01.	743 579 969
- Tomtegrunn 01.01.	18 654 077
Anleggsmidler 01.01.	724 925 892
Vekting:	0,740
Årets avskrivninger 2020	25 730 167
Betalte avdrag iht regnskapet	23 331 758
Minimumsavdrag:	19 049 336

Startlån:

Årets betalte avdrag	kr 3 113 829,00
Årets mottatte avdrag	kr 3 831 427,19
Avsetning av midler til bundet inv.fond	kr 717 598,19
Saldo bundet inv.fond pr.31.12	kr 12 853 580,82

Utlån (startlån) foretas med låneopptak fra Husbanken. Det har i 2020 ikke vært tap på utlån.

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

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr 31.12.20	Beløp pr 31.12.19
Solør Renovasjon IKS (46 % av 14 014 290)	Snekkarbakkvegen, 2270 Flis	kr 6 446 573	kr 6 052 234
Åsnes kommuneskoger KF	Kaffegata 13, 2270 Flisa	kr 19 000 000	
Sum garantiansvar		kr 25 446 573	kr 6 052 234

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

2.9 Note 9 – Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2020
Disposisjonsfond	kr 17 547 844	kr -	kr 17 547 844		kr 0
Bundne driftsfond	kr 16 928 774	kr 7 365 953	kr 4 114 327		kr 20 180 400
Ubundne investeringsfond	kr -				kr -
Bundne investeringsfond	kr 12 135 983	kr 717 598	kr -		kr 12 853 581
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 46 612 601	kr 8 083 551	kr 21 662 171	kr -	kr 33 033 981

Bundne fond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 2 360 049	kr 1 072 571	kr 1 201 128	kr 2 231 492
Helse, omsorg og velferd	kr 6 134 821	kr 596 240	kr 1 170 032	kr 5 561 029
Gavefond helse, omsorg og velferd	kr 1 230 245	kr 20 612	kr 36 207	kr 1 214 650
Oppvekst	kr 2 512 718	kr 900 000	kr 1 298 071	kr 2 114 647
Gavefond oppvekst	kr 44 839	kr 5 000		kr 49 839
Næringsfond	kr 396 608	kr 1 251 334		kr 1 647 942
Øvrige bundne driftsfond	kr 4 249 494	kr 3 520 196	kr 408 889	kr 7 360 801
Sum	kr 16 928 774	kr 7 365 953	kr 4 114 327	kr 20 180 400
Bundne investeringsfond				
Ekstraordinære avdrag Startlån	kr 12 135 983	kr 717 598		kr 12 853 581
Øvrige bundne investeringsfond				
Sum	kr 12 135 983	kr 717 598	kr -	kr 12 853 581

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2020	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2020
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret eller lowerk	kr 17 547 844		kr 17 547 844	kr 0
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav:				
Administrasjon				
Oppvekst				
Helse, omsorg og velferd				
Samfunnsutvikling				
Sum disposisjonsfond	kr 17 547 844	kr -	kr 17 547 844	kr 0

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet	Regnskap 2020	Justert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
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 -	kr -	kr -
Samfunnsutvikling	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum overført til investeringsregnskapet	kr -	kr -	kr -	kr -

Porteføljen bundne driftsfond består av mange ulike fond i varierende størrelse. Det er ikke bevegelse på alle fondene årlig. Dette følges opp.

2.10 Note 10 – Endring av regnskapsprinsipp

Endring av regnskapsprinsipp - drift		2019	2020
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

2.11 Note 11 – Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk drift og investering

Regnskapsmessig merforbruk, drift	2019	2020
I.B Tidligere opparbeidet merforbruk	0,00	7 753 617,00
Årets avsetning til inndeckning	0,00	0,00
Nytt merforbruk i regnskapsåret	7 753 617,00	14 986 543,68
U.B Totalt merforbruk til inndeckning	7 753 617,00	22 740 160,68
Resterende antall år for inndeckning	2	2

Regnskapsmessig mindreforbruk, drift	2019	2020
I.B Tidligere opparbeidet mindreforbruk	0,00	0,00
Årets disponering av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00
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	01.01.2020	31.12.2020
Regnskapsår 2017	1 693 764,00	0,00
Regnskapsår 2018	2 399 588,64	0,00
Sum udekket i investering	4 093 352,64	0,00

2.12 Note 12 – Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		104 713 650
Salg av fast eiendom og anlegg	1 500 000	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		112 105 489
Differanse anleggsregister / Visma feil	47 828	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	25 730 603	
Korrigerings anlegg solgt tidligere år		
Netto verdiavvik v/salg	4 356 971	
Salg av aksjer og andeler	6 868 894	
Nedskrivning av aksjer og andeler		2 834 994
Kjøp av aksjer og andeler		1 956 818
Oppskrivning av aksjer og andeler		
Aktivering av pensjonsmidler		
Mottatte avdrag på utlån	3 831 427	
Mottatte avdrag sosial	16 122	
Av- og nedskrivning på utlån	5 638	
Utlån, Startlån		4 628 866
Utlån sosiallån		31 557
Oppskrivning utlån		
Differanse Startlån Lindorff	129 448	
Bruk av midler fra eksterne lån	77 507 583	
Avdrag på eksterne lån		23 331 758
Avdrag startlån		3 113 829
Endring pensjonsforpliktelse		27 543 486
Endring aga av pensjonsforpliktelse		9 427 353
Endring pensjonsmidler		61 393 804
UTGÅENDE BALANSE	231 087 090	
SUM	351 081 604	351 081 604

2.13 Note 13 – Vesentlig investeringsprosjekter

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

Prosjekt	Tekst	Regnskaps-ført tidligere år	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Vedtatt total ramme	Gjenstår av utgifts ramme / merforbruk
3660	FOR- OG HOVEDPROSJEKT IHT.PLO-PAN, OMSORGSBOLIGER	78 348 156,99	57 553 540,53	58 000 000	119 274 000	-16 627 697,52
6547	BEREDSKAPSSENTER, TOLL	5 326 463,72	16 469 321,50	15 200 000	25 200 000	3 404 214,78
3182	PÅBYGG ÅSNES LEGESENTER	20 091 934,74	5 099 551,79	5 200 000	18 880 000	-6 311 486,53
6630	ÅSNESHALLEN - GARDEROBER OG VENTILASJON	506 942,86	9 171 485,46	8 570 000	11 570 000	1 891 571,68
6670						
6126	HØGDEBASSENG SKALBUKILEN	1 007 592,00	4 179 101,20	4 300 000	5 000 000	-186 693,20

I tillegg kommer diverse samleprosjekter innenfor;

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

2.14 Note 14 – Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Åsnes kommune har mottatt følgende vesentlige tilskudd / tilsagn til finansiering av investeringer i 2020

Prosjekt	Tekst	Tilskudd / Tilsagn
3660	FOR- OG HOVEDPROSJEKT IHT.PLO-PAN, OMSORGSBOLIGER	20 993 000,00

3660 Mottatt tilskudd fra Husbanken på til sammen kr 59 302 000. Beløpet er inntektsført iht fremdrift på prosjektet (2019 og 2020).
Vilkår for tildeling; *boligene skal benyttes av personer med heldøgns helse- og omsorgstjenester alle syv ukedager i minst 30 år fra dato (18.8.2020) for utbetaling av tilskuddet.*

2.15 Note 15 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester, teknisk

Etterkalkyle 2020

Åsnes kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av selvkost". 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)

* 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:

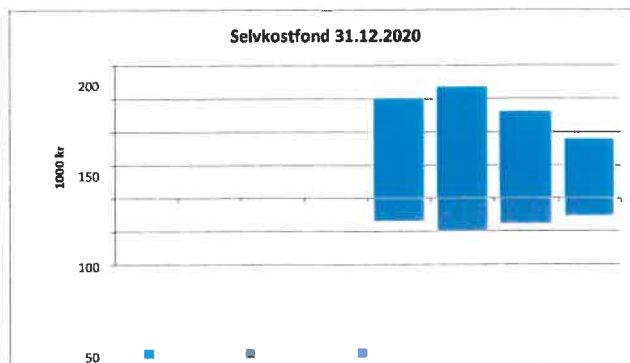
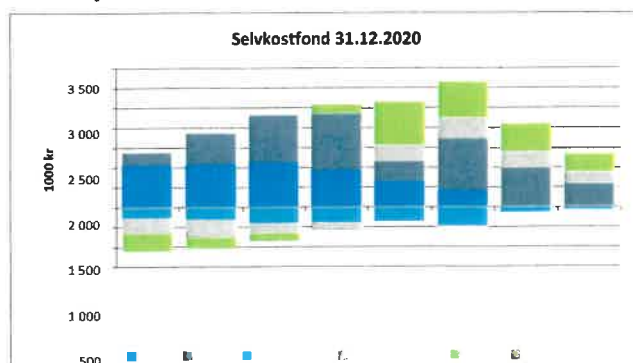
Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften 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 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

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 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.



Samlet etterkalkyle 2020

Etterkalkylene for 2020 er basert på regnskap datert 11. februar 2021.

Etterkalkyle selvkost 2020	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 601 396	5 452 127	10 112 272	3 049 566	22 215 362
Avskrivningskostnad	1 097 435	752 855	0	189 711	2 040 001
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	365 148	167 124	0	36 987	569 260
Indirekte driftsutgifter (netto)	260 928	265 455	178 400	200 018	904 801
Indirekte avskrivningskostnad	4 366	4 043	223	707	9 339
Indirekte kalkulatorisk rente	157	145	8	25	336
Driftskostnader	5 329 431	6 641 749	10 290 904	3 477 014	25 739 098
- Øvrige driftsinntekter	-6 512	-38 465	0	0	-44 977
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 322 919	6 603 284	10 290 904	3 477 014	25 694 121
Gebyrinntekter	5 039 945	5 661 026	10 322 435	4 066 838	25 090 244
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-282 974	-942 258	31 531	589 824	-603 877
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	935 563	1 411 135	-392 005	-179 337	1 775 356
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-282 974	-942 258	31 531	589 824	-603 877
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	11 038	13 066	-5 230	1 606	20 480
Selvkostfond 31.12	663 626	481 943	-365 704	412 094	1 191 959

Etterkalkyle selvkost 2020	Feiing	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	947 004	397 998	227 153	808 821	2 380 976
Avskrivningskostnad	900	0	47 022	23 244	71 166
Kalkulatorisk rente (1,39 %)	607	0	14 761	5 478	20 845
Indirekte driftsutgifter (netto)	218 835	365 070	388 120	383 277	1 355 301
Indirekte avskrivningskostnad	2 720	2 525	3 919	3 271	12 436
Indirekte kalkulatorisk rente	93	1 137	1 190	1 166	3 586
Driftskostnader	1 170 159	766 730	682 165	1 225 257	3 844 310
+ Tilskudd/subsidiering	0	766 100	235 658	774 609	1 776 367
- Øvrige driftsinntekter	-15 770	161 671	-18 998	-750	126 153
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 154 389	162 301	427 509	449 898	2 194 096
Gebyrinntekter	2 008 022	162 300	576 647	449 898	3 196 867
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	853 633	-1	149 138	0	1 002 770
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	223 254	1	-0	0	223 254
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	853 633	-1	149 138	0	1 002 770
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	9 036	0	1 037	0	10 072
Selvkostfond 31.12	1 085 923	-0	150 174	0	1 236 097

Etterkalkyle selvkost 2020	Utslippstillate lser og kontrollgeby r				Totalt
Direkte driftsutgifter	514 684				514 684
Indirekte driftsutgifter (netto)	120 899				120 899
Indirekte avskrivningskostnad	676				676
Indirekte kalkulatorisk rente	25				25
Driftskostnader	636 284				636 284
- Øvrige driftsinntekter	-75 844				-75 844
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	560 441				560 441
Gebyrinntekter	525 671				525 671
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-34 770				-34 770
Selvkostgrad i %	100 %				100 %

Selvkostfond 01.01	0				0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-34 770				-34 770
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-242				-242
Selvkostfond 31.12	-35 011				-35 011

Etterkalkylene for 2020 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 17 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.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Vann

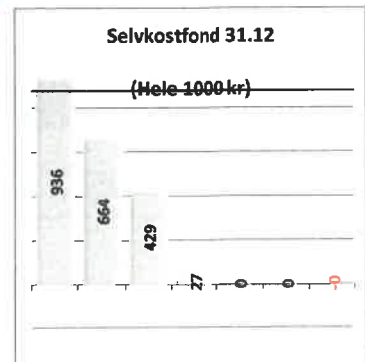
Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 282 974. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 663 626. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	2 051 406	2 046 535	2 479 770	2 546 724	2 615 485	2 686 103	2 758 628
11*** Varer og tjenester	566 200	736 754	588 000	602 700	617 768	633 212	649 042
12*** Varer og tjenester	1 144 423	703 657	1 139 000	1 167 475	1 196 662	1 226 578	1 257 243
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	173 211	114 450	140 000	143 500	147 088	150 765	154 534
14*** Overføringsutgifter	1 800	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 937 040	3 601 396	4 346 770	4 460 399	4 577 002	4 695 658	4 819 447
Avskrivningskostnad	1 087 217	1 097 435	1 115 809	1 250 538	1 297 685	1 322 869	1 315 643
Kalkulatorisk rente	571 398	365 148	425 104	453 129	489 441	514 850	504 716
Indirekte kostnader	220 574	265 451	227 822	233 113	237 809	244 176	249 548
Sum driftskostnader	5 816 230	5 329 431	6 115 504	6 397 179	6 601 937	6 778 554	6 889 355
- Øvrige inntekter	-83 047	-6 512	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 733 183	5 322 919	6 115 504	6 397 179	6 601 937	6 778 554	6 889 355
Gebyrinntekter	5 515 113	5 039 945	5 872 771	5 992 210	6 574 678	6 778 327	6 889 353
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	0
Resultat	-218 070	-282 974	-242 733	-404 969	-27 260	-226	-2
Finansiell dekningsgrad (%)	96,2 %	94,7 %	96,0 %	93,7 %	99,6 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	1 130 147	935 563	663 626	428 810	27 259	226	1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-218 070	-282 974	-242 733	-404 969	-27 260	-226	-2
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	23 486	11 038	7 917	3 418	226	2	0
Selvkostfond 31.12	935 563	663 626	428 810	27 259	226	1	-1

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2020 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2019.

Budsjettanalyse	Budsjett 2020	Etterkalkyle 2020	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	0	2 046 535	2 046 535	0,0 %
11*** Varer og tjenester	0	736 754	736 754	0,0 %
12*** Varer og tjenester	0	703 657	703 657	0,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	114 450	114 450	0,0 %
Direkte driftsutgifter	0	3 601 396	3 601 396	0,0 %
Direkte kapitalkostnader	0	1 462 584	1 462 584	0,0 %
Indirekte kostnader	0	265 451	265 451	0,0 %
Sum driftskostnader	0	5 329 431	5 329 431	0,0 %
Øvrige inntekter	0	-6 512	-6 512	0,0 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	5 322 919	5 322 919	0,0 %
Gebyrinntekter	0	5 039 945	5 039 945	0,0 %
Resultat	0	-282 974	-282 974	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	282 974		
Selvkostgrad i %	0,0 %	100,0 %		



I 2020 ble direkte driftsutgifter 0,0 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 460 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 0,0 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 5 320 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 280 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1642 ÅRSAVGIFTER, SELVKOST	5 175 732	4 862 445	5 532 771	5 652 210	6 234 678	6 438 327	6 549 353
1641 TILKNYTNINGSAVGIFTER	339 381	177 500	340 000	340 000	340 000	340 000	340 000

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 163	1 163	1 125	1 125	1 125	1 125	1 125
Forbruksgebyr (kr/m3)	11,55	11,55	14,14	14,13	16,13	16,44	16,35
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	2 549	2 549	2 822	2 820	3 060	3 098	3 087
Årlig endring		0,0 %	10,7 %	-0,1 %	8,5 %	1,2 %	-0,3 %

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Avløp

Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 942 258. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 481 943. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	1 971 119	2 000 014	2 223 923	2 283 969	2 345 636	2 408 968	2 474 010
11*** Varer og tjenester	1 064 097	1 142 950	1 179 000	1 208 475	1 238 687	1 269 654	1 301 395
12*** Varer og tjenester	1 457 368	1 542 137	1 527 000	1 565 175	1 604 304	1 644 412	1 685 522
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	588 265	767 025	700 000	717 500	735 438	753 823	772 669
14*** Overføringsutgifter	2 231	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 083 080	5 452 127	5 629 923	5 775 119	5 924 065	6 076 858	6 233 597
Avskrivningskostnad	717 101	752 855	752 250	821 888	840 638	821 529	799 107
Kalkulatorisk rente	271 079	167 124	177 189	199 308	234 357	249 855	253 232
Indirekte kostnader	216 391	269 643	255 506	261 600	267 194	274 359	280 645
Sum driftskostnader	6 287 652	6 641 749	6 814 868	7 057 914	7 266 254	7 422 601	7 566 581
- Øvrige inntekter	-58 781	-38 465	0	-40 412	-41 423	-42 458	-43 520
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	6 228 871	6 603 284	6 814 868	7 017 502	7 224 831	7 380 143	7 523 061
Gebyrinntekter	6 413 362	5 661 026	7 614 504	6 661 311	6 841 268	7 131 646	7 348 983
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
Resultat	184 491	-942 258	799 636	-356 191	-383 563	-248 497	-174 079
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>103,0 %</i>	<i>85,7 %</i>	<i>111,7 %</i>	<i>94,9 %</i>	<i>94,7 %</i>	<i>96,6 %</i>	<i>97,7 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	1 196 991	1 411 135	481 943	1 294 453	955 119	584 227	343 918
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	184 491	-942 258	799 636	-356 191	-383 563	-248 497	-174 079
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	29 652	13 066	12 874	16 857	12 671	8 188	4 572
Selvkostfond 31.12	1 411 135	481 943	1 294 453	955 119	584 227	343 918	174 411

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1642 ÅRSAVGIFTER, SELVKOST	6 019 157	5 549 151	7 219 504	6 266 311	6 446 268	6 736 646	6 953 983
1641 TILKNYTNINGAVGIFTER	394 205	111 875	395 000	395 000	395 000	395 000	395 000

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 125	1 163	1 125	1 125	1 125	1 125	1 125
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	30,63	30,63	40,05	31,74	31,53	32,03	32,04
Årsgebyr ved 120 m³ årlig forbruk	4 800	4 838	5 931	4 934	4 908	4 968	4 970
<i>Årlig endring</i>		<i>0,8 %</i>	<i>22,6 %</i>	<i>-16,8 %</i>	<i>-0,5 %</i>	<i>1,2 %</i>	<i>0,0 %</i>

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Renovasjon

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 31 531. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 365 704. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
11*** Varer og tjenester	3 300	36 931	0	38 801	39 771	40 765	41 784
12*** Varer og tjenester	6 595	2 219	110 000	112 750	115 569	118 458	121 419
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	9 269 666	10 073 122	12 337 582	12 646 022	12 962 172	13 286 226	13 618 382
Direkte driftsutgifter	9 279 561	10 112 272	12 447 582	12 797 572	13 117 512	13 445 449	13 781 586
Indirekte kostnader	99 961	178 631	111 192	114 156	117 149	120 309	123 490
Sum driftskostnader	9 379 522	10 290 904	12 558 774	12 911 729	13 234 661	13 565 759	13 905 075
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 379 522	10 290 904	12 558 774	12 911 729	13 234 661	13 565 759	13 905 075
Gebyrinntekter	9 398 813	10 322 435	12 447 582	13 254 486	13 307 520	13 591 015	13 930 208
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-685 514	-145 718	-50 512	-50 264
Resultat	19 291	31 531	-111 192	342 757	72 859	25 256	25 132
Finansiell dekningsgrad (%)	100,2 %	100,3 %	99,1 %	102,7 %	100,6 %	100,2 %	100,2 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-402 266	-392 005	-365 704	-483 047	-144 996	-73 939	-49 774
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	19 291	31 531	-111 192	342 757	72 859	25 256	25 132
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-9 030	-5 230	-6 151	-4 706	-1 802	-1 091	-662
Selvkostfond 31.12	-392 005	-365 704	-483 047	-144 996	-73 939	-49 774	-25 304

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1642 ÅRSAVGIFTER, SELVKOST	9 398 813	10 322 435	12 447 582	13 254 486	13 307 520	13 591 015	13 930 208

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 13 Renov A,B1-1,D1-1 inkl. mva.

Gebyrsatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	2 816	2 915	2 978	3 715	3 701	3 751	3 815
Årlig endring		3,5 %	2,1 %	24,8 %	-0,4 %	1,4 %	1,7 %

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Slamtømming

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 589 824. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 412 094. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	1 100 955	1 103 906	1 206 006	1 238 568	1 272 010	1 306 354	1 341 625
11*** Varer og tjenester	361 566	370 167	384 375	393 984	403 834	413 930	424 278
12*** Varer og tjenester	498 230	350 588	768 750	787 969	807 668	827 860	848 556
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 484 243	1 224 906	1 332 500	1 365 813	1 399 958	1 434 957	1 470 831
Direkte driftsutgifter	3 444 994	3 049 566	3 691 631	3 786 334	3 883 469	3 983 100	4 085 290
Avskrivningskostnad	175 951	189 711	189 711	189 711	189 711	168 491	141 931
Kalkulatorisk rente	63 585	36 987	36 080	34 451	34 724	34 046	31 284
Indirekte kostnader	208 209	200 750	223 326	229 215	235 147	241 487	247 812
Sum driftskostnader	3 892 739	3 477 014	4 140 748	4 239 710	4 343 051	4 427 125	4 506 316
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 892 739	3 477 014	4 140 748	4 239 710	4 343 051	4 427 125	4 506 316
Gebyrinntekter	3 961 677	4 066 838	4 247 273	4 118 251	4 211 615	4 294 566	4 373 321
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	0	1
Resultat	68 938	589 824	106 525	-121 459	-131 437	-132 559	-132 995
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>101,8 %</i>	<i>117,0 %</i>	<i>102,6 %</i>	<i>97,1 %</i>	<i>97,0 %</i>	<i>97,0 %</i>	<i>97,0 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-243 468	-179 337	412 094	525 413	410 970	285 265	156 604
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	68 938	589 824	106 525	-121 459	-131 437	-132 559	-132 995
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-4 807	1 606	6 794	7 017	5 731	3 898	1 604
Selvkostfond 31.12	-179 337	412 094	525 413	410 970	285 265	156 604	25 213

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1642 ARSAVGIFTER, SELVKOST	3 957 050	4 066 838	4 247 273	4 118 251	4 211 615	4 294 566	4 373 321
1643 SELVKOST, TILFELDIG	4 627	0	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Gebyr 3 m3 inkl. mva.

Gebyrsatser, Slamtømming (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	515	549	571	554	566	578	589
<i>Årlig endring</i>		<i>6,6 %</i>	<i>4,1 %</i>	<i>-3,1 %</i>	<i>2,3 %</i>	<i>2,0 %</i>	<i>1,9 %</i>

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Feiing

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 853 633. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 085 923. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	1 195 080	679 628	1 325 793	1 361 590	1 398 353	1 436 108	1 474 883
11*** Varer og tjenester	88 408	68 344	101 475	104 012	106 612	109 277	112 009
12*** Varer og tjenester	191 876	199 032	197 108	202 035	207 086	212 263	217 570
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	70	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 475 434	947 004	1 624 376	1 667 637	1 712 051	1 757 649	1 804 462
Avskrivningskostnad	900	900	900	900	900	900	900
Kalkulatorisk rente	1 024	607	624	632	680	713	697
Indirekte kostnader	136 629	221 648	108 783	111 094	113 213	116 240	118 706
Sum driftskostnader	1 613 987	1 170 159	1 734 683	1 780 263	1 826 843	1 875 502	1 924 765
- Øvrige inntekter	-34 611	-15 770	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 579 376	1 154 389	1 734 683	1 780 263	1 826 843	1 875 502	1 924 765
Gebyrinntekter	2 012 380	2 008 022	1 534 789	1 560 673	1 589 569	1 634 633	1 694 471
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	1
Resultat	433 004	853 633	-199 894	-219 590	-237 275	-240 869	-230 294
Finansiell dekningsgrad (%)	127,4 %	173,9 %	88,5 %	87,7 %	87,0 %	87,2 %	88,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	-209 902	223 254	1 085 923	900 424	692 772	465 029	230 294
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	433 004	853 633	-199 894	-219 590	-237 275	-240 869	-230 294
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	152	9 036	14 395	11 939	9 531	6 134	2 050
Selvkostfond 31.12	223 254	1 085 923	900 424	692 772	465 029	230 294	2 050

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1642 ÅRSavgifter, SELVKOST	2 012 380	2 008 022	1 534 789	1 560 673	1 589 569	1 634 633	1 694 471

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 527 Skorsteinsavgift inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/ivare)	619	619	473	480	490	504	521
<i>Årlig endring</i>		0,0 %	-23,6 %	1,6 %	2,1 %	2,8 %	3,5 %

Private planer - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Private planer

Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 1. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Private planer - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	139 784	261 266	147 434	151 415	155 503	159 702	164 014
11*** Varer og tjenester	35 367	42 545	37 157	38 086	39 038	40 014	41 015
12*** Varer og tjenester	9 954	94 184	10 458	10 719	10 987	11 262	11 543
14*** Overføringsutgifter	1 875	0	1 970	2 019	2 070	2 121	2 174
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	4	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	186 980	397 998	197 019	202 240	207 598	213 099	218 746
Indirekte kostnader	47 776	368 732	52 678	53 883	55 062	56 517	57 713
Sum driftskostnader	234 756	766 730	249 697	256 122	262 660	269 616	276 460
- Øvrige inntekter	0	161 671	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	234 756	928 401	249 697	256 122	262 660	269 616	276 460
Subsidiering	-21 167	766 100	13 912	0	0	0	0
Gebyrinntekter	255 923	162 300	235 785	256 122	262 660	269 616	276 460
Resultat	0	-1	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	109,0 %	17,5 %	94,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	0	1	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-1	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	1	0	0	0	0	0	0

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1621 GEBYR	255 923	162 300	235 785	256 122	262 660	269 616	276 460

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert gebyr ekskl. mva.

Gebyrsatser, Private planer (ekskl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	255 923	300 000	235 785	256 122	262 660	269 616	276 460
Årlig endring		17,2 %	-21,4 %	8,6 %	2,6 %	2,6 %	2,5 %

Byggesak - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Byggesak

Etterkalkylen for 2020 viser et overskudd lik kr 149 138. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 150 174. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Byggesak - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	885 230	204 879	933 678	958 887	984 777	1 011 366	1 038 673
11*** Varer og tjenester	77 483	12 451	81 406	83 441	85 527	87 665	89 857
12*** Varer og tjenester	37 881	9 092	39 799	40 794	41 814	42 859	43 930
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	0	730	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	56 077	0	58 916	60 389	61 899	63 446	65 032
Direkte driftsutgifter	1 056 671	227 153	1 113 798	1 143 510	1 174 016	1 205 336	1 237 492
Avskrivningskostnad	0	47 022	118 083	118 083	118 083	118 083	118 083
Kalkulatorisk rente	17 363	14 761	15 692	14 446	13 921	12 825	10 723
Indirekte kostnader	90 994	393 229	97 991	100 203	102 048	104 752	106 805
Sum driftskostnader	1 165 028	682 165	1 345 563	1 376 242	1 408 067	1 440 996	1 473 103
- Øvrige inntekter	0	-18 998	0	0	0	0	0
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 165 028	663 167	1 345 563	1 376 242	1 408 067	1 440 996	1 473 103
Subsidiering	413 035	235 658	478 148	474 977	485 168	496 683	507 979
Gebyrinntekter	751 993	576 647	882 562	861 662	880 149	901 039	921 531
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
Resultat	-0	149 138	15 147	-39 602	-42 750	-43 273	-43 594
<i>Finansiell dekningsgrad (%)</i>	<i>64,5 %</i>	<i>87,0 %</i>	<i>65,6 %</i>	<i>62,6 %</i>	<i>62,5 %</i>	<i>62,5 %</i>	<i>62,6 %</i>

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	0	-0	150 174	167 624	130 254	89 312	47 243
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-0	149 138	15 147	-39 602	-42 750	-43 273	-43 594
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	1 037	2 303	2 232	1 807	1 205	453
Selvkostfond 31.12	0	150 174	167 624	130 254	89 312	47 243	4 102

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1621 GEBYR	751 993	576 647	882 562	861 662	880 149	901 039	921 531

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert gebyr ekskl. mva.

Gebyrsatser, Byggesak (ekskl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/lvare)	30 080	32 000	35 302	34 466	35 206	36 042	36 861
<i>Årlig endring</i>		<i>6,4 %</i>	<i>10,3 %</i>	<i>-2,4 %</i>	<i>2,1 %</i>	<i>2,4 %</i>	<i>2,3 %</i>

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025

Etterkalkyle 2020 for Oppmåling

Etterkalkylen for 2020 viser et resultat lik kr 0. Kommunen har ikke vedtatt full kostnadsdekning for tjenesten og subsidierer eventuelle underskudd.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	578 100	704 132	609 739	626 202	643 109	660 473	678 306
11*** Varer og tjenester	77 240	62 406	81 150	83 179	85 259	87 390	89 575
12*** Varer og tjenester	13 228	42 275	13 898	14 245	14 601	14 966	15 340
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	25	8	26	27	27	28	29
Direkte driftsutgifter	668 593	808 821	704 813	723 653	742 996	762 857	783 250
Avskrivningskostnad	0	23 244	40 571	40 571	40 571	40 571	40 571
Kalkulatorisk rente	6 658	5 478	5 288	4 856	4 665	4 280	3 558
Indirekte kostnader	63 169	387 714	69 556	71 110	72 429	74 342	75 772
Sum driftskostnader	738 420	1 225 257	820 227	840 190	860 662	882 051	903 151
- Øvrige inntekter	-21 570	-750	-36 929	-37 852	-38 799	-39 769	-40 763
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	716 850	1 224 507	783 298	802 338	821 863	842 282	862 388
Subsidiering	304 502	774 609	327 368	333 390	341 503	349 988	358 342
Gebyrinntekter	412 348	449 898	455 930	468 948	480 360	492 295	504 046
Resultat	-0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	57,5 %	36,7 %	58,2 %	58,4 %	58,4 %	58,4 %	58,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1621 GEBYR	412 348	449 898	455 930	468 948	480 360	492 295	504 046

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Kalkulert gebyr ekskl. mva.

Gebyrsatser, Oppmåling (ekskl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	412 348	435 000	455 930	468 948	480 360	492 295	504 046
Arlig endring		5,5 %	4,8 %	2,9 %	2,4 %	2,5 %	2,4 %

Etterkalkyle 2020 for Utslippstillatelser og kontrollgebyr

Etterkalkylen for 2020 viser et underskudd lik kr 34 770. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 35 011. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Utslippstillatelser og kontrollgebyr - Selvkostoversikt 2019 til 2025	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10*** Lønn	387 310	381 565	564 870	580 121	595 785	611 871	628 391
11*** Varer og tjenester	76 725	63 795	12 300	12 608	12 923	13 246	13 577
12*** Varer og tjenester	5 890	69 274	41 000	42 025	43 076	44 153	45 256
14*** Overføringsutgifter	0	50	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	469 925	514 684	618 170	634 754	651 783	669 269	687 225
Indirekte kostnader	20 117	121 600	20 478	20 916	21 210	21 774	22 155
Sum driftskostnader	490 042	636 284	638 648	655 670	672 993	691 043	709 380
- Øvrige inntekter	-226 725	-75 844	-63 673	-65 265	-66 896	-68 569	-70 283
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	263 317	560 441	574 975	590 405	606 097	622 474	639 096
Subsidiering	-231 700	0	0	0	0	0	0
Gebyrinntekter	495 017	525 671	560 946	601 593	618 246	634 815	651 582
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-22 376	-24 298	-24 681	-24 970
Resultat	0	-34 770	-14 029	11 188	12 149	12 341	12 485
Finansiell dekningsgrad (%)	188,0 %	93,8 %	97,6 %	101,9 %	102,0 %	102,0 %	102,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Selvkostfond 01.01	0	0	-35 012	-49 654	-39 131	-27 531	-15 570
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	-34 770	-14 029	11 188	12 149	12 341	12 485
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	-242	-614	-665	-549	-380	-166
Selvkostfond 31.12	0	-35 011	-49 654	-39 131	-27 531	-15 570	-3 251

Gebyrinntekter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1621 GEBYR	495 017	525 671	560 946	601 593	618 246	634 815	651 582

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er 430 Tilsyn spredt avløp ekskl. mva.

Gebyrsatser, Utslippstillatelser og kontrollgebyr (ekskl. mva.)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Normalgebyr (kr/vare)	195	195	215	230	236	242	248
Årlig endring		0,0 %	10,3 %	7,0 %	2,6 %	2,4 %	2,4 %

2.16 Note 16 – Selvkost skolefritidsordningen, opplæringsloven § 13-7

Skolefritidsordningen	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Inntekter	-2 537 614	-3 475 021	-2 971 669	-2 795 900	-2 927 320	-3 329 443
Utgifter	4 182 791	4 555 415	4 144 451	3 832 131	4 005 617	4 262 367
Årets selvkostresultat *	1 645 177	1 080 394	1 172 782	1 036 231	1 078 297	932 924
Bruk/avsetning fond	0	0	0	0	0	0
Dekningsgrad	60,67 %	76,28 %	71,70 %	72,96 %	73,08 %	78,11 %
Kalkylerente	1,39 %	2,30 %	2,37 %	1,98 %	1,68 %	1,94 %
Kalk.rente på fond (gj.snitt for året)	0	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.

2.17 Note 17 – Samarbeider etter Kommuneloven kap. 20 (vertskommune)

Interkommunalt tiltak	Solør barnvernstj.	Friskliv *	SLT-arbeid	PPT
Overføring fra Åsnes	kr 22 016 153	kr 627 630	kr 340 569	kr 2 634 860
Overføring fra Grue	kr 10 163 163		kr 217 489	kr 1 159 000
Overføring fra Våler	kr 12 097 945	kr 309 983	kr 172 151	
Resultat av overføringer	kr 44 277 261	kr 937 613	kr 730 209	kr 3 793 860
Samarbeidets egne inntekter	kr 15 292 945	kr 561 089	kr 1 217	kr 1 284 705
Samarbeidets driftsutgifter	kr 59 570 206	kr 1 498 702	kr 731 426	kr 5 078 565
Resultat av virksomheten	kr -	kr -	kr -	kr -
Disponering av resultatet:				
Bruk av bundne fond				
Avsetning til bundne fond				
Tilbakeført deltaker kommunene				
Overført til neste driftsår				
Udekket underskudd				

** I tillegg til samarbeidet har Åsnes en 20 % stilling som Frikslivskoodinator i kommunedirektørens stab. Disse kostnadene fremkommer ikke i oversikten.*

2.18 Note 18 - Utlån

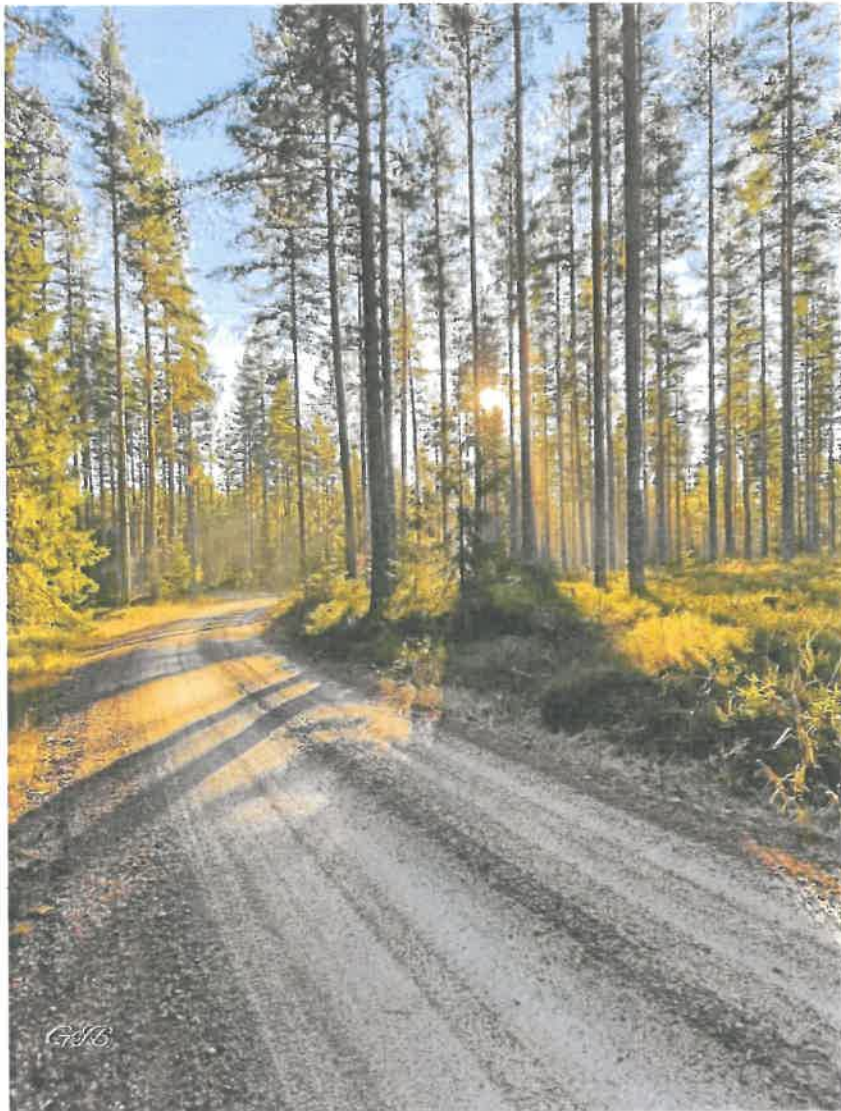
Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligososiale formål (startlån)	kr 57 129 728	kr 56 329 289	kr -	kr -	kr -
				kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 57 129 728	kr 56 329 289	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					kr -
Sosiallån	kr 478 339	kr 468 543	kr 5 638	kr -	kr 5 638
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 478 339	kr 468 543	kr 5 638	kr -	kr 5 638
Sum	kr 57 608 068	kr 56 797 832	kr 5 638	kr -	kr 5 638

3 Konsolidert regnskap 2020

Det konsoliderte årsregnskapet etter kommuneloven § 14-6 1.ledd bokstav d skal vise kommunen som en økonomisk enhet.

Det konsoliderte årsregnskapet er utarbeidet ved å ha slått sammen årsregnskapene til Åsnes kommune og Åsnes kommuneskoger KF. Transaksjoner og mellomværende mellom enhetene er fjernet. Årsregnskapet til Åsnes kommuneskoger KF føres etter regnskapsloven, og er derfor omarbeidet før konsolideringen.

I det konsoliderte årsregnskapet inngår Åsnes Kommuneskoger KF.



3.1 Økonomisk oversikt etter art – drift konsolidert

	Regnskap 2020 Åsnes kommune	Regnskap 2020 Åsnes kommuneskoger	Regnskap 2020 konsolidert
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd	303 634 205	-	303 634 205
2 Inntekts- og formuesskatt	162 819 696	-	162 819 696
3 Eiendomsskatt	10 435 073	-	10 435 073
4 Andre skatteinntekter	50 894	-	50 894
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	8 712 957	-	8 712 957
6 Overføringer og tilskudd fra andre	127 206 789	118 570	127 325 359
7 Brukerbetalinger	27 343 761	-	27 343 761
8 Salgs- og leieinntekter	49 325 581	10 364 527	59 690 108
9 Sum driftsinntekter	689 528 956	10 483 097	700 012 053
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	396 209 943	993 616	397 203 560
11 Sosiale utgifter	82 714 956	115 494	82 830 450
12 Kjøp av varer og tjenester	153 480 976	5 863 237	159 344 214
13 Overføringer og tilskudd til andre	52 784 387	-	52 784 387
14 Avskrivninger	25 730 603	-	25 730 603
15 Sum driftsutgifter	710 920 866	6 972 347	717 893 213
16 Brutto driftsresultat	- 21 391 910	3 510 750	-17 881 160
Finansinntekter			
17 Renteinntekter	1 728 454	155 860	1 884 314
18 Utbytter	150 234	32 644	182 878
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	0
20 Renteutgifter	13 145 821	211 960	13 357 781
21 Avdrag på lån	23 331 758	- 1 000 000	24 331 758
22 Netto finansutgifter	- 34 598 892	- 1 023 456	-35 622 348
23 Motpost avskrivninger	25 730 603		25 730 603
24 Netto driftsresultat	- 30 260 199	2 487 294	-27 772 905
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	-	- 1 882 755	-1 882 755
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	- 3 251 626	- 2 373	-3 253 999
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	17 547 844	- 602 166	16 945 678
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	14 296 218	- 2 487 294	11 808 924
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	15 963 981	0	15 963 981

Det er eliminert overføringer mellom Åsnes kommuneskoger KF og Åsnes kommune på kr 977 437 i skjema.

3.2 Bevilgningsoversikt investering konsolidert

	Regnskap 2020 Åsnes kommune	Regnskap 2020 Åsnes kommuneskoger	Regnskap 2020 konsolidert
1 Investeringer i varige driftsmidler	112 728 478	21 882 592	134 611 070
2 Tilskudd til andres investeringer	2 000 000	-	2 000 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 956 818	163	1 956 981
4 Utlån av egne midler	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	116 685 296	21 882 755	138 568 051
7 Kompensasjon for merverdiavgift	16 006 235	-	16 006 235
8 Tilskudd fra andre	21 517 105	-	21 517 105
9 Salg av varige driftsmidler	3 507 698	150 863	3 658 561
10 Salg av finansielle anleggsmidler	6 868 894	-	6 868 894
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-
13 Bruk av lån	72 878 716	20 000 000	92 878 716
Sum investeringsinntekter	120 778 648	20 150 863	140 929 511
15 Videreutlån	4 628 866	-	4 628 866
16 Bruk av lån til videreutlån	4 628 866	-	4 628 866
17 Avdrag på lån til videreutlån	3 113 829	-	3 113 829
18 Mottatte avdrag på videreutlån	3 831 427	-	3 831 427
19 Netto utgifter videreutlån	- 717 598	-	- 717 598
20 Overføring fra drift	-	1 882 755	1 882 755
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	- 717 598	-	- 717 598
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-	150 863	150 863
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	- 4 093 353	-	- 4 093 353
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 4 810 951	1 731 892	- 3 079 059
25 Fremført til inndecking i senere år(udekket beløp)	-	-	-

Det er ikke foretatt noen eliminerings i skjema.

3.3 Balanseregnskapet konsolidert

	Regnskap 2020 Åsnes kommune	Regnskap 2020 Åsnes kommuneskoger	Regnskap 2020 konsolidert
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	1 873 413 961	28 914 577	1 902 328 537
<i>I. Varige driftsmidler</i>	<i>824 097 883</i>	<i>28 219 092</i>	<i>852 316 974</i>
1. Faste eiendommer og anlegg	797 755 314	28 219 092	825 974 406
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	26 342 569	-	26 342 569
<i>II. Finansielle anleggsmidler</i>	<i>88 152 760</i>	<i>695 485</i>	<i>88 848 245</i>
1. Aksjer og andeler	30 547 692	695 485	31 243 177
2. Obligasjoner	-	-	-
3. Utlån	57 605 068	-	57 605 068
<i>III. Immaterielle eiendeler</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>IV. Pensjonsmidler</i>	<i>961 163 318</i>	<i>-</i>	<i>961 163 318</i>
B. Omløpsmidler	120 501 427	24 902 478	145 403 905
<i>I. Bankinnskudd og kontanter</i>	<i>16 984 923</i>	<i>23 767 994</i>	<i>40 752 917</i>
<i>II. Finansielle omløpsmidler</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
1. Aksjer og andeler	-	-	-
2. Obligasjoner	-	-	-
3. Sertifikater	-	-	-
4. Derivater	-	-	-
<i>III. Kortsiktige fordringer</i>	<i>103 516 505</i>	<i>1 134 484</i>	<i>104 650 988</i>
1. Kundefordringer	10 538 196	154 212	10 692 408
2. Andre kortsiktige fordringer	42 503 305	980 272	43 483 577
3. Premieavvik	50 475 003	-	50 475 003
Sum eiendeler	1 993 915 388	53 817 054	2 047 732 442
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	236 858 664	33 403 442	270 262 106
<i>I. Egenkapital drift</i>	<i>2 559 761</i>	<i>15 252 884</i>	<i>12 693 123</i>
1. Disposisjonsfond	-	14 272 613	14 272 613
2. Bundne driftsfond	20 180 400	980 271	21 160 671
3. Merforbruk i driftsregnskapet	22 740 161	-	22 740 161
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-	-
<i>II. Egenkapital investering</i>	<i>12 853 581</i>	<i>8 235 982</i>	<i>21 089 563</i>
1. Ubundet investeringsfond	-	8 235 982	8 235 982
2. Bundne investeringsfond	12 853 581	-	12 853 581
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-	-
<i>III. Annen egenkapital</i>	<i>226 564 844</i>	<i>9 914 577</i>	<i>236 479 420</i>
1. Kapitalkonto	231 087 090	9 914 577	241 001 667
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	4 522 247	-	4 522 247
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-	-
D. Langsiktig gjeld	1 660 374 892	19 000 000	1 679 374 892
<i>I. Lån</i>	<i>671 043 120</i>	<i>19 000 000</i>	<i>690 043 120</i>
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	671 043 120	19 000 000	690 043 120
2. Obligasjonslån	-	-	-
3. Sertifikatlån	-	-	-
<i>II. Pensjonsforpliktelse</i>	<i>989 331 772</i>	<i>-</i>	<i>989 331 772</i>
E. Kortsiktig gjeld	96 681 833	1 413 612	98 095 444
<i>I. Kortsiktig gjeld</i>	<i>96 681 833</i>	<i>1 413 612</i>	<i>98 095 444</i>
1. Leverandørgjeld	26 682 092	48 881	26 730 973
2. Likviditetslån	-	-	-
3. Derivater	-	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	67 197 519	1 364 731	68 562 250
5. Premieavvik	2 802 221	-	2 802 221
Sum egenkapital og gjeld	1 993 915 388	53 817 054	2 047 732 442
F. Memoriakonti	-	-	-
<i>I. Ubrukte lånemidler</i>	<i>18 177 490</i>	<i>-</i>	<i>18 177 490</i>
<i>II. Andre memoriakonti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>III. Motkonto for memoriakontiene</i>	<i>18 177 490</i>	<i>-</i>	<i>18 177 490</i>

Det er ikke foretatt noen eliminerings i skjema.

4 Noter til konsolidert regnskap 2020

I det konsoliderte årsregnskapet skal det inngå noter iht Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) – § 5.10 – 5.15, men det påpekes også at disse kan utelates så langt dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

I tillegg skal det opplyses hvilke enheter som inngår det konsoliderte regnskapet. Dette fremgår av pkt. 3 i dokumentet.

Følgende noteoppstillinger ansees som relevante for det konsoliderte regnskapet:

- ✓ Arbeidskapital
- ✓ Aksjer og andeler
- ✓ Anleggsmidler
- ✓ Langsiktig gjeld
- ✓ Avsetning og bruk av fond
- ✓ Kapitalkonto

4.1 Note 1 Arbeidskapital konsolidert

	Regnskap 2020 Åsnes kommune	Regnskap 2020 KF	Regnskap 2020 konsolidert
OMLØPSMIDLER			
Endring betalingsmidler	26 061 010,23	1 026 108,54	27 087 118,77
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-	-
Endring kortsiktige fordringer	- 48 025 872,23	- 2 094 731,28	- 50 120 603,51
Endring premieavvik	- 5 176 637,00	-	- 5 176 637,00
Endring aksjer og andeler	-	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	- 27 141 499,00	- 1 068 622,74	- 28 210 121,74
			-
KORTSIKTIG GJELD			-
Endring kortsiktig gjeld (B)	15 257 657,28	844 215,86	16 101 873,14
			-
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	- 11 883 841,72	- 224 406,88	- 12 108 248,60

4.2 Note 2 Aksjer og andeler konsolidert

Selskapets navn	Antall aksjer	Org.nr	Balanseført verdi 31.12.20 ÅK	Balanseført verdi 31.12.2020 KF	Konsolidert verdi 31.12.2020
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
Solør Næringshage AS	559	984 211 902	kr 100 000		kr 100 000
Kommunal Landspensjonskasse (KLP), egenkapitaltilskudd		938 708 606	kr 24 320 154	kr 250	kr 24 320 404
Åsnes Fjernvarme AS/Solør Bioenergi AS		992 137 916	kr -		kr -
Revisjon Øst 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		kr 5 792 138
Glommen Mjøsen skog SA		988 983 659		kr 695 235	kr 695 235
Sum			kr 30 547 692	kr 695 485	kr 31 243 177

4.3 Note 3 Anleggsmidler konsolidert

	Åsnes kommune 2020	Åsnes kommune- skoger KF 2020	Konsolidert 2020
Bokført verdi 01.01.20	743 579 969,00	6 336 500,00	749 916 469,00
Tilgang i året	112 105 489,00	21 882 592,00	133 988 081,00
Avgang i året	- 5 856 971,00	-	- 5 856 971,00
Delsalg i året	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	- 25 730 603,00	-	- 25 730 603,00
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-
Bokført verdi 31.12.20	824 097 884,00	28 219 092,00	852 316 976,00

4.4 Note 4 Langsiktig gjeld konsolidert

(Tall i hele 1000)

	Åsnes kommune 2020	Åsnes kommuneskoger KF 2020	Konsolidert 2020
Kommunenes samlede lånegjeld	671 043	19 000	690 043
Husbanken	83 229		83 229
Kommunalbanken	270 529		270 529
KLP - Kommunekreditt	291 525	19 000	310 525
Eksportfinans	25 760		25 760
- herav startlån	82 451		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser:	Langsiktig gjeld 31.12.2020	Gjennomsnitts rente %
Langsiktig gjeld med fastrente Åsnes kommune	261 811 894	2,78
Langsiktig gjeld med flytende rente Åsnes kommune	409 231 226	1,52
Langsiktig gjeld med fastrente Åsnes kommuneskoger KF	19 000 000	1,60

4.5 Note 5 Avsetning og bruk av fond konsolidert

	Åsnes kommune 2020	Åsnes kommune- skoger KF 2020	Konsolidert 2020
Fond samlet	31.12.2020		
Disposisjonsfond	-	14 272 613	14 272 613
Bundne driftsfond	20 180 399	980 271	21 160 670
Ubundne investeringsfond		8 235 982	8 235 982
Bundne investeringsfond	12 853 580		12 853 580
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	33 033 979	23 488 866	56 522 845

4.6 Note 6 Kapitalkonto konsolidert

	Åsnes kommune 2020		Åsnes kommuneskoger KF 2020		Konsolidert 2020	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
INNGÅENDE BALANSE		104 713 650		7 031 822		111 745 472
Salg av fast eiendom og anlegg	1 500 000				1 500 000	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg						
Aktivering av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		112 105 489		21 882 592		133 988 081
Differanse anleggsregister / Visma feil	47 828				47 828	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler						
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.	25 730 603				25 730 603	
Korrigerende anlegg solgt tidligere år						
Netto verdiavvik v/salg	4 356 971				4 356 971	
Salg av aksjer og andeler	6 868 894				6 868 894	
Nedskrivning av aksjer og andeler		2 834 994				2 834 994
Kjøp av aksjer og andeler		1 956 818		163		1 956 981
Oppskrivning av aksjer og andeler						
Aktivering av pensjonsmidler						
Mottatte avdrag på utlån	3 831 427				3 831 427	
Mottatte avdrag sosial	16 122				16 122	
Av- og nedskrivning på utlån	5 638				5 638	
Utlån, Startlån		4 628 866				4 628 866
Utlån sosiallån		31 557				31 557
Oppskrivning utlån						
Differanse Lindorff, startlån	129 448				129 448	
Bruk av midler fra eksterne lån	77 507 583		20 000 000		97 507 583	
Avdrag på eksterne lån		23 331 758		1 000 000		24 331 758
Avdrag startlån		3 113 829				3 113 829
Endring pensjonsforpliktelse		27 543 486				27 543 486
Endring aga av pensjonsforpliktelse		9 427 353				9 427 353
Endring pensjonsmidler		61 393 804				61 393 804
UTGÅENDE BALANSE	231 087 090		9 914 577		241 001 667	
SUM	351 081 604	351 081 604	29 914 577	29 914 577	380 996 181	380 996 181

Til kommunestyret i Åsnes kommune

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020 – ÅSNES KOMMUNE

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Åsnes kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på **kr 29 282 761,52** og et merforbruk på kr 14 986 543,68 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 27 772 905**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åsnes kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2020, 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, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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.

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 som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av 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.
- Innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenheter som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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 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.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Åsnes kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige

beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

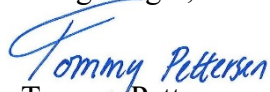
Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beregning, datert 06.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap er ikke avlagt for regnskapsåret 2020 innen fristen som følger kommuneloven. Koronapandemien og nødvendige avklaringer knyttet til forståelsen av de nye budsjett- og regnskapsreglene i ny kommunelov forsinket vår revisjon.

Administrasjonen tok i januar 2020 opp et likviditetslån på kr 20 millioner. Låneopptaket er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og er i strid med kommunelovens bestemmelser. Lånet ble innbetalt igjen i sin helhet før 31.12.2020.

Kongsvinger, 27. mai 2021



Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



Tove Brattli
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren