

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 15.05.2023 10:00

Sted: Tørrgadden, kommunehuset

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.

på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 08.05.2023

For leder i Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023, Thor Haugen

Saksliste

Møteinnkalling

Møteinnkalling Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023 15.05.2023	3
---	---

Saker til behandling

15/23 Sak En-15/23 Godkjenning innkalling/sakliste	6
16/23 Sak En-16/23 Godkjenning av protokoll fra 6.3.23	7
17/23 Sak En-17/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022	26
18/23 Sak En-18/23 Årsavslutningsbrev 2022 Engerdal kommuneskoger KF	42
19/23 Sak En-19/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsmelding 2022	45
20/23 Sak En-20/23 Årsavslutningsbrev 2022	141
21/23 Sak En-21/23 Orientering	146
22/23 Sak En-22/23 Faktaundersøkelse - oppfølging av sak 6/23	147
23/23 Sak En-23/23 Eventuelt	159

MØTEINNKALLING

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 15.05.2023 kl. 10:00
Sted: Tørrgadden, kommunehuset
Arkivsak: 21/00003

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted:	Kommunehuset, Tørrgadden
Tid:	Mandag 15.5.23 kl. 10.00.

Kontrollutvalgets medlemmer:	Thor Haugen (A) – leder May Britt Solbakken – nestleder Monica Bye Spånberg Morten Solbakken (A) Belia Marianne Søbak
Innkalt varamedlem	
Forfall:	Forfall må meldes så snart som mulig til telefon 95 13 31 87 eller Kristin.moe@konsek-ost.no
Ordfører:	Ordfører Terje Langfloen
Revisor:	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. RR Tommy Pettersen/Rolf Berg, oppdr.ansv.FR Lina Høgås-Olsen/Magnus Michalelsen/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Kommunedirektør Geir Sverdrup, ordfører Line Storsnes post@rev-ost.no
Kopi av saklisten sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Sekretær:	Utvalgssekretær Kristin Moe
Invitert til sak:	Revisjon Øst IKS til sak 17-20/23 og 22/23, økonomisjef sak 17-20/23, ordfører 21/23

Hele saklisten med vedlegg legges på	https://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/engerdal-kommune/ og på kommunens hjemmeside.
---	---

Thor Haugen (sign.)
kontrollutvalgets leder

8.5.23
Kristin Moe
utvalgssekretær

SAKSKART		
15/23	21/00140-25	Sak En-15/23 Godkjenning innkalling/sakliste
16/23	21/00140-26	Sak En-16/23 Godkjenning av protokoll fra 6.3.23
17/23	21/00011-25	Sak En-17/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommuneskoger KF årsregnskap 2022
18/23	21/00011-26	Sak En-18/23 Årsavslutningsbrev 2022 Engerdal kommuneskoger KF
19/23	21/00011-23	Sak En-19/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap/årsmelding 2022
20/23	21/00011-24	Sak En-20/23 Årsavslutningsbrev 2022
21/23	21/00019-15	Sak En-21/23 Orientering
22/23	21/00018-21	Sak En-22/23 Faktaundersøkelse - oppfølging av sak 6/23
23/23	21/00016-19	Sak En-23/23 Eventuelt

, 08.05.2023

Thor Haugen

Arkivsak-dok. 21/00140-25
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-15/23 GODKJENNING INNKALLING/SAKLISTE

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling/sakliste godkjennes

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Arkivsak-dok. 21/00140-26
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-16/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA 6.3.23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 6.3.23 godkjennes

Vedlegg:

Protokoll 6.3.23

Saksframstilling:

MØTEPROTOKOLL

Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Dato: 06.03.2023 kl. 10:00-15:20
Sted: Tørrgadden, kommunehuset
Arkivsak: 21/00003

Tilstede: Thor Haugen (Arbeiderpartiet -KS), May Britt Solbakken (), Morten Solbakken (Arbeiderpartiet -KS), Monica Bye Spånberg (Samlingslista), Belia Marianne Søbak (H)

Møtende varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad sak 3/23, daglig leder Revisjon Øst IKS Morten A. Birkelid sak 3/23 – 8/23, ordfører Terje Langfloen sak 5/23, kommunedirektør Geir Sverdrup sak 5/23, assisterende kommunedirektør Andreas Stallvik sak 5/23, økonomisjef Gunn Vesterheim sak 5/23

Protokollfører: Utvalgssekretær Kristin Moe

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/23	21/00140-21	Sak En-1/23 Godkjenning av innkalling/saksliste	3
2/23	21/00140-22	Sak En-2/23 Godkjenning av protokoll 21.11.22	4
3/23	23/00002-1	Sak En-3/23 Forvaltningsrevisjon - Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten	5
4/23	21/00004-58	Sak En-4/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022	6

5/23	21/00019-13	Sak En-5/23 Orientering fra kommunedirektør og ordfører	7
6/23	21/00018-17	Sak En-6/23 Faktaundersøkelse rettet mot anskaffelser fra leverandør	9
7/23	21/00004-54	Sak En-7/23 Benchmarking - Revisjon Øst IKS	10
8/23	21/00004-55	Sak En-8/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022	11
9/23	21/00004-56	Sak En-9/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet	12
10/23	21/00004-57	Sak En-10/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) sin uavhengighet	13
11/23	21/00004-59	Sak En-11/23 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	14
12/23	21/00028-10	Sak En-12/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022	15
13/23	21/00016-17	Sak En-13/23 Eventuelt	16
14/23	21/00022-14	Sak En-14/23 Referatsaker	17

, [Click here to enter a date.](#)

UNDERSKRIFTER:
Vi bekrefter at møteboken, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, kommunedirektør, Revisjon Øst IKS. Innkallinger og møtebøker ligger også på www.konsek.ost.no under hvert kontrollutvalg/ «Møter».

Saker til behandling

Sak En-1/23 Godkjenning av innkalling/saksliste

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	1/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Innkalling og sakliste godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Innkalling og sakliste godkjennes

[Lagre]

Sak En-2/23 Godkjenning av protokoll 21.11.22

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	2/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra 21.11.22 godkjennes

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Protokoll fra 21.11.22 godkjennes

[Lagre]

Sak En-3/23 Forvaltningsrevisjon - Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	3/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om **Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar forvaltningsrapport **Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten** til orientering.
 - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp innen 1.10.23.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon hadde en nøye presentasjon av rapporten for kontrollutvalget.

Endringsforslag fra kontrollutvalget på punkt 3:

- Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp i sitt møte 18.9.23

Votering

Endringsforslag sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrapport om **Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten** til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - c. Kommunestyret tar forvaltningsrapport **Styring, drift og kompetanse i pleie- og omsorgstjenesten** til orientering.
 - d. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger
3. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra kommunedirektøren om hvordan anbefalingene er fulgt opp i sitt møte 18.9.23

[Lagre]

Sak En-4/23 Interimrapport regnskapsrevisjon regnskapsåret 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	4/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte interimrapport 2022

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering

[Lagre]

Sak En-5/23 Orientering fra kommunedirektør og ordfører

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	5/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og ordførerens redegjørelse til orientering

Møtebehandling

Kontrollutvalget har invitert kommunedirektør og ordfører for følgende orientering:

- Rutiner for oppfølging av kommunestyresaker
- Status på kommunens eierskapsmelding
- Økonomi, sykefravær
- I tillegg til relevante ting kontrollutvalget bør være kjent med

Økonomisjef orienterte om (kommunedirektøren supplerte):

- Asylmottak/bosetting av flyktninger har gitt høyere utgifter enn budsjettet. Strømprisen er en utfordring, det var et estimat på 40 000,- pr måned, i desember hadde de utgifter på strøm på kr 180 000,-.
- Har fått ekstra rammeoverføringer for covid.
- Totalt sett er det et positivt budsjettavvik 3,2 mill kr. (blir satt på fond).

Kommunedirektøren orienterte om:

- Sykefravær – helse 12,4 % i 2022, samme snitt nå i 2023. Oppvekst – 9,6 % i 2022, gått opp noe i 2023.
- Oppfølging av KS saker – bruker kommunens saksbehandlingssystem Elements, det tildeles der ansvar. Kontrollutvalget vil få en visning på skjerm i et senere møte. Det jobbes med å få en oversikt for alle forventede saker som skal opp til kommunestyret.
- Samarbeid mellom politikk og administrasjon.
- Skal ha et dialogseminar, etikk blir løftet opp.
- Utfordring å dele informasjon. Har lagt det til rette på en fane på intranettet «kommunedirektøren informerer»

Ordfører orienterte om:

- Kommunens eierskapsmelding, er ikke oppdatert men det jobbes med saken.
- Asylmottak – hvordan dette løses i framtiden, kommunen kan ikke tape penger på å ha det.

Assisterende kommunedirektør:

- Statlig tilsyn

- ✓ Habiliteringstjenesten, barnebolig
- ✓ Spesialundervisning, hvordan kommunen fatter vedtak

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens og ordførerens redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak En-6/23 Faktaundersøkelse rettet mot anskaffelser fra leverandør

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	6/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar vedlagte notat fra Revisjon Øst IKS til orientering

Møtebehandling

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget:

- Thor Haugen ble kjent inhabil under behandling av saken jf. kom.l. § 11-10 og forv.l. § 6 og fratrådte møtet.
- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på Revisjon Øst IKS sin faktaundersøkelse innen 15.4.23.
- Kontrollutvalget informerer varsleren om at saken har vært oppe til behandling i dagens møte, og at mottatt rapport er sendt til kommunedirektøren for uttalelse.
- Kontrollutvalget ber om en vurdering av manglende konkurranse og manglende prosjektstyring.
- Kontrollutvalget understreker at fokus i denne saken er kommunens håndtering av kjøp av varer og tjenester.

Votering

Tilleggsforslag fra kontrollutvalget sammen med sekretærens forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

- Kontrollutvalget tar vedlagte notat fra Revisjon Øst IKS til orientering.
- Thor Haugen ble kjent inhabil under behandling av saken jf. kom.l. § 11-10 og forv.l. § 6, og fratrådte møtet.
- Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på Revisjon Øst IKS sin faktaundersøkelse innen 15.4.23.
- Kontrollutvalget informerer varsleren om at saken har vært oppe til behandling i dagens møte, og at mottatt rapport er sendt til kommunedirektøren for uttalelse.
- Kontrollutvalget ber om en vurdering av manglende konkurranse og manglende prosjektstyring.
- Kontrollutvalget understreker at fokus i denne saken er kommunens håndtering av kjøp av varer og tjenester.

[Lagre]

Sak En-7/23 Benchmarking - Revisjon Øst IKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	7/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering.

Møtebehandling

Daglig leder Revisjon Øst IKS presenterte benchmarking for kontrollutvalget

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar Revisjon Øst IKS sin redegjørelse til orientering

[Lagre]

Sak En-8/23 Statusrapport revisjon 2. halvår 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	8/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering

Møtebehandling

Daglig leder i Revisjon Øst IKS presenterte statusrapport pr 2. halvår 2022

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar statusrapport pr 2. halvår 2022 til orientering

[Lagre]

Sak En-9/23 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors (FR) uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	9/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor sin egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering

[Lagre]

Sak En-10/23 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors (RR) sin uavhengighet

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	10/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor egenvurdering av uavhengighet i revisjonsoppdraget for revisjonsåret 2023 til orientering.

[Lagre]

Sak En-11/23 Vurdering av KU's påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	11/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til vurderingene som går fram av vedlegg «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.2022»

[Lagre]

Sak En-12/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	12/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 vedtas
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering

[Lagre]

Sak En-13/23 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	13/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Møtebehandling

Forslag fra kontrollutvalget:

Sekretær orienterte om at Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Votering

Forslag fra kontrollutvalget enstemmig vedtatt

Vedtak

Sekretær orienterte om at Revisjon Øst IKS påtar seg å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

[Lagre]

Sak En-14/23 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023	06.03.2023	14/23

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaker tas til orientering

Møtebehandling

Votering

Det ble ikke fremmet annet forslag til vedtak, vedtaket var enstemmig

Vedtak

Referatsaker tas til orientering

[Lagre]

Arkivsak-dok. 21/00011-25
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-17/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF ÅRSREGNSKAP 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning
2. Årsregnskap og årsberetning 2022
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2022

Saksframstilling:

Kommuneloven kap. 9 har bestemmelser om kommunale foretak, herunder om internkontroll (§§ 9-13 og 9-14) og budsjettstyring (§ 9-15). Når det gjelder regnskapsavleggelsen gjelder kommuneloven §§ 14-6 og 14-7, som for kommunens årsregnskap.

I følge kommunelovens bestemmelser skal regnskapet avlegges innen 22. februar, som for kommunes regnskap, og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15.april.

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

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

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

fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Styret i Engerdal kommuneskoger KF har godkjent regnskapet og årsberetningen for 2022.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd.

Revisjonen har utarbeidet et årsavslutningsbrev der de har noen kommentarer til årsregnskapet og årsberetningen. Disse forholdene påvirker ikke den avlagte revisjonsberetningen og brevet behandles som egen sak.

Revisjon Øst IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2022 som er datert 15.4.23.

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022 – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Engerdal kommuneskoger KF som viser et underskudd på **kr 223 253**. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettvise bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsmeldingen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvise bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Målet 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 gir uttrykk for vår mening. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med, 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 utelatelse, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern 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 foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen 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 et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Engerdal kommuneskoger KFs 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.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder 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 styret 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 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 Forenklet etterlevelseskontroll 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.

Løten, 15. april 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret



Engerdal
kommuneskoger KF



Årsmelding
2022

Geir

Organisasjon

Engerdal kommuneskoger KF er organisert som et kommunalt foretak, og eier er Engerdal kommune. Utover drift og forvaltning av Engerdal kommunes skog- og utmarksarealer, er foretaket en allsidig virksomhet som utøver arbeidsoppdrag for eier og eksterne oppdragsgivere. Dette er med og sikrer inntjening til eieren, og sysselsetting av fire ansatte. I tillegg kjøper bedriften sine varer og tjenester i stor grad av lokale leverandører.

1. Styre og administrasjon

Styret har bestått av følgende:

Halvor Svenkerud – styreleder, Ove Sætereng – nestleder, Alvhild Åsheim Holmseth, Ristin Mortensson og Kjell Håvard Skogheim (ansattes representant).

Vararepresentanter: May Pettersen, Jørn Skogheim

Styret har avholdt 6 styremøter og behandlet 39 saker i løpet av året. I tillegg har foretaket deltatt i møter og befaringer med kommunens representanter innen administrasjon og politikk.

Foretakets leder er Erik Lund.

2. Eiendommen

Virksomheten driver og forvalter kommunens skog- og utmarksarealer på ca 84 000 dekar. Disse er fordelt på 33 teiger, og produktivt skogsareal er på ca 28 000 dekar. Brutto tilvekt er ca 5 500 m³, og stående kubikkmasse er ca 210 000 m³



Småflatehogst i vernskog

Solid tømmer fra manuell drift, Jørn Skogheim

3. Forretningsområder

Forretningsdriften er delt i områdene:

- Skogsdrift, herunder vedproduksjon.
- Jakt og fiske, innebærer i store trekk jakt.
- Eiendomsdrift, omfatter grustak, fallrettigheter, tomtesalg og oppføring av hytter.
- Utleie, det vil si eksternt arbeid for mannskap og maskiner.

Erik Lund

4. Omsetning og resultat

Regnskapet for 2022 viser en omsetning eks. finansinntekter på kr 4 367 268,- Dette er en nedgang på kr 2 737 372,- i forhold til 2021, og kr 643 732,- under budsjettet for året. Årsresultatet inkl. finansinntekter ble minus kr 223 253,- mot 2021, som var på kr 3 206 086,-. Resultatet er kr 735 253,- lavere enn budsjettet. Swikten skyldes nedgang i resultat på nesten kr 200 000,- innen skog, ca kr 250 000,- innen eiendomsdrift, ca kr 250 000,- på utleie, og ca kr 150 000,- på lønn/fellesutgifter. Avdeling for jakt gikk ca kr 100 000,- bedre enn budsjettet.

Engerdal kommune vedtok for budsjettet 2022 et eieruttak for året på kr 2 000 000,- som tas av foretakets egenkapital.

Nettoretultatet for 2022 er på minus kr 2 223 253,- etter eieruttak. Beløpet foreslås tatt av egenkapital.

Egenkapitalen er betydelig svekket etter årets resultat. Eier har gjort en beslutning om et rekorduttak for året, og det har spist opp enda mer enn den store engangskapitalen som tilfløt foretaket gjennom et større engangssalg av fast eiendom i 2021. Da kan snart foretaket være i den situasjonen som det ble advart om i fjorårets årsmelding, med sterkt svekket utføringsevne for nye investeringer, og dermed utvikling av driften. Styret vil derfor advare om at flere slike år med lite salg av fast eiendom, vil gjøre at foretaket vil få utfordringer med å levere den kapitalen som eier vedtar, samtidig med fortsatt drift. Dette er styrets bedømmelse etter kommuneloven §14-7 a).

5. Årets drift og aktiviteter fordelt på områder

Skog: I 2022 ble det avirket 3 543 m³ til en bruttovertdi av kr 1 804 593,-. Bruttoprisen havnet på 509,- kr/m³, noe som er betydelig oppgang, og den høyeste i nyere historie og kr 60,- over 2021. Massevirkeandel er allikevel på nesten 47 %. Det er preget av oppstart av en større tynningsstrategi, og selskapets strategi om småflatehugst over verneskoggrensene. Stabilit høye massevirkepriser påvirker en slik strategi positivt.

Det er brukt maskinell avirkning på 90 % årets avirkning. Dette ble utført av Varil AS etter anbud.

Verdt å nevne er at årets manuelle avirkning ble på 310 m³. Den foregikk i høytliggende furuskog, og ga en bruttopris på 610,- kr/m³, og en massevirkeandel på 20 %. Dette er en drift som tross høye driftsutgifter, er regningsvarende for foretaket. Her utnytttes en skogressurs som i vår manuelle håndtering gir mye flott tømmer, men som antagelig ville ikke bli utnyttet ved maskindrift.

Ved salget ga kr 202 681,- i omsetning, noe over budsjettet, og en dobling fra 2021. Totalt ga ved selget en beskjeden netto. Produksjonen vris også over på en økt andel av furu fra egen skog. Bjørk betales ved utgangen av 2022 omtrent som sagtømmer, og har blitt en ressurs med stor konkurranse.

Årets resultat for avdelingen er på kr 138 661,-, mens budsjettet hadde et overskudd på kr 362 000,-. Avviket har bakgrunn i større utgifter til vedlikehold og utstyr, samt at økte inntekter i utleie og avirkning ble spist opp av høyere driftskostnader.



Jakt og fiske: Salg av jakt på vilstellområde 1 og 2 innbrakte kr 272 624,-. Av dette var ca kr 125 400,- storviltjakt. Totalt resultat er på kr 211 924,-, som er ca kr 85 000,- over budsjett, og skyldes økte inntekter. På vilstellområde 1 står vi for store deler av det tilgjengelige arealet på småvilt. Her kan det være muligheter for noe økning av inntekter, da vi i dag kun har ett grunneierkort for eget bruk eller salg, etter årsmøtevedtak.



Vårt fantastiske fjellterreng

Eiendomsdrift: Dette har vært den store avdelingen rent omsetningsmessig i foretaket. Årets tomteomsetning og hyttesalg endte på kun ca. kr 60 000,-, mot en rekordomsetning på over kr 5,1 millioner i 2021, og et budsjett på kr 1,5 millioner. Årsaken er en total kollaps i vårt marked, samtidig som det store potensialet allerede var utløst gjennom store eiendomssalg og innløsning av festtomter. Vi har gledelig nok gjort et salg av hytte på tomt på Røsetra i 2022, men dette gir ikke positivt utslag på driftsregnskapet før 2023.



Jan Egil Kveen og Kjell Håvard Skogheim legger stokkpanel i stue på Røsetra

Foretaket er i en situasjon der en må resterte et marked på flere måter. Fjorårets årsmelding pekte nettopp på en slik utfordring, men da uten å forutse de store samfunnsmessige svingninger. Det ble i løpet av året satt en stopper for et nytt hyttefelt med store forventninger, Tangen hyttefelt. Etter at veileierne i årsmøte ikke ga tillatelse til helårsvei, er dette feltet satt på vent.

Gubb

Uten en endring i noen av de over nevnte årsaker, vil en igjen advare om at dette vil medføre utfordringer med å innløse eiers forventninger om årlige overføringer i millionklassen, samtidig som en skal sørge for en forsvarlig og forutsigbar drift for sine ansatte.

Erstatning for fallrettigheter i Hylla beløper seg til kr 872 271,- og følger avtale. Budsjettet var på kr 140 000,-. Vi nyter her godt av de høye prisene i markedet, noe som vil holde seg i 2023.

Grusmasser ble i 2022 omsatt for kr 250 324,- etter avtale med eksternt entreprenør. Dette er en grei økning på ca kr 45 000,- fra 2021.

Totalt omsatte vi med dette for kr 1 445 913,- i avdelingen, mot budsjettet kr 2 170 000,-. Dette ga et resultat på kr 347 282,- mot budsjettet kr 702 000,-.



Forberedelser til hytteprosjekt

Utleie: Årets omsetning er på ca. kr 439 000,- noe som er ca. kr 220 000,- høyere i forhold til 2021, men ca kr 220 000 under budsjett for året. Årsaken er mindre leie enn planlagt for eier. Utleie av mannskap og tjenester har allikevel på kort tid blitt en stor aktivitet for å sørge for en total innen omsetning og sysselsetting. Dette kan fortsette å bli viktig i årene fremover, for å opprettholde stor aktivitet og utnyttelse av maskiner og utstyr som foretaket eier.

Resultatet på minus kr 44 489,- er ca kr 240 000,- under budsjett, som forklart over.



Oppsettning av stabbur av Kjell H Skogheim og Jan Egil Kveen



Jordisolert hus, Jørn Skogheim, Jan Egil Kveen

6. Investeringer

På grunn av at en raskt i 2022 ble klar over den vanskelige driftssituasjonen, ble noen investeringer satt på vent av rent kapitalmessige årsaker. Foretaket er i en situasjon der en ikke kan låne penger om en skal utvikle et forretningskonsept. Dette forutsetter derfor penger på bok. Da en likevel endte på et merforbruk på ca kr 450 000,- har dette sammenheng med at egen hyttebygging føres her, inntil salget er realisert.

Jan Egil Kveen

I 2022 har foretaket gjennomført veibygging på nytt felt Gammelsetra, samt fullført noen veier som ikke var ferdige i andre felt, som er utbygd. Båndsg er innkjøpt som budsjetter. I tillegg er det brukt noe på inventar, som er ført i investeringer. Midlertidig garasje ble utsatt på grunn av den totale situasjonen, samt at planlegging av Tangen hyttefelt ble stoppet slik at en ikke bruker unødvendige midler før utbygging kan realiseres.



Skjæring av villmarkspanel. Jørn Skogheim, Kjell Håvard Skogheim og Jan Egil Kveen ved nysaga

7. Andre viktige saker

Året ble sterkt preget av full stopp i hytte- og eiendomssalg. Dette hadde klare årsaker i usikkerhet innen priser og renteutvikling, og ikke minst en storkrig i Europa. Noe er kompensert med en høyere avvikning, samt en uforutsett økning i fallerstatninger.

Innvolvering fra eier er positivt, og det ble gjennomført en fin skogdag for eier i 2022. Dette ligger nå inne i ordinær møteoversikt for 2023.

8. Ansatte og arbeidsmiljø

Foretaket hadde i 2022 to faste skogsarbeidere i 100 % stilling ved inngangen av året, samt en administrasjonsstilling som også deltar med arbeid i felt. I løpet av året ble det ansatt en ny medarbeider. Denne overlappet i en fem måneders periode med en ansatt som sa opp jobben i november, for å gå over på en AFP avtale. Langtids sykefravær var på 0 %. Styret vil takke skogsarbeiderne for deres innsats for å holde foretaket i gang i en spesiell tid. Det er ikke registrert alvorlige skader eller ulykker gjennom året. Arbeidsmiljøet er bra. Kjønnslikestilling er ivarettatt i styret for foretaket, mens blant de ansatte er det kun menn. Likestilling og arbeidsgivers aktivitetsplikt etter kommuneloven §14-7 e) og f) er oppfylt.



Årets julebord i all enkelhet. Jan Egil Kveen, Jørn Skogheim og Kjell Håvard Skogheim skåler i hjemmebygd øl.

Jan Egil Kveen

9. Ytre miljø

Foretaket påvirker det ytre miljøet gjennom skogsdrift, utbygging av hytteområder og uttak av grusmasser. Denne påvirkningen søktes redusert gjennom skånsom skogsdrift gjennom å følge Norsk PEFC skogsstandard, med fokus på lave utslipp på maskiner og utstyr, liten endring av terreng, samt bruk av miljøbensin. Likeledes er det fokus på små terrengingreper ved utvikling av hytteområder. Grusaktdriften blir fulgt opp med vedtatte drifts- og reguleringsplaner for området.

10. Fortsett drift

Årsoppgjøret avlegges under forutsæning av videre drift. Styret mener at denne forutsetningen er til stede.

Engerdal 14.03.2023


Håvard Svænkjerud
styreleder

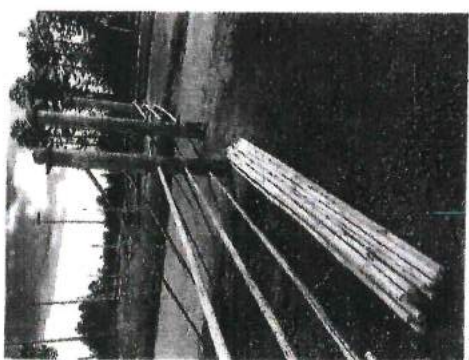

Sveinung
Ove Sætereng
nestleder


Ristin Mortensson


Kjell Håvard Skogheim


Anhild Åsheim Holmseth


Erik Lund
daglig leder



Rydningvirke, sliemet og brukt som museumsgrønde

100

ÅRSREGNSKAP 2022

Engerdal Kommuneskoger KF

Org.nr. 986 987 584

	Note	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Regnskap 2021
(Beløp i hele kroner)				
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	7	4 187 089	4 351 000	6 405 394
Andre driftsinntekter	7	180 180	660 000	699 246
Sum driftsinntekter		4 367 268	5 011 000	7 104 640
Driftskostnad				
Varekostnad		1 106 921	461 000	969 249
Lønnskostnad	4	2 308 407	1 830 000	1 921 537
Annen driftskostnad		1 154 361	2 073 000	205 370
Avskrivninger		221 785	175 000	936 465
Sum driftskostnader		4 791 473	4 539 000	4 032 621
Driftsresultat		(424 205)	472 000	3 072 018
Finans				
Renteinntekter og aksjeutbytte		201 411	40 000	-134 106
Rentekostnader		459	-	38
Netto finansposter		200 952	40 000	-134 068
Årsresultat		(223 253)	512 000	3 206 086
Disponering av resultat				
Overført til Engerdal kommune		2 000 000	1 000 000	1 494 000
Overført fri egenkapital		(2 223 253)	(488 000)	1 712 087
Sum disponeringer		(223 253)	512 000	3 206 087
			0	

BALANSE 2022

Engerdal kommuneskoger KF

(Beløp i hele kroner)

Org.nr.986 987 584

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Eiendeler			
Anleggsmidler			
Tomter, bygginger og annen fast	2,5	12 800 944	11 723 136
Investeringer i aksjer og andeler	8	526 939	521 508
Sum anleggsmidler		13 327 883	12 244 644
Omløpsmidler			
Råvarer		-	34 240
Kundefordringer		1 105 166	501 643
Andre fordringer		103 506	84 830
Bankinnskudd	3	2 131 256	5 538 951
Sum omløpsmidler		3 339 928	6 159 664
Sum eiendeler		16 667 811	18 404 308
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Selskapskapital		9 860 000	9 860 000
Annen egenkapital	6	5 933 970	8 157 223
Sum egenkapital		15 793 970	18 017 223
Avsetninger for forpliktelser			
Kortiktig gjeld			
Leverandørgjeld		183 839	295 519
Skyldige offentlige avgifter		462 675	(87 737)
Annen kortiktig gjeld		227 327	179 302
Sum gjeld		873 841	387 084
Sum egenkapital og gjeld		16 667 811	18 404 307


Halvor Svenkerud
styrets leder

Sted 14/13/2023
Engerdal

Alvhild Holmseth
daglig leder


Ristin Margareta Mortensson


Ove Stetrenng


Kjell Håvard Skogheim





KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Engerdal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning for Engerdal kommuneskoger KF 2022

Kontrollutvalget har i møte den 15.5.23, sak 17/23, behandlet Engerdal kommuneskoger KF sitt årsregnskap for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning, datert 15.4.2023. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fra under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Regnskapet viser et underskudd på kr 223 253,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022 resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Ut i fra ovennevnte, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.4.23, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til årsregnskapet for KF Engerdal kommuneskoger for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne Engerdal kommuneskoger KF regnskap for 2022.

Arkivsak-dok. 21/00011-26
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-18/23 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022 ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev 2022 Engerdal kommuneskoger KF

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har i brev av 15.4.23 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til daglig leder i Engerdal kommuneskoger KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til foretaket og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding.

Samlet sett har ikke revisjonen avdekket vesentlige forhold som får konsekvenser for revisjonsberetning.

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

Engerdal kommuneskoger KF

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:
205/2022

Dato:
15.04.2023

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – ENGERDAL KOMMUNESKOGER KF

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Overføring til eier

Kommunestyret i Engerdal har i vedtak sak 2021/101 den 15.12.21 vedtatt overføring til eier kr 2 000 000.

I oppstartmøte med daglig leder den 07.10.22 samt i e-posten den 05.12.22, har vi anbefalt at styret behandler budsjettet på nytt innen 31.12.22.

Styret i kommuneskogen har ikke fulgt opp denne endringen i budsjettet.

Dette medfører at det fremkommer et avvik mellom budsjett og regnskap på kr 1000 000.

Forholdet er kommentert i foretakets årsmelding.

Dokumentasjon avstemminger

Vår revisjon av interim har avdekket at sentrale avstemminger og dokumentasjon til avstemminger var svak.

Lønn

Ved test av avstemming arbeidsgiveravgift og skattetrekk, fant vi at avstemmingen var svakt dokumentert.

Vi anbefaler at ved terminvis avstemming av skatt og arbeidsgiveravgift må det foreligge dokumentasjon fra lønn og regnskap. I dette tilfelle savner vi rapportering A07 (lønn) for den aktuelle terminen.

Årsmelding

Tiltak høy etisk standard - kommuneloven § 14-7, 2. ledd d). Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.

Årsmelding har ikke egen omtale av etisk standard og vi anbefaler at dette omtales i årsmeldingen fra neste år.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev oversendes til daglig leder i forbindelse med oversendelse av fullstendighetserklæringen for 2022.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 15. april 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00011-23
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-19/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ENGERDAL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP/ÅRSMELDING 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse til Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet

Vedlegg:

1. Engerdal kommunes årsregnskap 2022
2. Engerdal kommunes regnskap 2022, konsolidert
3. Engerdal kommunes årsberetning for 2022
4. Revisjonsberetning
5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2022

Saksframstilling:

Hvilke årsregnskap kommunen skal utarbeide følger av kommunl. § 14-6 første ledd bokstav a-d. Bokstav d innfører plikt til å utarbeide et samlet (*konsolidert*) årsregnskap for all virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt.

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

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

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

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

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

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2022.

For regnskapsavslutningen for 2022 har revisor lagt fram en ren beretning.

Revisjonens konklusjon lyder følgende:

«*Etter vår mening*

- oppfylder kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfylder det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Engerdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Revisjonens konklusjon om årsberetningen lyder følgende:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Det henvises for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken. Kontrollutvalget har invitert økonomisjefen og kommunedirektøren om å være tilstede.

Engerdal kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse.

Til kommunestyret i Engerdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2022 – ENGERDAL KOMMUNE

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Engerdal kommune som viser et netto driftsresultat på **kr 4 817 124** i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på **kr 2 952 740**. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 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 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Engerdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av*

årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsmelding. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med 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 intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene 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 har eneansvar for vår konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Engerdal kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpssmessige 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 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 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjetttavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjetttavvik 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 budsjetttvedtak, 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.

Løten, 2. april 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor

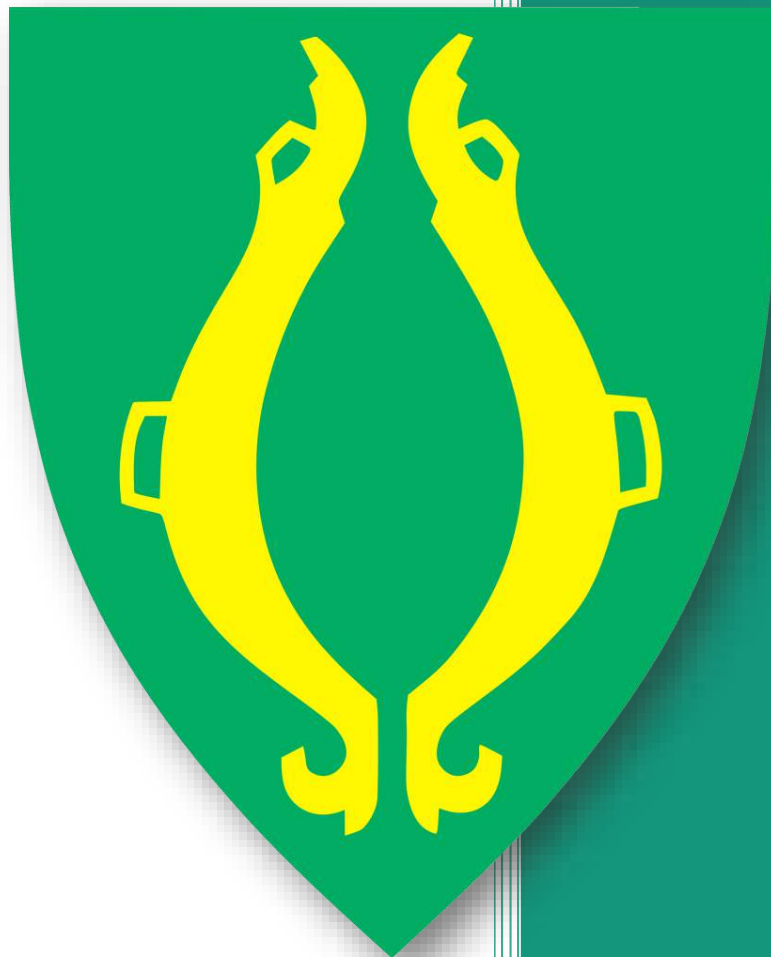


My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

2022

Engerdal Kommune - Regnskap



helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

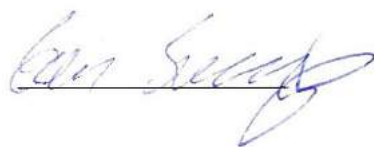
Regnskapsskjemaer	2
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd.....	2
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd.....	3
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd.....	4
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd.....	5
Økonomisk oversikt drift § 5-6	6
Balanseregnskap § 5-8.....	7
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9	8
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9	8
Noter til årsregnskapet	10
Note 1 Endring i arbeidskapital	10
Note 2 Kapitalkonto.....	11
Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil	11
Note 4 Varige driftsmidler	12
Note 5 Aksjer og andeler i varig eie.....	12
Note 6 Utlån	13
Note 7 Rentesikring	14
Note 8 Langsiktig gjeld	14
Note 9 Avdrag på lån	15
Note 10 Pensjonsforpliktelser	16
Note 11 Bundne fond	17
Note 12 Selvkostområder	18
Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler	19
Note 14 Ytelser til ledende personer.....	19
Note 15 Godtgjørelse til revisor	19
Note 16 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet	19
Detaljert balanseregnskap.....	20

REGNSKAPSSKJEMAER

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd

Bevilgningsoversikt drift				
	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	-86 070 080	-82 702 000	-82 173 000	-83 663 519
Inntekts- og formuesskatt	-34 497 842	-34 713 000	-31 280 000	-31 035 336
Eiendomsskatt	-8 110 155	-8 103 000	-8 103 000	-6 773 017
Andre generelle driftsinntekter	-3 975 021	-3 622 200	-722 000	-1 601 964
Sum generelle driftsinntekter	-132 653 098	-129 140 200	-122 278 000	-123 073 836
Sum bevilgninger drift, netto	125 477 844	130 535 526	128 586 500	113 487 393
Avskrivninger	10 908 563	9 264 500	9 264 500	10 396 831
Sum netto driftsutgifter	136 386 407	139 800 026	137 851 000	123 884 224
Brutto driftsresultat	3 733 309	10 659 826	15 573 000	810 389
Renteinntekter	-2 295 791	-1 344 500	-1 427 500	-1 416 415
Utbytter	-6 041 225	-5 028 000	-5 328 000	-6 701 743
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
Renteutgifter	3 261 844	3 733 300	2 557 300	2 017 883
Avdrag på lån	7 433 303	7 105 000	7 499 000	8 926 896
Netto finansutgifter	2 358 130	4 465 800	3 300 800	2 826 620
Motpost avskrivninger	-10 908 563	-9 264 500	-9 264 500	-10 396 831
Netto driftsresultat	-4 817 124	5 861 126	9 609 300	-6 759 823
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	500 000	500 000	-	-
Avsetning til bundne driftsfond	9 507 230	718 617	392 000	5 010 449
Bruk av bundne driftsfond	-4 301 899	-2 978 128	-2 193 000	-5 466 656
Avsetning til disposisjonsfond	5 146 305	1 871 385	779 700	8 148 600
Bruk av disposisjonsfond	-6 034 513	-5 973 000	-8 588 000	-932 571
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4 817 124	-5 861 126	-9 609 300	6 759 823
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-	-	-0

Engerdal 22.02.2023



Geir Sverdrup

kommunedirektør

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 andre ledd

Bevilgningsoversikt pr virksomhet					
		Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
Politisk	Brutto Virksomhet	2 417 312	2 319 909	2 294 100	2 309 033
Politisk	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	2 417 312	2 319 909	2 294 100	2 309 033
Adm. oppvekst, helse og velferd	Brutto Virksomhet	3 976 589	4 126 490	3 738 700	1 508 842
Adm. oppvekst, helse og velferd	Netto bundnde fond	-82 770	-302 128	-17 000	1 605 999
	Netto Virksomhet	3 893 819	3 824 362	3 721 700	3 114 841
EBUS	Brutto Virksomhet	19 332 884	20 198 433	18 350 600	20 167 789
EBUS	Netto bundnde fond	-405 699	-45 000	-45 000	-695 722
	Netto Virksomhet	18 927 185	20 153 433	18 305 600	19 472 067
Engerdal Voksenoppl.senter	Brutto Virksomhet	1 782 462	2 471 726	2 072 700	1 659 324
Engerdal Voksenoppl.senter	Netto bundnde fond	3 216 098	300 000	-	200 359
	Netto Virksomhet	4 998 560	2 771 726	2 072 700	1 859 683
Engerdal Kulturskole	Brutto Virksomhet	590 365	727 367	710 000	544 638
Engerdal Kulturskole	Netto bundnde fond	26 217	26 617	-	-
	Netto Virksomhet	616 582	753 984	710 000	544 638
Fjellheimen Leirskole	Brutto Virksomhet	-211 839	-405 138	-1 024 900	-356 714
Fjellheimen Leirskole	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	-211 839	-405 138	-1 024 900	-356 714
Drevsjø Barnehage	Brutto Virksomhet	4 188 978	4 482 862	4 540 500	4 699 677
Drevsjø Barnehage	Netto bundnde fond	-6 645	-20 000	-20 000	-12 978
	Netto Virksomhet	4 182 333	4 462 862	4 520 500	4 686 699
Engerdal Barnehage	Brutto Virksomhet	2 649 240	2 499 384	2 258 500	2 565 118
Engerdal Barnehage	Netto bundnde fond	-151 147	-20 000	-20 000	-10 335
	Netto Virksomhet	2 498 093	2 479 384	2 238 500	2 554 782
Forebyggende og Rehabilitering	Brutto Virksomhet	14 353 897	13 807 179	13 418 200	14 177 912
Forebyggende og Rehabilitering	Netto bundnde fond	201 300	-	-	105 978
	Netto Virksomhet	14 555 197	13 807 179	13 418 200	14 283 889
Institusjon	Brutto Virksomhet	21 334 101	20 366 761	18 068 400	20 155 016
Institusjon	Netto bundnde fond	33 478	-	-	7 450
	Netto Virksomhet	21 367 579	20 366 761	18 068 400	20 162 466
Helse og Habilitering	Brutto Virksomhet	17 412 233	17 469 199	15 960 600	17 290 068
Helse og Habilitering	Netto bundnde fond	1 500 000	-	-	-17 558
	Netto Virksomhet	18 912 233	17 469 199	15 960 600	17 272 510
NAV	Brutto Virksomhet	7 674 116	9 956 874	10 449 500	9 176 961
NAV	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	7 674 116	9 956 874	10 449 500	9 176 961
Interne tjenester	Brutto Virksomhet	16 028 614	17 025 010	16 761 300	16 045 666
Interne tjenester	Netto bundnde fond	-	-	-	-
	Netto Virksomhet	16 028 614	17 025 010	16 761 300	16 045 666
Asylmottak	Brutto Virksomhet	-4 195 941	-3 434 964	699 500	-1 099 753
Asylmottak	Netto bundnde fond	1 106 421	-	-	93 769
	Netto Virksomhet	-3 089 521	-3 434 964	699 500	-1 005 984
Utvikling	Brutto Virksomhet	10 309 256	11 939 320	12 186 400	8 135 881
Utvikling	Netto bundnde fond	172 461	-1 725 000	-1 725 000	-1 736 081
	Netto Virksomhet	10 481 717	10 214 320	10 461 400	6 399 800
Tekniske tjenester	Brutto Virksomhet	14 359 289	11 395 214	6 222 600	7 594 703
Tekniske tjenester	Netto bundnde fond	-315 988	-	-	-146 932
	Netto Virksomhet	14 043 300	11 395 214	6 222 600	7 447 770
Finans	Brutto Virksomhet	-6 523 711	-4 410 100	1 879 800	-11 086 765
Finans	Netto bundnde fond	-88 394	-474 000	26 000	149 845
	Netto Virksomhet	-6 612 105	-4 884 100	1 905 800	-10 936 920
Sum netto bundne fond		5 205 331	-2 259 511	-1 801 000	-456 206
Sum netto drift		130 683 176	128 276 015	126 785 500	113 031 187
Sum drift eks. bundne fond		125 477 844	130 535 526	128 586 500	113 487 393

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt investering					
	Note	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
Investering i varige driftsmidler	4	28 126 474	68 667 000	67 157 000	13 105 298
Tilskudd til andres investeringer		-	-	-	170 388
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		489 934	600 000	600 000	651 845
Utlån av egne midler		-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Sum investeringsutgifter	1	28 616 408	69 267 000	67 757 000	13 927 531
Kompensasjon for merverdiavgift		-4 458 859	-3 462 000	-3 400 000	-1 157 380
Tilskudd fra andre		-9 664 990	-17 749 250	-17 700 000	-441 393
Salg av varige driftsmidler		-806 100	-711 750	-	-
Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
Utdeling fra selskaper		-20 000	-600 000	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
Bruk av lån		-13 739 526	-46 155 000	-46 057 000	-11 006 525
Sum investeringsinntekter	1	-28 689 474	-68 678 000	-67 157 000	-12 605 298
Videreutlån		-	-	-	-
Bruk av lån til videreutlån		-	-	-	-
Avdrag på lån til videreutlån	9	78 842	66 000	-	81 399
Mottatte avdrag på videreutlån	9	-65 272	-66 000	-	-633 882
Netto utgifter videreutlån	1	13 570	-	-	-552 483
Overføring fra drift		-500 000	-500 000	-	-
Avsetninger til bundne investeringsfond	11	-	-	-	552 483
Bruk av bundne investeringsfond	11	-13 570	-	-	-170 388
Avsetninger til ubundne investeringsfond		1 361 000	1 361 000	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond		-787 934	-1 450 000	-600 000	-1 151 845
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		59 496	-589 000	-600 000	-769 750
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	-	0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 andre ledd

Rammebevilgninger investering				
	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer fra Bevilgningsoversikt investering (1-4)	28 616 408	69 267 000	67 757 000	13 927 531
Fordelt på prosjekter:				
	29 310	-	-	182 961
Engerdal Torg - omsorgsboliger	16 278 344	15 500 000	15 500 000	1 006 636
Stedsutvikling Drevsjø	325 824	667 000	667 000	54 600
SÅTE-investeringer	236 710	2 640 000	2 640 000	496 737
Utskifting tjenestebiler	-	-	-	303 500
Heis - Ebus	195 000	550 000	-	-
16-seter Fjellheimen	239 000	300 000	-	-
Egenkapitaltilskudd KLP	489 934	600 000	600 000	468 884
Kjøp av bygg, Blokk A, B, C, adm.	-	-	-	2 000 092
Rehabilitering Blokk D	60 458	-	-	-
SD-anlegg på flere bygg	153 168	130 000	-	204 744
Rahabilitering bad Fjellheimen	161 857	180 000	-	356 717
Utvidelse areal Engerdal Torg	-	250 000	250 000	405 371
Rehabilitering Engerdal helsesenter	3 667 440	20 400 000	20 400 000	2 653 970
Utestue EHOS	1 759 890	-	-	-
Skjul til barnevogner, Drevsjø bhg	-	-	-	163 350
Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum	-2 123 456	-	-	-694 969
Ledningsnett avløp på Drevsjø	-	-	-	856 429
Utbedring vannanlegg, pålegg fra Mattilsynet	834 316	10 000 000	10 000 000	-
Rehab. renseanlegg på Drevsjø	390 902	5 500 000	5 500 000	738 370
VA-anlegg Engerdal Østfjell	3 217 425	8 000 000	8 000 000	3 031 674
Renseanlegg Elgå	1 320 919	3 200 000	3 200 000	11 220
Driftskontrollanlegg RA og PS	921 302	800 000	800 000	-
Oppgradering slamdeponi	52 475	350 000	-	149 875
Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø	162 127	-	-	1 362 762
Hurtigladestasjon for elbiler	243 465	200 000	200 000	4 219
Tap på formidlingslån	-	-	-	170 388
Sum fordelt	28 616 408	69 267 000	67 757 000	13 927 531

Økonomisk oversikt drift § 5-6

Økonomisk oversikt drift					
	Note	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		-86 070 080	-82 702 000	-82 173 000	-83 663 519
Inntekts- og formuesskatt		-34 497 842	-34 713 000	-31 280 000	-31 035 336
Eiendomsskatt		-8 110 155	-8 103 000	-8 103 000	-6 773 017
Andre skatteinntekter		-33 427	-	-	-33 427
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-3 941 594	-3 622 200	-722 000	-1 568 537
Overføringer og tilskudd fra andre		-63 413 114	-53 264 774	-24 649 200	-45 202 831
Brukerbetalinger		-6 985 565	-7 361 632	-7 209 400	-7 050 299
Salgs- og leieinntekter		-23 181 890	-23 085 468	-23 240 200	-24 415 341
Sum driftsinntekter	1	-226 233 668	-212 852 074	-177 376 800	-199 742 306
Lønnsutgifter		109 914 785	107 172 892	96 852 200	105 803 695
Sosiale utgifter		22 573 968	21 275 408	20 777 400	18 000 880
Kjøp av varer og tjenester		72 733 434	69 474 100	50 719 600	55 599 272
Overføringer og tilskudd til andre		13 836 227	16 325 000	15 336 100	10 752 018
Avskrivninger	4,9	10 908 563	9 264 500	9 264 500	10 396 831
Sum Driftsutgifter	1	229 966 976	223 511 900	192 949 800	200 552 695
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		3 733 309	10 659 826	15 573 000	810 389
Renteinntekter		-2 295 791	-1 344 500	-1 427 500	-1 416 415
Utbytter		-6 041 225	-5 028 000	-5 328 000	-6 701 743
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
Renteutgifter		3 261 844	3 733 300	2 557 300	2 017 883
Avdrag på lån		7 433 303	7 105 000	7 499 000	8 926 896
Netto finansutgifter	1	2 358 130	4 465 800	3 300 800	2 826 620
Motpost avskrivninger	1	-10 908 563	-9 264 500	-9 264 500	-10 396 831
NETTO DRIFTSRESULTAT		-4 817 124	5 861 126	9 609 300	-6 759 823
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		500 000	500 000	-	-
Avsetning til bundne driftsfond	11	9 507 230	718 617	392 000	5 010 449
Bruk av bundne driftsfond	11	-4 301 899	-2 978 128	-2 193 000	-5 466 656
Avsetning til disposisjonsfond		1 918 260	1 871 385	779 700	8 148 600
Bruk av disposisjonsfond		-2 806 468	-5 973 000	-8 588 000	-932 571
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4 817 124	-5 861 126	-9 609 300	6 759 823
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-0	0	0	-0

REGNSKAPSSKJEMAER

2022

Balanseregnskap § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER		606 447 149	578 448 712
Varige driftsmidler	4	281 083 901	265 646 243
Faste eiendommer og anlegg		266 692 276	250 831 383
Utstyr, maskiner og transportmidler		14 391 625	14 814 860
Finansielle anleggsmidler		56 230 775	55 774 373
Aksjer og andeler	5	37 874 881	37 384 947
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	18 355 894	18 389 426
Immaterielle eiendeler		0	0
Pensjonsmidler	10	269 132 473	257 028 097
OMLØPSMIDLER	1	104 605 636	85 321 419
Bankinnskudd		70 606 157	64 349 427
Finansielle omløpsmidler		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Kortsiktige fordringer		33 999 480	20 971 992
Kundefordringer		28 960 113	14 430 417
Andre kortsiktige fordringer		166	0
Premieavvik	10	5 039 201	6 541 575
Sum eiendeler		711 052 786	663 770 132
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL		-227 736 926	-214 253 844
Egenkapital drift		-52 985 630	-48 668 507
Disposisjonsfond		-23 885 424	-24 773 632
Bundne driftsfond	11	-29 100 206	-23 894 874
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering		-5 263 557	-4 704 061
Ubundne investeringsfond		-3 430 559	-2 857 493
Bundne investeringsfond	11	-1 832 998	-1 846 568
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital		-169 487 739	-160 881 277
Kapitalkonto	2	-168 949 968	-160 343 506
Prinsippendringer som påvirker AK drift	3	-537 771	-537 771
Prinsippendringer som påvirker AK investering		0	0
LANGSIKTIG GJELD		-452 431 205	-421 778 757
Lån		-180 481 441	-162 993 586
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	-180 481 441	-162 993 586
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelse	10	-271 949 764	-258 785 171
KORTSIKTIG GJELD	1	-30 884 655	-27 737 531
Leverandørgjeld		-12 169 068	-11 637 463
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-18 715 587	-16 100 068
Premieavvik	10	0	0
Sum egenkapital og gjeld		-711 052 786	-663 770 132
Ubrukte lånemidler	1	14 934 024	3 673 551
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-14 934 024	-3 673 551
Sum memoriakonti		0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner drift § 5-9

Drift	2022
Netto driftsresultat	-4 817 124
Avsetninger til bundne driftsfond	9 507 230
Bruk av bundne driftsfond	-4 301 899
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	500 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter *	1 918 260
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter **	-6 034 485
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-3 228 017
Strykning av overføring til investering	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	3 228 017
Mer-/mindreforbruk etter strykninger	-0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning a tidligere års merforbruk	-
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investering § 5-9

Investering	2022
Sum utifter og inntekter eksklusive bruk av lån	13 680 031
Avsetninger til bundne investeringsfond	-
Bruk av bundne investeringsfond	-13 570
Budsjettert bruk av lån	-46 155 000
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-500 000
Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullm.	1 361 000
Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 450 000
Dekning av tidligere års udekket beløp	-
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-33 077 540
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
Strykning av bruk av lån	32 415 474
Strykning av overføring fra drift	-
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	662 066
Udekket eller udisponert beløp etterstrykninger	-
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
Fremført til inndekning senere år (udekket beløp)	-

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet er lagt til enheter innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Disse enhetene inngår i konsolidert årsregnskap. Se note 16 om nærmere opplysninger om disse.

I tillegg er kommunen deltaker i interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, vertskommunesamarbeid og interkommunale selskaper.

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskommune
Trysil / Engerdal	Pedagogisk/psykologisk	Interkommunalt samarbeid	Trysil
Fjellregionen Interkommunale Avfallsselskap AS	Renovasjon	AS	Tolga
Midt-Hedmark Brann- og redningsvesen IKS	Brann / redning / feiing	Interkommunalt samarbeid	Elverum
Revisjon Øst IKS	Revisjon	Interkommunalt samarbeid	Løten
Konsek Øst IKS	Sekretariat for kontrollutvalg	Interkommunalt samarbeid	Åmot
Engerdal Energi Holding AS	Energi/strøm	AS	Engerdal
SÅTE IKT	IKT	Vertskommune	Trysil
Abakus AS	Innkjøp / anbud mm	AS	Engerdal
Trysil / Engerdal	Barnevern	Interkommunalt samarbeid	Trysil

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	104 605 636	85 321 419	19 284 217
2.3 Kortsiktig gjeld	-30 884 655	-27 737 531	-3 147 124
Arbeidskapital	73 720 981	57 583 889	16 137 093

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	229 966 976
Sum driftsinntekter	-226 233 668
Netto finansutgifter	-8 550 432
Netto driftsresultat	-4 817 124
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	28 616 408
Sum investeringsinntekter	-28 689 474
Netto utgifter videreutlån	13 570
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-59 496
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-4 876 619
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	11 260 474
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-16 137 093
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 2 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	(160 343 506)
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	(25 894 188)
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	(2 202 976)
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	0
Utlån	kr	(31 740)
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	(489 934)
Avdrag på eksterne lån	kr	(7 512 145)
Økning pensjonsmidler	kr	(12 104 376)
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	371 889
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	9 661 405
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	2 626 211
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	65 272
Avskrivning utlån	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	13 739 526
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	13 164 593
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
	kr	-
Saldo 31.12.	kr	(168 949 968)

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ingen endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap

Tidligere års endringer:

Konto	Tekst	Beløp	År
25810000	Ressurskrevende bruker 2007	-278 000	2008
25810000	Finansiering likv.reserve prinsippendringer	-259 771	2009

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 4 Varige driftsmidler

	Anskaffelses- kost 1.1.	Tilgang	Avgang	Anskaffelses- kost 202213	Akk. avskrivninger 1.1	Avskrivning	Tilbakef. avskrivning	Akk. avskrivning 202213	Bokført verdi 1.1.	Bokført verdi per 202213
A10 - Anlegg levetid 10 år (A10)	21 781 544	1 913 792	-	23 695 336	-9 735 885	-1 754 320	-	-11 490 205	12 045 659	12 205 131
A20 - Anlegg levetid 20 år (A20)	37 639 659	451 360	-	38 091 019	-13 551 594	-1 659 497	-	-15 211 091	24 088 065	22 879 927
A40 - Anlegg levetid 40 år (A40)	205 047 686	19 689 675	-	224 737 361	-46 249 111	-5 035 889	-	-51 285 000	158 798 575	173 452 361
A5 - Anlegg levetid 5 år (A5)	18 608 221	289 185	-	18 897 406	-15 839 020	-871 891	-	-16 710 912	2 769 201	2 186 494
A50 - Anlegg levetid 50 år (A50)	86 147 375	5 753 153	-268 433	91 632 095	-20 568 776	-1 586 965	56 544	-22 099 197	65 578 599	69 532 898
T - Tomter (T)	2 366 145	-	-1 539 054	827 091	-	-	-	-	2 366 145	827 091
SUM AVSKR. BOK LIN	371 590 630	28 097 164	-1 807 487	397 880 307	-105 944 387	-10 908 563	56 544	-116 796 406	265 646 243	281 083 901

Kr 29 310 er utgifter knyttet til salg av eiendom, og ikke aktivert

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnskudd KLP	22141001			kr 7 696 847	kr 7 206 913
Drevsjø Vannverk SA	22170002			kr 8 800	kr 8 800
Tepas Personal AS	22170003	24,76 %		kr 410 000	kr 410 000
Biblioteksentralen SA	22170004			kr 300	kr 300
AS Fæmund	22170006	10,59 %		kr 18 000	kr 18 000
Snerta Vannverk SA	22170008			kr 2 000	kr 2 000
Norsk Vann BA	22170013			kr 1 000	kr 1 000
Heggeriset vannverk	22170014			kr 9	kr 9
FIAS	22170015	6,00 %		kr 30 000	kr 30 000
Destinasjon Femund Engerdal AS	22170016	15,92 %		kr 29 100	kr 29 100
Labpartner IKS	22170017			kr -	kr -
Nortura AS	22170018			kr 1 000	kr 1 000
Engerdal Energi Holding AS	22170022	100,00 %		kr 22 662 500	kr 22 662 500
Anno Museum AS	22170023			kr 242 961	kr 242 961
Sør-Østerdal Næringshage AS	22170024	2,73 %		kr 15 000	kr 15 000
Abakus AS	22170025	9,09 %		kr 136 364	kr 136 364
Revisjon Øst IKS	22170026	1,00 %		kr 20 000	kr 20 000
Engerdal Investeringssselskap AS	22170027	100,00 %		kr 6 550 000	kr 6 550 000
Kommunekraft AS	22170028			kr 1 000	kr 1 000
Risbakken Sag AS	22170029			kr 50 000	kr 50 000
Sum			kr -	kr 37 874 881	kr 37 384 947

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 1 156 272	kr 1 221 543	kr -	kr -	kr -
Utlån til sosiale formål	kr 31 740	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 1 188 012	kr 1 221 543	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Engerdal Energi Holding AS	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 18 355 894	kr 18 389 426	kr -	kr -	kr -

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 7 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
24619019	8,86	des.42	des.26	2,070	7.4.4
24619025	25	des.52	des.27	3,670	7.4.4
24931009	12,83	des.46	des.24	1,847	7.4.4
24931011	18,92	des.49	okt.27	4,433	7.4.4

Note 8 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune-kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	178 978 544	0	24	2,57
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00
Lån til videreutlån	1 502 897	0	19	1,53
Sum bokført langsiktig gjeld	180 481 441	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2023	8 193 000	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	54 072 295	3,01 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	126 409 146	2,80 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 9 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

	2022	2021
Sum avskrivninger i året	10 908 563	10 396 831
Sum lånegjeld pr 1.1.	161 411 847	168 028 744
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	263 280 098	260 571 632
Bergnet minimumsavdrag	6 687 825	6 704 362
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 433 303	8 616 897
Awik	-745 478	-1 912 535

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	-65 272	-633 882
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	78 842	81 399
Avsetning til/bruk av avdragsfond	13 570	-552 483
Saldo fond Tap på formidlingslån 31.12.	-287 947	-287 947
Saldo fond Innfrielse av formidling 31.12.	-1 545 051	-1 558 621

Note 10 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.

	2022	2021
Innestående på premiefond 01.01.	8 642 048	237 301
Tilført premiefondet i løpet av året	5 082 353	12 952 571
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 077 033	4 547 829
Innestående på premiefond 31.12.	8 647 368	8 642 048

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 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 som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

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 § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1 615 650 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	10 979 915	11 023 681
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 006 703	7 614 723
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 962 291	-8 509 370
	Adminstrasjonskostnad	507 616	541 405
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 531 943	10 670 439
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	15 268 034	16 818 535
C	Årets premieavvik (B-A)	4 736 091	6 148 096

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022	2021
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	15 268 034	16 818 535
C	Årets premieavvik	-4 736 091	-6 148 096
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	6 148 097	2 142 714
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	16 680 040	12 813 153
G	Pensjonstrekk ansatte	0	0
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	16 680 040	12 813 153

Akkumulert premieavvik		2022	2021
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	6 148 097	2 142 714
	Årets premieavvik	4 736 091	6 148 096
	Sum amortisert premieavvik dette året	-6 148 097	-2 142 714
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	4 736 091	6 148 096
	Arbeids giveravgift av akkumulert premieavvik	303 110	393 478
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	5 039 201	6 541 574

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	1 651 386	9 138 154
	Årets premieavvik	-4 736 091	-6 148 096
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	5 732 545	-1 338 672
	Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 647 840	1 651 386
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	271 780 302	258 679 482
	Pensjonsmidler	269 132 463	257 028 097
	Arbeids giveravgift av netto pensjonsforpliktelse	169 462	105 689

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 822 367	kr 22 726	kr (372 069)	kr 473 024
Næringsfond	kr 258 815	kr 62 361	kr (153 900)	kr 167 276
Femundfondet	kr 15 467 479	kr 368 281	kr (700 000)	kr 15 135 760
Gavemidler Engerdal sykehjem	kr 107 605	kr 61 938	kr (44 928)	kr 124 614
Viltfondet	kr 203 887	kr 100 445	kr (141 959)	kr 162 373
Øvrige bundne driftsfond	kr 7 034 722	kr 8 891 479	kr (2 889 043)	kr 13 037 159
Sum	kr 23 894 874	kr 9 507 230	kr (4 301 899)	kr 29 100 206
Bundne investeringsfond				
Tap på formidlingslån	kr 287 947		kr -	kr 287 947
Innfrielse av formidling	kr 1 558 621	kr -	kr (13 570)	kr 1 545 051
Teknisk	kr -			kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -			kr -
Sum	kr 1 846 568	kr -	kr (13 570)	kr 1 832 998

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 12 Selvkostområder

	Resultat 2022						Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	4 132 445	4 150 025	0	-17 580	99,6 %	100,0 %	-17 580	160 559
Slam	2 168 678	2 500 167	23 000	-354 489	86,0 %	100,0 %	-354 489	289 739
Vann	2 787 234	3 210 574	561 000	-984 340	73,9 %	74,0 %	-984 340	-984 340
Avløp	3 840 331	4 430 297	1 166 000	-1 755 966	68,6 %	68,0 %	-1 755 966	-1 755 966
Kart og oppmåling	774 664	1 215 740	0	-441 076	63,7 %	67,0 %	-441 076	-441 076
Plan- og byggesak	710 096	944 018	0	-233 922	75,2 %	88,0 %	-233 922	-233 922
SFO	98 937	630 374	0	-531 437	15,7 %	25,9 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	289 420	12 382 031	0	-12 092 611	2,3 %	2,1 %		

	Resultat 2021						Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 856 977	3 803 321	0	53 657	101,4 %	100,0 %	53 657	175 236
Slam	2 648 081	2 373 670	7 000	267 410	111,2 %	100,0 %	267 410	634 434
Vann	2 953 919	2 165 921	341 000	446 998	117,8 %	102,0 %	446 998	446 998
Avløp	3 845 488	3 540 471	1 141 000	-835 984	82,1 %	88,0 %	-835 984	-835 984
Kart og oppmåling	1 093 220	1 195 920	44 000	-146 700	88,2 %	86,0 %	-146 700	-146 700
Plan- og byggesak	801 500	946 410	0	-144 910	84,7 %	97,0 %	-144 910	-144 910
SFO	160 103	689 516	0	-529 412	23,2 %	21,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	454 338	12 249 118	0	-11 794 780	3,7 %	0,0 %		

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

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

3) Brukerne betaler mindre for hjemmebaserte tjenester pr. time enn beregnet selvkost.

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 13 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	2022	2021
Antall solgte aksjer	0	0
Salgsum pr. aksje	kr -	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr -

Note 14 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 142 214	0	0	0
Ordfører	847 381	0	0	0

Note 15 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS/Revisjon Øst IKS

Godtgjørelse til revisor	Kommune-kassen
Regnskapsrevisjon	577 763
Forvaltningsrevisjon	105 000
Eierskapskontroll/møter	
Kontrollutvalg/Kommunestyre	
Rådgivningstjenster	
Samlet godtgjørelse	682 763

Note 16 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet for Engerdal kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Engerdal kommune (kommunekassen)

Engerdal kommuneskoger KF

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Detaljert balanseregnskap

Konto	Konto (T)	Regnskap	
		2022	Regnskap 2021
21000003	Kontantkasse kiosk Fjellheimen	1 000	1 000
21020001	SP-H, Drift. (1890 07 38141)	37 420 410	37 704 265
21020003	SP-H (NY OCR.) (1890 11 22888)	7 617 692	1 957 462
21020004	SP-H, EIK OCR (1822 20 84802)	123 230	77 363
21020005	SPH Bankterminal Legesenter	235 493	129 479
21020006	SPH Vipps oppgjørskonto (1822 71 01667)	62 079	49 993
21020007	SPH EBUS Internasjonale prosjekt (1822 41 90340)	34 322	68 416
21020008	Sb1 Elevråd EBUS	28 020	18 679
21020009	Sb1 Engerdal Flyktningemottak	1 330 247	0
21020010	Sb1 HabAvlastning	2 719	0
21020101	Den Norske Bank (tidligere postgiro)	0	41 659
21020203	SPH- Femundfondet - 1890.09.10025	15 135 760	16 093 600
21020205	SPH- Næringsfondet - 1890.10.82967	167 276	229 398
21098001	Bankkto. Skattetrekk	8 447 908	7 978 112
210	Bankinnskudd og kontanter	70 606 157	64 349 427
21310003	Refusjonskrav sykepenger NAV - Visma	1 032 814	952 227
21310010	Ref. MVA høy sats	2 360 594	1 003 657
21310011	Ref. MVA mellom sats	39 218	34 823
21310012	Ref. MVA lav sats	44 611	49 109
21375001	Forskudd lønn	0	16 550
21375004	Negativ netto lønn	49 617	5 469
21399001	Interimskonto for utestående fordringer	21 073 956	9 725 095
21399002	Interimskonto fordringer Engerdal Akuttmottak	843 800	0
21475001	Komm.fakt.	3 486 225	2 619 366
21499005	Interimskonto utestående fordringer CrediCare	10 320	14 992
21499006	Interimskonto utestående fordringer Convене	18 958	9 128
21714001	Inngående mva. § 11.1	166	0
213	Kundefordringer	28 960 279	14 430 417
21914008	AGA premieavvik	303 110	393 478
21941108	Premieavvik KLP	4 497 704	5 798 569
21941208	Premieavvik SPK	238 387	349 528
219	Premieavvik	5 039 201	6 541 575
22041101	Pensjonsmidler KLP	258 450 702	244 711 026
22041201	Pensjonsmidler SPK	10 681 771	12 317 071
220	Pensjonsmidler	269 132 473	257 028 097
22141001	Egenkapitalinnskudd KLP	7 696 847	7 206 913
22170002	Drevsjø vannverk SA	8 800	8 800
22170003	Tepas Personal AS	410 000	410 000
22170004	Biblioteksentralen SA	300	300
22170006	AS Fæmund	18 000	18 000
22170008	Snerta vannverk SA	2 000	2 000
22170013	Norsk Vann BA	1 000	1 000
22170014	Heggeriset vannverk	9	9
22170015	FIAS	30 000	30 000
22170016	Destinasjon Femund Engerdal AS	29 100	29 100
22170018	Nortura AS	1 000	1 000
22170022	Engerdal Energi Holding AS	22 662 500	22 662 500
22170023	Anno Museum AS	242 961	242 961

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

22170024	Sør-Østerdal Næringshage AS	15 000	15 000
22170025	Abakus AS	136 364	136 364
22170026	Revisjon Øst IKS	20 000	20 000
22170027	Engerdal Investeringselskap AS	6 550 000	6 550 000
22170028	Kommunekraft AS	1 000	1 000
22170029	Risbakken Sag AS	50 000	50 000
221	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	37 874 881	37 384 947
22268002	Ansvarlig lån Engerdal Energi Holding AS	17 167 883	17 167 883
22275101	Formidlingslån - Husbank	1 156 272	1 221 543
22275301	Utlån til sosiale formål	31 740	0
222	Utlån	18 355 894	18 389 426
22499005	Aktivering anlegg 5 år	18 875 975	18 586 790
22499006	Akk. avskrivn. anlegg 5 år	-16 689 481	-15 817 589
22499010	Aktivering anlegg 10 år	23 695 336	21 781 544
22499011	Akk. avskrivn. anlegg 10 år	-11 490 205	-9 735 885
224	Utstyr, maskiner og transportmidler	14 391 625	14 814 860
22799020	Aktivering anlegg 20 år	38 091 019	37 639 659
22799021	Akk. avskrivn. anlegg 20 år	-15 211 091	-13 551 594
22799040	Aktivering anlegg 40 år	224 758 792	205 069 117
22799041	Akk. avskrivn. anlegg 40 år	-51 306 431	-46 270 542
22799050	Aktivering anlegg 50 År	91 632 095	86 147 375
22799051	Akk. avskrivn. anlegg 50 år	-22 099 197	-20 568 776
22799800	Aktivering anlegg tomter	827 091	2 366 145
227	Faste eiendommer og anlegg	266 692 276	250 831 383
23299001	Interimskonto - kortsiktig gjeld	-1 901 956	-1 038 363
23314001	Forskuddtrekk	-4 154 467	-3 739 081
23314002	Påleggstrekk	-21 698	-20 836
23314003	Arbeidsgiver avgift av lønn	-1 293 525	7
23314105	Arbeidsgiver avgift av avsatte FP ferieår	-744 343	-695 847
23375101	OU-fond KS	969	0
23375105	Feriepenger ferieår	-11 630 361	-10 872 595
23375108	Feriepenger ferieår uten arb.giv.avg (A1)	-23 399	-5 970
23399001	Øreavrunding	-87	0
23399999	Ansatte netto lønn	-729	0
23714001	Utgående mva. § 11.1	-701	0
23714101	Oppgj.kto mva.	1 394 865	746 608
23875108	Bruk av fond	-58 739	-349 860
23975001	Leverandører (aut.rem)	-12 169 068	-11 637 463
23999001	Påløpte ikke forfalte renter	-281 415	-124 131
232	Annen kortsiktig gjeld	-30 884 655	-27 737 531
24014001	AGA av pensjonsforpliktelse	-169 462	-105 689
24041101	Pensjonsforpliktelser KLP	-253 197 273	-239 414 882
24041201	Pensjonsforpliktelser SPK	-18 583 029	-19 264 600
240	Pensjonsforpliktelser	-271 949 764	-258 785 171
24519006	Husbanken - 11525216 - Startlån	-298 334	-315 476
24519007	Husbanken - 11530479 - Startlån	-467 379	-492 157
24519008	Husbanken - 11532116 - Startlån	-737 184	-774 106
24519403	Husbanken - 114133192 - Flyktningebolig	-84 000	-117 600
24519404	Husbanklån - 11482744 - Ungdomsboliger	-496 137	-563 127
24619010	Kommunalbanken - 20040657 - Ungdomsboliger/Sykehje	-646 600	-705 400
24619016	Kommunalbanken - 2008679	-1 258 060	-1 258 060
24619017	Kommunalbanken - 20110746	-3 150 000	-3 500 000

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

24619018	Kommunalbanken - 20120447	-4 935 000	-4 935 000
24619019	Kommunalbanken - 20120663	-8 866 600	-9 309 940
24619020	Kommunalbanken - 20130745	-3 780 000	-3 960 000
24619021	Kommunalbanken - 20140767	-14 487 700	-14 487 700
24619022	Kommunalbanken - 20150761	-4 960 040	-4 960 040
24619023	Kommunalbanken - 20170751	-8 416 700	-8 753 360
24619024	Kommunalbanken - 20210524	-1 933 340	-2 000 000
24619025	Kommunalbanken - 20220446	-25 000 000	0
24931003	Kommunekreditt - 9832 - lån 2004	-1 250 025	-2 500 050
24931004	Kommunekreditt - 10117 - Ebus	-1 061 402	-1 533 154
24931005	Kommunekreditt - 10204 - lån 2005	-264 450	-352 600
24931006	Kommunekreditt - 10992 - lån 2007	-284 640	-569 264
24931008	KLP-kommunekreditt - 50085 2009	-5 921 658	-6 269 992
24931009	KLP Banken - 161227 2016	-12 775 996	-13 308 330
24931010	KLP Banken 181221 2018	-22 239 528	-23 094 896
24931011	KLP Banken 70613 2019	-18 900 000	-19 600 000
24931012	KLP Banken 63530 2020	-38 266 668	-39 633 334
245	Gjeld til kredittinstitusjoner	-180 481 441	-162 993 586
25199105	Bundet driftsfond - Bredbånd (NKOM)	-1 647 250	-893 750
25199106	Bundet driftsfond - Drevsjø Asylmottak	-1 582 858	-476 437
25199108	Bundet driftsfond - Gavemidler utviklingsenheten	-52 750	-52 750
25199202	Bundet driftsfond - Korpsopplæring	-26 217	0
25199207	Bundet driftsfond - Kvalitetsutvikling grunnskolen	-552 774	-624 762
25199211	Bundet driftsfond - Den kulturelle skolesekken	-295 841	-241 752
25199216	Bundet driftsfond - Læremidler min.språklig skole	-24 465	-31 816
25199222	Bundet driftsfond - Læremidler min.språklig BH	-5 492	-21 389
25199229	Bundet driftsfond - Ressurssenter læremidler Elgå	-1 687	-1 687
25199236	Bundet driftsfond - Internasjonale prosjekt EBUS	0	-26 028
25199237	Bundet driftsfond - Skolefaglig samarbeid SØ-region	-36 447	-36 447
25199240	Bundet driftsfond - Elevråd EBUS	-35 413	-25 236
25199243	Bundet driftsfond - Barn og unge	-411 018	0
25199287	Bundet driftsfond - Bosatte flyktninger (integreri	-3 770 823	-554 725
25199303	Bundet driftsfond - Boligtilskudd Husbanken	-151 548	-151 548
25199308	Bundet driftsfond - Gavemidler Engerdal Sykehjem	-124 614	-107 605
25199309	Bundet driftsfond - Partnerskap for Folkehelse	-245 885	-295 000
25199310	Bundet driftsfond - Kompetanseløftet	-426 936	-317 459
25199315	Bundet driftsfond - Friskliv	-19 947	-20 325
25199316	Bundet driftsfond - Frivilligsentral	-386 529	-1 178 082
25199317	Bundet driftsfond - Røveriet	-18 845	-19 230
25199318	Bundet driftsfond - Forebyggende/Rehabilitering	-368 386	-118 078
25199319	Bundet driftsfond - EHOS	0	-500 000
25199320	Legesenter	-1 500 000	0
25199405	Bundet driftsfond - Femundfondet	-15 135 760	-15 467 479
25199406	Bundet driftsfond - Næringsfond	-167 276	-258 815
25199409	Bundet driftsfond - Villcamping - 142101	-91 148	-91 148
25199411	Bundet driftsfond - Kommunalt Viltfond	-162 373	-203 887
25199415	Bundet driftsfond - Stimuleringstilskudd veterinær	-300 000	0
25199416	Bundet driftsfond - Engerdal Nasjonalparkkommune	-2 532	-277 998
25199501	Bundet driftsfond - Kultur	-35 000	-35 000
25199509	Bundet driftsfond - Den kulturelle spaserstokken	-80 540	-100 027
25199510	Bundet driftsfond - Gutulia nasjonalpark	0	-1 534
25199511	Bundet driftsfond - Verdensarv	0	-119 784

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

25199512	Bundet driftsfond - Samisk kultur	-563 670	-391 295
25199601	Bundne driftsfond - Teknisk	-104 000	0
25199604	Bundet driftsfond - Selvkost renovasjon	-166 558	-178 139
25199605	Bundet driftsfond - Statlige barnehagemidler	-299 156	-431 436
25199606	Bundet driftsfond - Selvkost slam	-306 466	-644 228
251	Bundne driftsfond	-29 100 206	-23 894 874
25399001	Ubundet investeringsfond	-3 430 559	-2 857 493
253	Ubundne investeringsfond	-3 430 559	-2 857 493
25599302	Bundet investeringsfond - Tap på formidlingslån	-287 947	-287 947
25599303	Bundne investeringsfond - Innfrielse av formidling	-1 545 051	-1 558 621
255	Bundne investeringsfond	-1 832 998	-1 846 568
25699102	Disposisjonsfond - Driftsfond	-9 633 304	-8 776 529
25699107	Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon	-9 682 103	-9 682 103
25699108	Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging	-3 570 017	-6 315 000
25699404	Disposisjonsfond - Jordbruksfond	-1 000 000	0
256	Disposisjonsfond	-23 885 424	-24 773 632
25810000	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK -drift	-537 771	-537 771
2581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-537 771	-537 771
25990040	KAP. Salg av aksjer og andeler	31 061 923	31 061 923
25990050	KAP. Nedskrivning av aksjer og andeler	64 269 526	64 269 526
25990060	KAP. Avdr. på utlån	21 036 813	20 971 541
25990070	KAP. Avskr. utlån	678 837	678 837
25990080	KAP. Bruk av eksterne lån	281 093 589	267 354 062
25990100	KAP. Aktivering anlegg 224	-46 761 195	-44 558 219
25990101	KAP. Avskrivninger anlegg 224	28 389 824	25 763 613
25990102	KAP. Nedskrivninger anlegg 224	4 352 791	4 352 791
25990103	KAP. Salg av anlegg 224	581 264	581 264
25990110	KAP. Aktivering anlegg 227	-391 899 473	-366 005 285
25990111	KAP. Avskrivninger anlegg 227	116 277 821	107 995 470
25990112	KAP. Nedskrivninger anlegg 227	3 600 645	2 221 591
25990113	KAP. Salg av anlegg 227	4 374 413	4 002 523
25990120	Pensjonsforpliktelse	2 817 291	1 757 074
25990240	KAP. Kjøp av aksjer/andel	-100 296 597	-99 806 663
25990250	KAP. Oppskr. aksjer	-32 254 311	-32 254 311
25990260	KAP. Utlån	-40 726 955	-40 695 215
25990270	KAP. Avdr. på eks. lån	-115 546 172	-108 034 027
25990	Kapitalkonto	-168 949 968	-160 343 506
29100108	Husbanken - ubrukte midler - 11532116 - startlån	74 450	74 450
29100231	Kommunalbanken - 20210524	0	2 000 000
29100232	Kommunalbanken - 20220446	14 859 574	0
29100324	KLP Banken - 63530 2020	0	1 599 101
29100	Memoriakonto ubrukte lånemidler	14 934 024	3 673 551
29999002	Mot konto ubrukte lånemidler	-14 934 024	-3 673 551
29999	Motkonto for memoriakontiene	-14 934 024	-3 673 551

2022

Engerdal Kommune Konsolidert regnskap



helt naturlig

INNHOLDSFORTEGNELSE

Regnskapsskjemaer	2
Økonomisk oversikt drift § 5-6	2
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd	3
Balanseregnskap § 5-8.....	4
Noter til årsregnskapet	5
Note 1 Endring i arbeidskapital	5
Note 2 Varige driftsmidler	5
Note 3 Aksjer og andeler i varig eie.....	6
Note 4 Utlån	6
Note 5 Langsiktig gjeld	7
Note 6 Avdrag på lån	7
Note 7 Pensjonsforpliktelser	8
Note 8 Bundne fond	9
Note 9 Selvkostområder	10
Note 10 Salg av finansielle anleggsmidler	11
Note 11 Godtgjørelse til revisor	11
Note 12 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet	11

Engerdal 22.02.23



Geir Sverdrup

kommunedirektør

REGNSKAPSSKJEMAER

Økonomisk oversikt drift § 5-6

Økonomisk oversikt drift			
	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd		-86 070 080	-83 663 519
Inntekts- og formuesskatt		-34 497 842	-31 035 336
Eiendomsskatt		-8 110 155	-6 773 017
Andre skatteinntekter		-33 427	-33 427
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-3 941 594	-1 568 537
Overføringer og tilskudd fra andre		-64 298 020	-45 531 608
Brukerbetalinger		-6 985 565	-7 050 299
Salgs- og leieinntekter		-26 633 499	-26 579 871
Sum driftsinntekter		-230 570 183	-202 235 613
Lønnsutgifter		112 000 291	107 465 682
Sosiale utgifter		22 810 308	18 377 952
Kjøp av varer og tjenester		74 813 438	57 308 707
Overføringer og tilskudd til andre		13 836 227	10 752 360
Avskrivninger	2	11 130 347	10 602 201
Sum Driftsutgifter		234 590 612	204 506 903
BRUTTO DRIFTSRESULTAT		4 020 429	2 271 289
Renteinntekter		-2 423 492	-1 460 503
Utbytter		-4 114 935	-5 297 762
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-
Renteutgifter		3 262 302	2 017 920
Avdrag på lån		7 433 303	8 926 896
Netto finansutgifter		4 157 179	4 186 551
Motpost avskrivninger		-11 130 347	-10 602 201
NETTO DRIFTSRESULTAT		-2 952 740	-4 144 360
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
Overføring til investering		500 000	-
Avsetning til bundne driftsfond	8	9 687 703	5 162 993
Bruk av bundne driftsfond	8	-4 301 899	-5 691 113
Avsetning til disposisjonsfond		1 918 260	8 182 840
Bruk av disposisjonsfond		-4 851 324	-3 510 360
Dekning av tidligere års merforbruk		-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		2 952 741	4 144 360
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	-0

Bevilgningsoversikt investering § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt investering			
	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Investering i varige driftsmidler	2	29 444 454	14 847 419
Tilskudd til andres investeringer		-	170 388
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3	495 365	656 819
Utlån av egne midler		-	-
Avdrag på lån		-	-
Sum investeringsutgifter		29 939 819	15 674 626
Kompensasjon for merverdiavgift		-4 458 859	-1 157 380
Tilskudd fra andre		-9 664 990	-441 393
Salg av varige driftsmidler		-867 875	-5 161 800
Salg av finansielle anleggsmidler	10	-	-
Utdeling fra selskaper		-20 000	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-
Bruk av lån		-13 739 526	-11 006 525
Sum investeringsinntekter		-28 751 249	-17 767 098
Videreutlån		-	-
Bruk av lån til videreutlån		-	-
Avdrag på lån til videreutlån	6	78 842	81 399
Mottatte avdrag på videreutlån	6	-65 272	-633 882
Netto utgifter videreutlån		13 570	-552 483
Overføring fra drift		-500 000	-
Avsetninger til bundne investeringsfond	8	-	552 483
Bruk av bundne investeringsfond	8	-13 570	-170 388
Avsetninger til ubundne investeringsfond		1 361 000	3 414 705
Bruk av ubundne investeringsfond		-2 049 570	-1 151 845
Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-1 202 140	2 644 955
Ikke disponert		-0	0

REGNSKAPSSKJEMAER

2022

Balanseregnskap § 5-8

	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER		619 775 032	590 659 116
Varige driftsmidler		293 884 845	277 335 139
Faste eiendommer og anlegg	2	277 397 352	260 471 780
Utstyr, maskiner og transportmidler	2	16 487 493	16 863 359
Finansielle anleggsmidler		56 757 714	56 295 881
Aksjer og andeler	3	38 401 820	37 906 455
Obligasjoner			
Utlån	4	18 355 894	18 389 426
Immaterielle eiendeler			
Pensjonsmidler	7	269 132 473	257 028 097
OMLØPSMIDLER	1	107 945 564	91 481 083
Bankinnskudd		72 737 413	69 888 378
Finansielle omløpsmidler		0	0
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater			
Kortsiktige fordringer		35 208 152	21 592 705
Kundefordringer		29 862 818	14 712 198
Kortsiktige fordringer		306 133	338 932
Premieavvik		5 039 201	6 541 575
Sum eiendeler		727 720 597	682 140 200
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL		-243 530 896	-232 236 827
Egenkapital drift		-56 713 353	-51 026 381
Disposisjonsfond		-27 347 348	-27 055 545
Bundne driftsfond	8	-29 366 005	-23 970 835
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Egenkapital investering		-4 001 921	-8 118 766
Ubundne investeringsfond		-2 168 923	-6 272 198
Bundne investeringsfond	8	-1 832 998	-1 846 568
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital		-182 815 622	-173 091 681
Kapitalkonto		-182 277 851	-172 553 910
Prinsippendringer som påvirker AK drift		-537 771	-537 771
Prinsippendringer som påvirker AK investering			
LANGSIKTIG GJELD		-452 431 205	-421 778 757
Lån		-180 481 441	-162 993 586
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	-180 481 441	-162 993 586
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Pensjonsforpliktelser	7	-271 949 764	-258 785 171
KORTSIKTIG GJELD	1	-31 758 496	-28 124 615
Leverandørgjeld		-12 352 907	-11 932 982
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-19 405 589	-16 191 633
Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-727 720 597	-682 140 199
Ubrukte lånemidler	1	14 934 024	3 673 551
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		-14 934 024	-3 673 551
Sum memoriakonti		0	0

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	107 945 564	91 481 083	16 464 481
2.3 Kortsiktig gjeld	-31 758 496	-28 124 615	3 633 881
Arbeidskapital	76 187 068	63 356 469	12 830 600

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	234 368 827
Sum driftsinntekter	-230 570 183
Netto finansutgifter	-6 973 169
Netto driftsresultat	-3 174 525
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	29 939 819
Sum investeringsinntekter	-28 751 249
Netto utgifter videreutlån	13 570
Netto utgifter i investeringsregnskapet	1 202 140
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	-1 972 385
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	11 260 474
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-13 232 858
Differanse (forklares nedenfor)	-402 259
Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
Avsetning bundet driftsfond EKKF 2022	180 473
Motpost avskrivninger	221 785
	402 258

Note 2 Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi 01.01.2022	2 798 250	14 099 349	24 453 199	158 798 575	65 578 598	11 641 407	277 369 378
Årets tilgang	289 185	2 120 743	1 257 810	19 689 675	5 753 153	304 580	29 415 146
Årets avgang	0	0	0	0	-268 433	-1 557 441	-1 825 874
Årets avskrivninger	-874 795	-1 945 238	-1 687 460	-5 035 889	-1 586 965	0	-11 130 347
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	56 544	0	56 544
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.2022	2 212 640	14 274 854	24 023 549	173 452 361	69 532 897	10 388 546	293 884 847
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Kr 29 310 er utgifter knyttet til salg av eiendom, og er ikke aktivert.

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 3 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnskudd KLP		kr 7 750 689	kr 7 255 324
Drevsjø Vannverk SA		kr 8 800	kr 8 800
Tepas Personal AS	24,76 %	kr 410 000	kr 410 000
Biblioteksentralen SA		kr 300	kr 300
AS Fæmund	10,59 %	kr 18 000	kr 18 000
Snerta Vannverk SA		kr 2 000	kr 2 000
Norsk Vann BA		kr 1 000	kr 1 000
Heggeriset vannverk		kr 9	kr 9
FIAS	6,00 %	kr 30 000	kr 30 000
Destinasjon Femund Engerdal AS	15,92 %	kr 29 100	kr 29 100
Labpartner IKS		kr -	kr -
Nortura AS		kr 1 000	kr 1 000
Engerdal Energi Holding AS	100,00 %	kr 22 662 500	kr 22 662 500
Anno Museum AS		kr 242 961	kr 242 961
Sør-Østerdal Næringshage AS	2,73 %	kr 15 000	kr 15 000
Abakus AS	9,09 %	kr 136 364	kr 136 364
Revisjon Øst IKS	1,00 %	kr 20 000	kr 20 000
Engerdal Investeringselskap AS	100,00 %	kr 6 550 000	kr 6 550 000
Kommunekraft AS	0,31 %	kr 1 000	kr 1 000
Risbakken Sag AS	16,83 %	kr 175 000	kr 175 000
Glommen skog SA		kr 319 717	kr 319 717
Litleråsen Vannpost		kr 18 380	kr 18 380
Hylleråsen Løypeservice		kr 10 000	kr 10 000
Sum		kr 38 401 820	kr 37 906 455

Note 4 Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 1 156 272	kr 1 221 543	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388
Utlån til sosiale formål	kr 31 740	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 1 188 012	kr 1 221 543	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388
Utlån finansiert med egne midler					
Engerdal Energi Holding AS	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 17 167 883	kr 17 167 883	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 18 355 894	kr 18 389 426	kr 158 764	kr 11 624	kr 170 388

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 5 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2022	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	178 978 544	178 978 544	24	2,57
Lån til andres investeringer	0	0	0	0,00
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0,00
Lån til videreutlån	1 502 897	1 502 897	19	1,53
Sum bokført langsiktig gjeld	180 481 441	180 481 441		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2023	8 193 000	8 193 000		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	54 072 295	3,01 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	126 409 146	2,80 %

Note 6 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

	2022	2021
Sum avskrivninger i året	11 130 347	10 602 201
Sum lånegjeld pr 1.1.	162 993 586	169 691 882
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	268 885 733	265 989 750
Bergnet minimumsavdrag	6 747 012	6 763 822
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	7 433 303	8 616 897
Avvik	-686 291	-1 853 075

Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2022	2021
Mottatte avdrag på startlån	-65 272	-633 882
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	78 842	81 399
Avsetning til/bruk av avdragsfond	13 570	-552 483
Saldo fond Tap på formidlingslån 31.12.	-287 947	-287 947
Saldo fond Innfrielse av formidling 31.12.	-1 545 051	-1 558 621

Note 7 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.

	2022	2021
Innstående på premiefond 01.01.	8 642 048	237 301
Tilført premiefondet i løpet av året	5 082 353	12 952 571
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 077 033	4 547 829
Innstående på premiefond 31.12.	8 647 368	8 642 048

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 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 som premieavvik, og skal innteks- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

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 § 14-6, 2. ledd nr c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2020 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1 615 650 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonsko	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Samlet pensjonskostnad og pensjonsforpliktelser

Pensjonskostnad		2022	2021
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	11 078 723	11 285 999
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 006 703	7 614 723
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 962 291	-8 509 370
	Adminstrasjonskostnad	507 616	541 405
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	10 630 751	10 932 757
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	15 366 842	17 080 853
C	Årets premieavvik (B-A)	4 736 091	6 148 096

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022	2021
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	1 651 386	9 138 154
	Årets premieavvik	-4 736 091	-6 148 096
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	5 732 545	-1 338 672
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	2 647 840	1 651 386
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	271 780 302	258 679 482
	Pensjonsmidler	269 132 463	257 028 097
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	169 462	105 689

Note 8 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2022	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2022
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 822 367	kr 22 726	kr (372 069)	kr 473 024
Næringsfond	kr 258 815	kr 62 361	kr (153 900)	kr 167 276
Femundfondet	kr 15 467 479	kr 368 281	kr (700 000)	kr 15 135 760
Gavemidler Engerdal sykehjem	kr 107 605	kr 61 938	kr (44 928)	kr 124 614
Viltfondet	kr 203 887	kr 100 445	kr (141 959)	kr 162 373
Skogfond	kr 75 960	kr 180 473	kr -	kr 265 799
Øvrige bundne driftsfond	kr 7 034 722	kr 8 891 479	kr (2 889 043)	kr 13 037 159
Sum	kr 23 970 834	kr 9 687 703	kr (4 301 899)	kr 29 366 005
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Tap på formidlingslån	kr 287 947		kr -	kr 287 947
Innfrielse av formidling	kr 1 558 621	kr -	kr (13 570)	kr 1 545 051
Teknisk	kr -			kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr -			kr -
Sum	kr 1 846 568	kr -	kr (13 570)	kr 1 832 998

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 9 Selvkostområder

	Resultat 2022						Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Kalkula- toriske kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	4 132 445	4 150 025	0	-17 580	99,6 %	100,0 %	-17 580	160 559
Slam	2 168 678	2 500 167	23 000	-354 489	86,0 %	100,0 %	-354 489	289 739
Vann	2 787 234	3 210 574	561 000	-984 340	73,9 %	74,0 %	-984 340	-984 340
Avløp	3 840 331	4 430 297	1 166 000	-1 755 966	68,6 %	68,0 %	-1 755 966	-1 755 966
Kart og oppmåling	774 664	1 215 740	0	-441 076	63,7 %	67,0 %	-441 076	-441 076
Plan- og byggesak	710 096	944 018	0	-233 922	75,2 %	88,0 %	-233 922	-233 922
SFO	98 937	630 374	0	-531 437	15,7 %	25,9 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	289 420	12 382 031	0	-12 092 611	2,3 %	2,1 %		

	Resultat 2021						Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Kalkula- toriske kostnader	Over(+)/ underskudd (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 856 977	3 803 321	0	53 657	101,4 %	100,0 %	53 657	175 236
Slam	2 648 081	2 373 670	7 000	267 410	111,2 %	100,0 %	267 410	634 434
Vann	2 953 919	2 165 921	341 000	446 998	117,8 %	102,0 %	446 998	446 998
Avløp	3 845 488	3 540 471	1 141 000	-835 984	82,1 %	88,0 %	-835 984	-835 984
Kart og oppmåling	1 093 220	1 195 920	44 000	-146 700	88,2 %	86,0 %	-146 700	-146 700
Plan- og byggesak	801 500	946 410	0	-144 910	84,7 %	97,0 %	-144 910	-144 910
SFO	160 103	689 516	0	-529 412	23,2 %	21,0 %		
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	454 338	12 249 118	0	-11 794 780	3,7 %	0,0 %		

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

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

3) Brukerne betaler mindre for hjemmebaserte tjenester pr. time enn beregnet selvkost.

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

2022

Note 10 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

	2022	2021
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr -

Note 11 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Øst IKS

	Kommune- kassen	Engerdal kommune skoger KF	Konsolidert
Godtgjørelse til revisor			
Regnskapsrevisjon	577 763	57 775	635 538
Forvaltningsrevisjon	105 000		105 000
Samlet godtgjørelse	682 763	57 775	740 538

Note 12 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

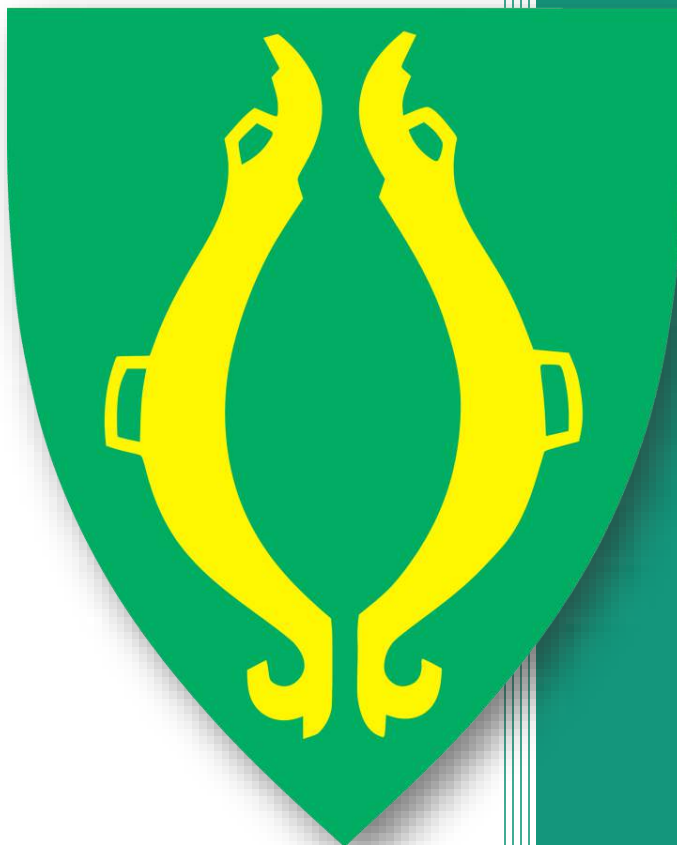
Det konsoliderte årsregnskapet for Engerdal kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Engerdal kommune (kommunekassen)

Engerdal kommuneskoger KF

2022

Engerdal kommune - Årsmelding



helt naturlig

INNHALDSFORTEGNELSE

Kommunedirektørens innledning	2
Hovedtallsanalyse	4
Driftsregnskapet	4
Utvikling i befolkningstall	7
Kommunale foretak	8
Konsolidert regnskap	8
Investeringsregnskapet	9
Balanseregnskapet	12
Fondsutvikling	12
Gjeld	14
Likviditet	16
Soliditet	16
Finansforvaltning	17
Kommunestyrets premisser, samt tiltak for 2022	17
Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall	21
Likestilling i Engerdal kommune 2022	22
Etisk standard i virksomheten	23
Sykefravær	24
Politisk virksomhet	25
Felles finans	26
Enhetsmelding	27
Interne tjenester	28
Engerdal mottak	30
Utvikling	31
Tekniske tjenester	33
Vann, avløp, renovasjon – VAR	35
Administrasjon Helse, velferd og oppvekst	36
Oppvekst	37
Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS)	38
Engerdal kulturskole	40
Engerdal Voksenopplæringscenter	41
Fjellheimen Leirskole	43
Drevsjø barnehage	44
Engerdal Barnehage	44
Helse og velferd	47
Forebyggende og rehabilitering	48
Institusjon	49
Helse og habilitering/avlastning	50
NAV	51

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING

Årsberetningen er kommunedirektørens informasjon til kommunestyret om kommunens virksomhet i året som har gått. Årsberetningen beskriver hvordan forvaltning av kommunes eiendeler og midler, tjenesteproduksjon, realisering av planverk og politisk vedtak er gjennomført. Årsberetningen sier bl.a. noe om hvordan budsjettmidlene er brukt og om hvor aktivitetsnivået ligger, og gir grunnlag for det videre planleggings- og styringsarbeid.

Kommunens økonomi

Driftsregnskap er avsluttet i balanse med et budsjettavvik på kr 3,2 mill.

Følgende regnskapsmessige føringer er gjort for å avlegge regnskapet i balanse;

- Budsjettert bruk av premieavviksfond kr 1,488 mill ble strøket
- Av budsjettert bruk av bredbåndsfond kr 4,485 mill ble kr 1,74 mill strøket

De største budsjettavvikene har sammenheng med (i millioner kr):

Økte refusjoner NAV og div. prosjekttilskudd	10,3
Avsatte prosjektmidler til fond	-8,8
Utgifter til vikarer/ekstrahjelp (lønn)	-2,8
Avvik pensjonskostnad, totalt	-1,2
Utgifter til strøm, vikarbyrå, husleie m.m.	-6,6
Kjøp fra kommuner, overføringer til andre	3,9
Økt bruk av bundne fondsmidler	1,3
Brukerbetalinger, leieinntekter m.m.	-0,3
<u>Avvik øvrige poster (renteinntekter m.m.)</u>	<u>0,9</u>
Netto avvik drift	-3,3
Økte rammeoverføringer (Koronakomp.)	3,3

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse. Det er investert 40,5 mill. kr mindre i anleggsmidler enn budsjettert. Avvik fra justert budsjett skyldes i hovedsak at prosjekter som er budsjettert i 2022 ikke er fullført, og skal videreføres til budsjett 2023.

På grunn av adskillig mindre investeringskostnader i 2022 enn budsjettert, ble det ikke behov for å låne mer enn 25 mill., mot budsjettert 46 mill. Netto lånegjeld (eks. formidlingslån) er nå kr 160 mill., og utgjør 120 951 kr pr innbygger, en økning på kr 6 800 fra 2021. Netto lånegjeld utgjør og 71 % av driftsinntektene mot 72% i 2022. Lånegjelden er høyere pr. innbygger enn landsgjennomsnittet for kommunene.

Resultater og måloppnåelse

I budsjettet for 2022 la kommunedirektøren flere premisser til grunn for å oppnå balanse i budsjett og økonomiplan.

- dekke inn økte finanskostnader i planperioden
- redusere antall stillinger og samordne tjenester i kommunen
- satse forebyggende – barn og unge
- redusere kommunens bygningsmasse
- øke inntektene ved økt eierutbytte, samt øke eiendomsskatten
- redusere i noen tilskuddsordninger, samt begrense kostnadsveksten i ulike samarbeid/selskaper
- videreføre satsing på næring- og samfunnsutvikling

Hurtig omstilling i de fleste tjenester i forbindelse med mottak av flyktninger har gjort at et par av disse premissene ikke har blitt fulgt opp – snarere tvert imot. Antall stillinger har økt, og kommunens bygningsmasse har ikke blitt redusert. Fokus på økonomistyring de siste årene har allikevel resultert i god budsjett disiplin og gitt forholdsvis små budsjettavvik i de fleste virksomheter.

Sykefraværet har beveget seg i riktig retning fra 9,6% til 8,9%, men har gitt behov for høyere innleie av vikarer, spesielt innenfor helse/omsorg.

Strømutgiftene har vært ekstremt høye i 2022, og det gjøres stadig tiltak for å holde forbruk på et lavest mulig nivå – både rent teknisk samt bevisstgjøring hos ansatte. Før pandemien lå strømkostnadene på ca 4 mill for hele kommunen. I 2022 havnet de på 10,2 mill.


Framtidige utfordringer

Engerdal kommune har det siste året hatt en relativ god befolkningsøkning. Dette kan forklares med mottak av flyktninger. På tross av dette, er det nødvendig for kommunen å fortsatt ha tiltak som stimulerer til økt bolyst. Tilgang på boliger er et av de viktigste tiltakene kommunen må jobbe videre med i årene som kommer. Folketallsnedgang generelt og endring i alderssammensetningen spesielt, gjør at det er behov for å ta grep for å stabilisere/motvirke denne utviklingen. Statlige økonomiske rammeoverføringer henger nært sammen med dette. De senere år har flere yngre familier flyttet tilbake til kommunen. De har etablert seg og dette er svært positivt. For fortsatt positiv utvikling er det behov for at kommunen sammen med befolkningen stimulerer med gode tiltak lokalt. Prosjektet «kommunen som samfunnsutvikler» har nå to lokale stedsutviklingsprosjekter «under» seg. 1) Tettstedsutviklingsprosjektet på Drevsjø, og 2) på slutten av 2022 ble det tatt initiativ for å starte et sentrumsutviklingsprosjekt i Engerdal sentrum. Sistnevnte er kommet i gang vinter 2023. Slike prosjekter sammen med en god næringspolitikk kan være med å binde lokalbefolkningen sammen og øke bolysten, og arbeid en kan leve av.

Engerdal mottak ble etablert som ordinært mottak i oktober 2022. Fra krigen brøt ut i Ukraina vinter 2022 var mottaket drevet som akuttmottak. Nedslitte bygningsmasser ved mottaket har vært blitt renovert og fremstår i dag som attraktive leiligheter. Arbeidet med å rehabilitere all bygningsmassen ferdigstilles våren 2023. Kommunen har frem til nedleggelse 2021, 30 års erfaring med mottaksdrift. Å gjenåpne mottaket er i det hele positivt for kommunen, men det skaper også ekstra utfordringer for øvrig tjenestetilbud som skole, barnehage og helsetjenester. Svært rask vekst i elevtall, barnehagebarn, eller personer med behov for helsetjenester setter organisasjonen på prøve. Det oppstår et press for å ha tilstrekkelig kompetanse og ressurser for å håndtere de økte behovene på en god måte.

Kommunen har bosatt 14 flyktninger fra Ukraina i 2022, og skal bosette ytterligere 20 til i 2023. Integrering av Ukrainske flyktninger bærer preg av at dette er mennesker med kulturbakgrunn som er relativ lik vår egen. Nasjonalt er det stort press på å ta imot flere flyktninger. Mange kommuner opplever at deres kapasitet begrenses fordi det er mangel på egnede boliger. Dette er også bildet for Engerdal kommune. Det er først og fremst mangel på boliger som er den begrensende faktoren. Det bør derfor jobbes med å øke antall utleieboliger i kommunen.

Kommunedirektøren har i samarbeid med politisk ledelse tatt grep for bedre styring av kommunens investeringsprosjekter. For at kommunen skal gjennomføre sine investeringsprosjekter på en god måte fremover skal nye større investeringsprosjekter gjennom et forprosjekt. I forprosjektet skal det bl.a avklares behov, økonomisk ramme, omfang, beliggenhet, funksjoner m.m. Forprosjektet oppsummeres i politisk sak og er grunnlag for videre prosjektering og gjennomføring. Det er videre etablert et fora der politisk ledelse og administrativ ledelse møtes for informasjonsdeling og overordnet prosjektledelse. Det vil være viktig for omdømme til kommunen som byggherre, og for bedre prosjektstyring at politisk og administrativ ledelse i felleskap finner de beste løsningene.



Geir Sverdrup
Kommunedirektør

HOVEDTALLSANALYSE

I hovedtallsanalysene er tall for 2021 analysert både for Engerdal kommune (**EK**) og for kommunens samlede virksomhet jfr KL § 14-7, dvs konsolidert regnskap for EK og Engerdal kommuneskoger KF (**Kons.**). Sammenligning mot tall fra 2020 og tidligere år gjelder kun for EK.

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser størrelsen på de løpende driftsinntekter og driftsutgifter. Det inneholder noen sentrale størrelser:

Netto driftsresultat

	2017	2018	2019	2020	2021	EK 2022	Kons. 2022
Driftsinntekter	188757	190173	190664	192812	199742	226234	230570
Driftsutgifter	182938	194245	194478	193912	190156	219058	223460
Avskrivninger	7359	8879	8427	9293	10397	10909	11130
Brutto driftsresultat	-1 540	-12 950	-12 241	-10 393	-810	-3 733	-4 020
Eksterne finanstransaksjoner	3342	3851	4175	3115	2827	2358	4157
Motpost avskrivninger	7 359	8 879	8 427	9 293	10 397	10 909	11130
Netto driftsresultat	2 477	-7 922	-7 989	-4 215	6 760	4 817	2 953
Korrigerings, bundne fond/bredbånd	-1 741	2240	-592	6840	456	-720	-901
Netto driftsresultat, korrigert	737	-5 682	-8 581	2 626	7 216	4 097	2 052
Netto resultatgrad, korrigert	1,31 %	-4,17 %	-4,19 %	1,36 %	3,61 %	1,81 %	0,89 %

Netto driftsresultat gir uttrykk for situasjonen etter at driftsutgiftene og netto rente- og avdragsutgifter er dekket. Videre sier det noe om hvor mye kommunen har igjen til investeringer og interne avsetninger. Regnskap 2022 viser et overskudd for EK på 4,8 mill, som utgjør en resultatgrad på 2,1 %, og som er 10,6 mill bedre enn justert budsjett.

For å gi et mer rettviseende bilde av driftsresultatet er netto driftsresultat korrigert for utgifter til bredbåndprosjektene, samt for bruk og avsetning bundne fond, da disse ikke er relatert til ordinær drift. Korrigert netto driftsresultat utgjør allikevel 1,81% av driftsinntektene for 2022.



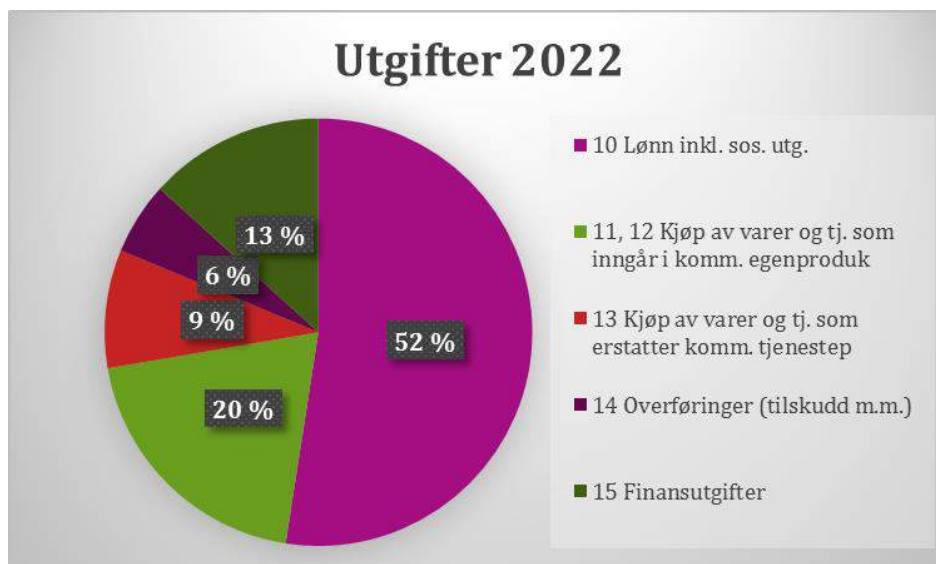
Regnskapsmessig resultat

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	
Drift	2022
Netto driftsresultat	-4 817 124
Avsetninger til bundne driftsfond	9 507 230
Bruk av bundne driftsfond	-4 301 899
Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	500 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter *	1 918 260
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter **	-6 034 485
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	-3 228 017
Strykning av overføring til investering	-
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
Strykning av bruk av disposisjonsfond	3 228 017
Mer-/mindreforbruk etter strykninger	-0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-0

Regnskapsmessig resultat (budsjettavvik) fremkommer når netto driftsresultat korrigeres for interne finansieringstransaksjoner. Regnskapsresultatet forteller lite om hvordan den økonomiske utviklingen har vært, men forteller heller mer om samlet avvik i forhold til budsjett. For 2022 viser regnskapsmessig resultat et overskudd på kr 3,2 mill. Med grunnlag i gjeldende kommunelov og forskrifter som omhandler avslutning av regnskap er regnskapet lagt fram i balanse ved strykninger og avsetning til disposisjonsfond som tabellen over viser.

Driftsinntekter og –utgifter

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	132 489	128 448	-4 040	103 %	123 805
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	50 132	43 519	-6 614	115 %	31 385
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	22 601	25 956	3 354	87 %	24 215
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	13 804	16 295	2 491	85 %	10 752
15 Finansutgifter	33 561	23 223	-10 338	145 %	34 501
Sum utgifter	252 588	237 440	-15 147	106 %	224 657
16 Salgsinntekter	-30 167	-30 447	-280	99 %	-31 466
17 Refusjoner	-63 284	-52 970	10 314	119 %	-44 106
18 Overføringsinntekter	-132 782	-129 435	3 347	103 %	-123 225
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-26 354	-24 588	1 766	107 %	-25 860
Sum inntekter	-252 588	-237 440	15 147	106 %	-224 657
Netto drift	0	0	0	0 %	0



Som diagrammet viser utgjør lønnsutgiftene den største andelen av kommunens samlede utgifter.



Overføringsinntektene (skatt og rammetilskudd m.m.) utgjør den største andelen av kommunens samlede inntekter. Av disse overføringsinntektene utgjør skatteinntektene ca 26 %, rammetilskuddets andel utgjør ca 65 % mens eiendomsskattens andel utgjør 6 % og integreringstilskudd 3 %.

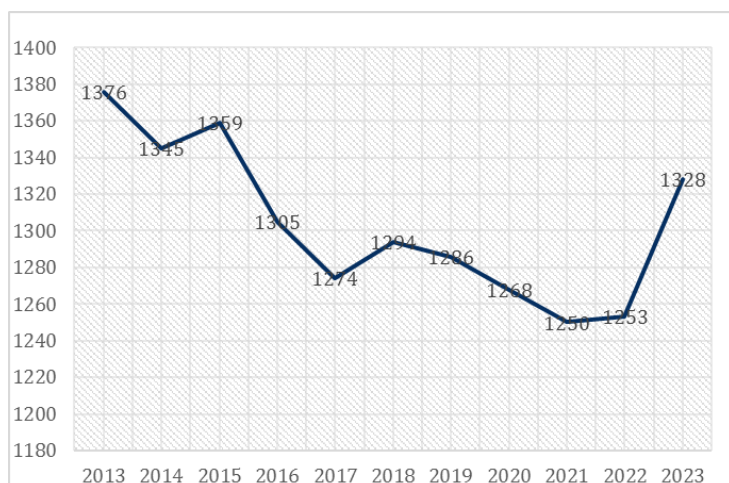
Utvikling i befolkningstall

Befolkningsstruktur (tall pr. 1. januar)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Endring siste år	Endring siste 10 år
0 år	9	4	15	5	3	15	7	9	7	11	9	-2	0
1-5 år	56	52	41	42	31	35	43	45	41	38	60	22	4
6-12 år	119	102	111	94	92	85	77	75	71	61	72	11	-47
13-15 år	42	52	57	58	56	55	50	43	39	32	35	3	-7
16-19 år	74	60	63	66	62	73	73	71	65	63	58	-5	-16
20-44 år	335	326	321	305	288	285	279	271	263	272	303	31	-32
45-66 år	438	430	428	410	414	420	425	419	427	430	438	8	0
67-79 år	200	223	228	235	238	242	246	242	237	243	248	5	48
80-89 år	87	80	80	73	70	69	71	78	79	78	88	10	1
90 år eller eldre	16	16	15	17	20	15	15	15	21	25	17	-8	1
Totalt	1376	1345	1359	1305	1274	1294	1286	1268	1250	1253	1328	75	-48

Kilde: SSB

Tabellen overfor viser befolkningsutvikling de siste 10 årene. Fra 2013 har nedgangen i folketallet vært 48 innbyggere. Det tilsvarer -3 %. Det er 4 flere barn i barnehagealder (+7 %), 70 færre i skolealder (-30 %), og 32 færre i yrkesaktiv alder (-4 %). Aldersgruppen over 67 år har økt med 50 personer (+17 %). Nedenfor er utvikling i folketall totalt.



Befolkning fordelt på grunnkretser

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Endring siste år	Endring siste 10 år
Hylleråsen	113	115	113	113	107	96	97	90	86	95	85	-10	28
Heggeriset	102	97	103	103	96	99	94	99	96	95	93	-2	9
Engerdal	249	256	248	252	263	253	249	254	247	252	262	10	-13
Søre Elvdal	69	67	67	65	59	53	52	55	54	51	52	1	17
Sølen	73	69	70	72	71	75	78	77	79	84	81	-3	-8
Kvislen	118	112	109	103	107	104	98	94	93	92	93	1	25
Lillebo	38	36	36	37	36	36	38	36	36	31	32	1	6
Drevsjø	345	331	352	304	285	322	321	306	308	304	389	85	-44
Femundsenden	63	61	61	56	57	57	61	70	66	71	62	-9	1
Elgådalen	46	44	48	51	47	48	48	49	51	48	46	-2	0
Elgå	55	48	50	48	47	48	48	40	42	37	35	-2	20
Sømdalen	84	90	85	85	84	88	86	84	77	78	83	5	1
Femudsmarka	19	17	16	15	15	15	15	13	14	14	14	0	5
Uoppgitt grunnkrets	2	2	1	1	1	1	1	1	1	0	1
Endring fra forrige år	-14	-31	14	-54	-31	20	-8	-18	-18	3	75	75	-48

Kilde: SSB

Tabellen overfor viser befolkningsutvikling de siste 10 årene etter grunnkretser.

Lønns- og personalforhold

Tabellen nedenfor viser litt statistikk om lønns- og personalforhold i 2016-2022:

	2016	2017	2018	2019	EK 2020	EK 2021	EK 2022
Brutto lønnsutgifter	117 572	126 217	130 767	129 756	127 332	123 805	132 489
-herav arbeidsgiveravgift	6 781	7 161	7 339	7 248	6 418	6 964	7 562
-herav pensjon/gr.livsforsikring	10 905	12 837	12 819	13 743	12 848	11 037	15 012
Netto lønnsutgifter	99 887	106 219	110 608	108 765	108 066	105 804	109 915
Bruttoendring i % fra foregående år	0,4	7,4	3,6	(0,8)	(1,9)	(2,8)	7,0
Nettoendring i % fra foregående år	3,8	6,3	4,1	(1,7)	(0,6)	(2,1)	3,9
Driftsutgifter	177 602	190 297	203 123	201 247	203 205	200 553	226 234
Lønn i % av driftsutgifter	66,2 %	66,3 %	64,4 %	64,5 %	62,7 %	61,7 %	58,6 %
Folketrygdrefusjoner	-4 162	-5 522	-7 133	-7 637	-5 698	-8 624	-7 331
Sykefravær inkl. egenmeldinger	6,5 %	6,8 %	7,3 %	9,0 %	7,3 %	9,6 %	8,9 %
Bemanning, faste stillingshjemler	182,9	183,6	189,8	187,2	184,3	156,5	159,8

Tallene viser antall årsverk pr 31.12. Fra og med 2022 telles kun faste årsverk, mens tidligere år har også midlertidige stillinger og engasjementer telt med.

Andelen lønnsutgifter utgjør en stor andel av de totale driftsutgiftene i kommunen.

Pr 31.12.2022 er det i underkant av 160 årsverk i Engerdal kommune.

Kommunale foretak

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

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner trådte i kraft fra 01.01.20. Kapittel 7 i forskriften omhandler Kommunale foretak skal legge fram egne årsbudsjett og årsregnskap, og de skal rapportere budsjett- og regnskapsdata til offentlige myndigheter. Årsregnskapene skal ses i sammenheng med kommunens.

Kommuneloven § 14-7 krever at det skal utarbeides egen årsberetning for kommunale foretak i tillegg til kommunen som juridisk enhet.

Engerdal kommune har ett kommunalt foretak;



For nærmere informasjon vises det til egen årsberetning fra det kommunale foretaket.

Konsolidert regnskap

Konsolidering av regnskapene foregår i flere trinn:

Regnskap for Engerdal Kommuneskoger KF som føres etter Regnskapsloven omgjøres og tilpasses føring etter Kommuneloven og slås sammen Engerdal kommunes (kommunekassens) regnskap, herunder blant annet skillet mellom drift og investering. Videre må visse transaksjoner mellom EK og EKKF elimineres for å ikke gi et misvisende bilde av resultater og balanseposter totalt sett, slik som f.eks. eieruttak.

Investeringsregnskapet

Nedenfor vises bevilgningsoversikt investering fra regnskapet, med avvik i kr og %, samt kommentarer til avvik.

Tall i hele 1000	Kons. 2022	Regnskap EK 2022	Justert budsejett EK 2022	Opprinnelig budsjett EK 2022	Avvik EK 2022	Avvik i %
Investering i varige driftsmidler	29 444	28 126	68 667	39 658	40 541	59 %
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0		0	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	495	490	600	600	110	18 %
Utlån av egne midler	0	0	0		0	
Avdrag på lån	0	0	0		0	
Sum investeringsutgifter	29 940	28 616	69 267	40 258	40 651	59 %
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 459	-4 459	-3 462	-2 050	997	-29 %
Tilskudd fra andre	-9 665	-9 665	-17 749	-5 968	-8 084	46 %
Salg av varige driftsmidler	-868	-806	-712	-800	94	-13 %
Salg av finansielle anleggsmidler					0	
Utdeling fra selskaper	-20	-20	-600		-580	97 %
Mottatte avdrag på utlån av egne midler					0	
Bruk av lån	-13 740	-13 740	-46 155	-31 640	-32 415	70 %
Sum investeringsinntekter	-28 751	-28 689	-68 678	-40 458	-39 989	58 %
Videreutlån					0	
Bruk av lån til videreutlån					0	
Avdrag på lån til videreutlån	79	79	66		-13	-19 %
Mottatte avdrag på videreutlån	-65	-65	-66		-1	1 %
Netto utgifter videreutlån	14	14	0	0	-14	
Overføring fra drift	-500	-500	-500		0	0 %
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0			0	
Bruk av bundne investeringsfond	-14	-14			14	
Avsetninger til ubundne investeringsfond	1 361	1 361	1 361	800	0	0 %
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 050	-788	-1 450	-600	-662	46 %
Dekning av tidligere års udekket beløp	0				0	
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 202	59	-589	200	-648	110 %
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0	

Kommentarer

Investering i anleggsmidler (inkl. andeler) samt bruk av lån:

- Avvik vedrørende investeringsprosjekter er kommentert under oversikten på neste side.

Bruk av ubundne investeringsfond:

- Det er gjort vedtak om å bruke ubundet investeringsfond til å finansiere egenkapitaltilskudd, buss til Fjellheimen samt heis til EBUS. Sistnevnte prosjekt er ikke ferdigstilt, og fondsbruk utføres når heisen er ferdigstilt. Nedenfor vises tall fra EK sitt regnskap med avvik i kr og %, samt kommentarer til avvik.

Tall i hele 1000	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik	Avvik i %
Investeringer fra bevilgningsoversikt	28 616 408	69 267 000	67 757 000	40 650 592	58,7 %
Fordelt på prosjekter:					
Uten prosjekt	29 310			-29 310	
Engerdal Torg - omsorgsboliger	16 278 344	15 500 000	15 500 000	-778 344	-5,0 %
Stedsutvikling Drevsjø	325 824	667 000	667 000	341 176	51,2 %
SÅTE-investeringer	236 710	2 640 000	2 640 000	2 403 290	91,0 %
Heis EBUS	195 000	550 000		355 000	64,5 %
16-seter Fjellheimen	239 000	300 000		61 000	20,3 %
Egenkapitaltilskudd KLP	489 934	600 000	600 000	110 066	18,3 %
Rehabilitering Blokk D	60 458			-60 458	
SD-anlegg på flere bygg	153 168	130 000		-23 168	-17,8 %
Rahabilitering bad Fjellheimen	161 857	180 000		18 143	10,1 %
Utvidelse areal Engerdal Torg		250 000	250 000	250 000	100,0 %
Rehabilitering Engerdal helsesenter	5 427 329	20 400 000	20 400 000	14 972 671	73,4 %
Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum	-2 123 456			2 123 456	
Utbedring vannanlegg, pålegg fra Mattilsynet	834 316	10 000 000	10 000 000	9 165 684	91,7 %
Rehab. renseanlegg på Drevsjø	390 902	5 500 000	5 500 000	5 109 098	92,9 %
VA-anlegg Engerdal Østfjell	3 217 425	8 000 000	8 000 000	4 782 575	59,8 %
Renseanlegg Elgå	1 320 919	3 200 000	3 200 000	1 879 081	58,7 %
Driftskontrollanlegg RA og PS	921 302	800 000	800 000	-121 302	-15,2 %
Oppgradering slamdeponi	52 475	350 000		297 525	85,0 %
Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø	162 127			-162 127	
Hurtigladesasjon for elbiler	243 465	200 000	200 000	-43 465	-21,7 %
Sum fordelt	28 616 408	69 267 000	67 757 000	40 650 592	58,7 %

Kommentarer

Engerdal Torg – omsorgsboliger:

Planleggingen av omsorgsboligene i Engerdal startet i 2019. Nå er omsorgsboligene ferdig og tatt i bruk. I budsjettet for 2021 ble det bevilget kr 2 millioner, etter justering, og 15,5 millioner for 2022. Totalt 17,5 millioner. Regnskapet er ennå ikke ferdig, men med indeksregulering tilsvarende en prisstigning på kr 2 mill for hele prosjektet, samt tillegg og uforutsette utgifter vil kostnadene havne i overkant av 21 millioner. Med tilskuddet fra Husbanken på 8,1 millioner samt momskompensasjon på ca 4 mill, vil kommunens egenandel bli i underkant av 9 millioner kr. Opprinnelig var egenandelen stipulert til 8 millioner kr.

Stedsutvikling Drevsjø:

Kr 333 333 er vedtatt å finansiere gjennom låneopptak og gikk til delprosjektet «Blokkodden». Prosjektet er ferdigstilt og følgende tiltak er gjennomført:

- Grusing av stier og vegger ute på området
- Diverse rydding på hele området
- Etablering av flere rastebenker ute på området
- Gjerde og portal inngangsparti og rundt tømmestasjon
- Benker/bålplass ved inngangen, utvidelse av grøntareal
- Opprusting av stier og vegger i området parkering- infohus-hallen
- Belysning mellom parkering og infohus/hall
- Pusset opp og gruset siste del av parkeringsplass
- Lagt kabler for lyspunkter ved parkeringa
- Fjernet gammel infotavle på parkeringa

Kr 666 666 er vedtatt å finansiere gjennom drift. Av de avsatte midlene er kr 61 500 brukt til diverse administrative kostnader, som avgifter til Statskog som grunneier, Engerdal kommuneskoger for hogst og til Engerdal kommune. Resterende av midlene avsatt, skal brukes i 2023 til å ferdigstille delprosjektet «trekant park». Det er vedtatt av kommunestyret at delprosjektet skal være ferdigstilt innen høsten 2023.

SÅTE/ASP-investeringer:

Investeringsmidlene i 2022 ble i hovedsak brukt på flg. områder: Nettportal, Visma HRM, Barnehageløftet og SÅTE 2.0. Mindreforbruk skyldes flere prosjekter som ikke er igangsatt/fullført i 2022.

Heis EBUS:

Prosjektet ble påbegynt høsten 2022, og ferdigstilles på nyåret 2023.

16-seter Fjellheimen:

16-seter ble innkjøpt sist på året innenfor budsjett.

Egenkapitaltilskudd KLP:

Faktura fra KLP for egenkapitaltilskudd var 61 000 lavere enn budsjettert, og bruk av ubundet investeringsfond ble tilsvarende mindre enn budsjettert.

Rehabilitering blokk D:

Ved inngåelse av avtale om drift av mottak på nivå 2, lå det en forutsetning om at blokk D skal rehabiliteres og brukes. Forbruk i 2022 er lite, og regnes med i bevilgningen som ligger inne i budsjett 2023.

SD-anlegg på kommunale bygg:

Prosjektet er nå slutført, med et merforbruk totalt kr 32 000.

Rehabilitering bad Fjellheimen:

Prosjektet er slutført i 2022 innenfor budsjetttrammen.

Rehabilitering Engerdal helse- og omsorgsenter:

Det vises til siste sak lagt fram for behandling i kommunestyret 14. desember 2022. Status for delprosjekt 1 er at hagestue og lokaler i kjeller er tilnærmet ferdigstilt.

Utbedring vannanlegg, pålegg fra Mattilsynet:

Mattilsynet har gitt en rekke pålegg innenfor vannforsyning. Det har i 2022 blitt arbeidet med dokumentasjon, ROS-analyse og båndlegging av arealer rundt vannkilder.

Rehab. renseanlegg på Drevsjø:

Prosjekteringen har startet opp, og renseanlegget ombygges for å kunne håndtere slam fra eksterne avløpsanlegg jfr. nye rensekrav fra 1.1.2026. Egen sak behandles av kommunestyret i 2023 for videre framdrift.

Vannforsyning og VA-anlegg Engerdal Østfjell:

Avløpsanlegget er ferdigstilt. Når det gjelder vannforsyningsanlegg ble det prosjektert et nytt vannverk, men etter en anbudsrunde ble dette en for dyr løsning. Derfor er det igangsatt en ny prosjektering med en langt enklere løsning. Prosjekteringen pågår ennå, men målet er å få prosjektet ut på tilbud i løpet av våren 2023.

Renseanlegg Elgå:

Renseanlegget må utbedres/ombygges da slamlagunene er tette og næringsstoffene havner i Femund. Det arbeides ut i fra at prosjektet skal gjennomføres i 2023, etter politisk behandling.

Driftskontrollanlegg RA og PS:

Det er innkjøpt programvare, og noen av de største anleggene er tilknyttet. Resten av anleggene vil tilknyttes i 2023 i henhold til utvidet bevilgning.

Oppgradering slamdeponi:

Arbeidet er ferdigstilt. Oppgraderingen av slamdeponiet er en midlertidig løsning. På grunn av krav fra Statsforvalteren må det i løpet av 01.01.2026 være etablert en annen permanent ordning for slammottak. Dette ses i sammenheng med ombyggingen av Drevsjø renseanlegg.

Trafikksikkerhetstiltak, nytt boligområde Drevsjø:

Tiltaket ble ferdigstilt i 2021, men det har i 2022 kommet et etterkrav på egenandel fra Innlandet Fylkeskommune i tråd med tidligere inngåtte avtaler.

Hurtigladestasjon for elbiler:

Ladestasjonen er flyttet, og kostnaden ble ca kr 40 000 høyere enn forventet.

Følgende prosjekt ble fullført i 2022 med mer-/mindreforbruk i forhold til budsjettet for prosjektene:

Prosjekt	Påløpte utgifter inkl mva	Vedtatt ramme inkl mva	Avvik	
Stedsutvikling - Blokkodden	380 424	333 333	47 091	Merforbruk
16-seter Fjellheimen	239 000	300 000	-61 000	Mindreforbruk
SD-anlegg kommunale bygg	622 635	600 000	22 635	Merforbruk
Rehabilitering bad Fjellheimen	2 581 416	2 600 000	-18 584	Mindreforbruk
Oppgradering slamdeponi	202 350	350 000	-147 650	Mindreforbruk
Hurtigladedestasjon for elbiler	243 465	200 000	43 465	Merforbruk
Totalt	4 269 290	4 383 333	-114 043	Mindreforbruk

Balanseregnskapet

Balansen gir et reelt uttrykk for utviklingen innenfor kommunens bokførte eiendeler, gjeld og egenkapital, og den gir et relativt bra grunnlag for å bedømme kommunens likvide stilling.

Eiendeler består av:

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

Gjelden er delt inn i:

- Kortsiktig gjeld
- Langsiktig gjeld

I egenkapitalen inngår:

- Fond
- Regnskapsmessig resultat
- Kapitalkontoen

I forbindelse med balanseregnskapet vil utviklingen i fondsmidler, kommunens langsiktige gjeld og økonomisk utvikling bli nærmere kommentert.

Fondsutvikling

Tabellen nedenfor viser Engerdal kommunens fondsbeholdning pr. 31.12. de siste 5 årene:

Fond	Fond beskrivelse	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sum Bundne driftsfond		25 680 844	23 615 253	25 355 710	23 115 403	23 707 180	24 351 081	23 894 874	29 100 206
Sum Ubundne investeringsfond		0	0	0	474 000	3 207 365	4 009 338	2 857 493	3 430 559
Sum Bundne investeringsfond		1 414 834	1 427 571	1 438 295	1 499 996	1 468 778	1 464 473	1 846 568	1 832 998
25699102	Disposisjonsfond - Driftsfond	27 281 643	38 341 112	32 065 955	8 651 142	1 880 169	2 627 929	8 776 529	9 633 304
25699103	Disposisjonsfond - Tap på fordringer	521 794	521 794	521 794	521 794	0	0	0	0
25699104	Disposisjonsfond - Mindreforbr.drift	2 469	2 469	0	0	0	0	0	0
25699105	Disposisjonsfond - Rentemidler EEH AS	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	211 467	0	0
25699106	Disposisjonsfond - Flyktningefond	915 000	915 000	915 000	0	0	0	0	0
25699107	Disposisjonsfond - Premieavvik pensjon	3 252 700	7 518 700	6 886 700	7 948 103	7 682 103	7 682 103	9 682 103	9 682 103
25699108	Disposisjonsfond - Bredbåndsutbygging	0	0	2 000 000	12 200 000	12 200 000	6 315 000	6 315 000	3 570 017
25699404	Disposisjonsfond - Jordbruksfond	0	0	2 870 580	2 206 870	1 356 870	721 104	0	1 000 000
25699405	Disposisjonsfond - Gründersatsing	0	0	715 000	0	0	0	0	0
25699502	Disposisjonsfond - Bygdebokfondet	107 860	107 860	107 860	0	0	0	0	0
25699801	Disposisjonsfond - Allmenntnyttige formål/fellesgoder	0	88 767	14 948	53 532	0	0	0	0
Sum Disposisjonsfond		32 292 933	47 707 169	46 309 304	31 792 908	23 330 609	17 557 603	24 773 632	23 885 424
	Sum	59 388 611	72 749 993	73 103 308	56 882 307	51 713 932	47 382 495	53 372 568	58 249 187
	EKKF skogfond						147 874	75 960	265 799
	EKKF Disp.fond drift og investering						4 787 789	5 696 619	3 461 924

Totalt har EK pr 31.12.2022 kr 23,8 mill på disposisjonsfond. Av disse er 3,5 mill bundet opp til pågående bredbåndprosjekt kr 9,6 mill til premieavvik pensjon og kr 1 mill til jordbruksfond. På driftsfondet/ «sparekontoen» står det nå 9,6 mill.

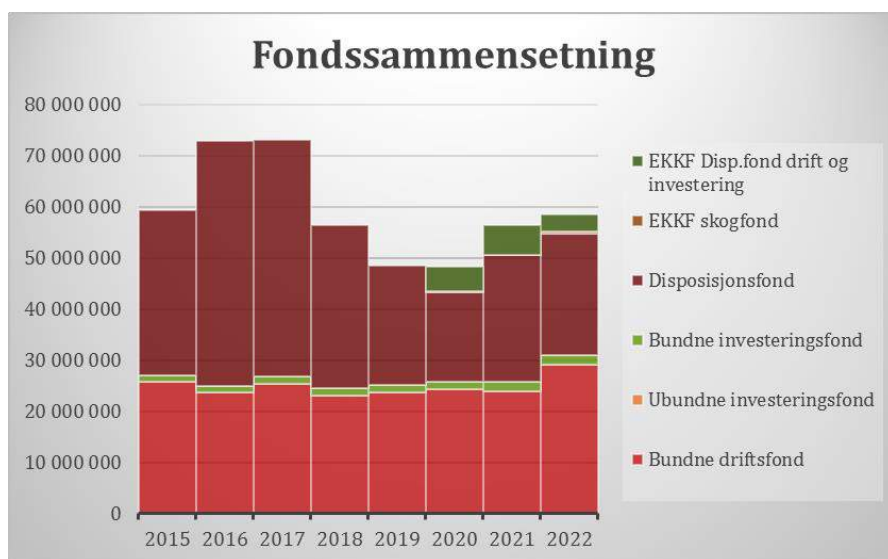
Engerdal kommuneskogeter KF har kr 265 000 på bundet driftsfond (skogfond) og 3,4 mill på ubundne fond.

Beskrivelse av fondstypene:

- Ubundne investeringsfond er et fritt fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet.
- Bundne investeringsfond er fond som kun kan benyttes i investeringsregnskapet, og er knyttet til bestemte prosjekter.
- Disposisjonsfond kan fritt benyttes både i drifts- og investeringsregnskapet. Det generelle disposisjonsfondet er ikke tiltenkt noen bestemte tiltak.
- Andre disposisjonsfond er tiltenkt bestemte tiltak ved avsetning.
- Bundne driftsfond kan kun benyttes i drift og omfatter næringsfond, gavefond og VAR-fond. Andre bundne driftsfond gjelder avsatte øremerkede midler kommunen har mottatt.

Som tabellen ovenfor viser, har det vært en samlet økning i fondsmidler på ca 4,8 mill fra 2021 til 2022. Bundne driftsfond er økt med 5,2 mill, investeringsfond er godt som uendret, og Disposisjonsfondene (drift og investering) er svekket med 0,3 mill fra 2021.

I diagrammet ser man bedre fordelingen på fondstyper.



Detaljert oversikt over avsetninger til fond og bruk av fond som er gjennomført:

Disposisjonsfond

Reduksjon kr 0,3 mill skyldes

- Bruk av bredbåndsfond kr 2,7 mill etter strykninger
- Bruk av ubundet investeringsfond kr 0,8 mill til KLP egenkapitaltilskudd, heis EBUS og 16-seter Fjellheimen
- Avsetning til ubundet investeringsfond kr 1,3 mill i henhold til budsjett, fra salg av bygg og tomter
- Avsetning til generelt disp.fond i henhold til budsjett kr 0,8 mill
- Avsetning til jordbruksfond i henhold til budsjett kr 1 mill

Bundne driftsfond

Avsetning og bruk av mange av disse fondene styres i stor grad av eksterne aktører og står derfor ikke til kommunestyrets frie disposisjon. I 2022 er sum bundne driftsfond økt med kr 5,2 mill. Av betydelige fondstransaksjoner nevnes:

- Avsatt til bredbåndsfond (bundet) kr 753 500 (1 mill fra Eidsiva Energi fratrukket tilbakebetalte egenandeler trinn 1)
- Avsatt til Engerdal mottak kr 1,1 mill rest midler fra akuttperioden til ferdigstillelse av administrasjonsbygg
- Netto avsatte midler til sårbare barn og unge kr 945 800
- Avsatt integreringstilskudd og norsktilskudd for bosatte flyktninger sist på året kr 3,2 mill
- Netto bruk av midler Frivilligsentralens prosjekter kr 791 500
- Netto avsatt tilskudd til utvikling helsestasjons- og skolehelsetjenesten kr 250 300
- Bruk av midler til utestue EHOS kr 500 000
- Avsatt tilskudd til styrking av legevaktstjenesten kr 1,5 mill
- Netto bruk av Femundfond kr 331 700
- Netto bruk av Næringsfond kr 91 500
- Avsatt tilskudd til veterinærdekning kr 300 000

- Tilskudd til lokale virksomheter, kompensasjonsordning, kr 275 500
- Netto avsatt til samisk kultur kr 172 300
- Bruk av statlige barnehagemidler kr 132 300
- Bruk av selvkostfond; kr 11 600 renovasjon og kr 337 800 slam

Gjeld

Lånegjeld

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 28,6 mill i 2022, hvorav 13,7 mill er finansiert med lån. For 2022 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og rest ubrukt lån seg som følger:

Bruk av lån til investeringer	Ubrukte lån
Ubrukte lån pr 01.01.2022	3 673 551
Bruk av lån til investeringer 2022	-13 739 526
Låneopptak 2022 til investeringer	25 000 000
Utbetalte formidlingslån 2022	0
Sum ubrukte lån pr 31.12.2022	14 934 025

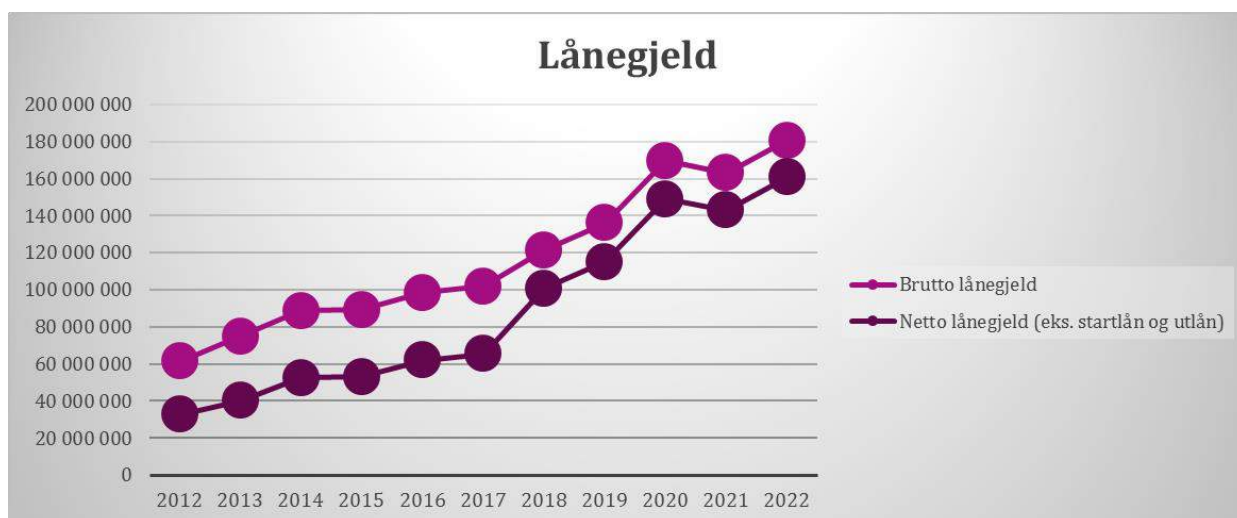
Langsiktig gjeld

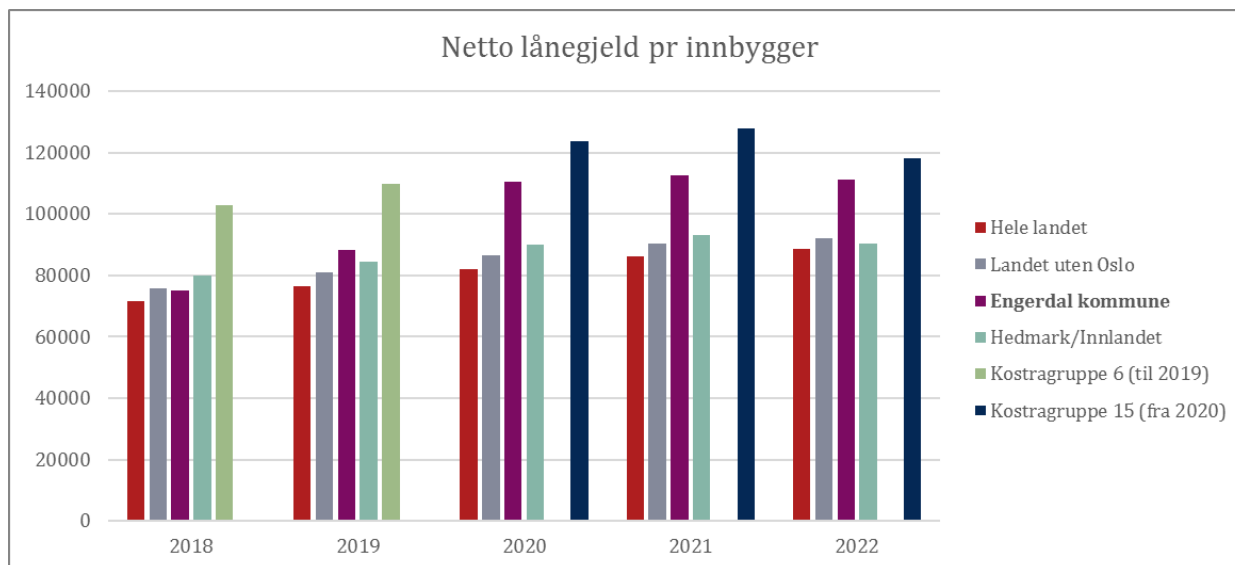
Utviklingen i kommunens samlede lånegjeld pr. 31.12. i årene 2012-2022 har vært som følger:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Brutto lånegjeld	61 233 435	74 827 057	88 521 428	89 195 987	98 410 312	101 873 004	121 290 968	136 025 813	169 691 882	162 993 586	180 481 441
Brutto lånegjeld (eks. startlån)	61 233 435	74 680 027	87 448 609	87 172 111	96 455 977	99 989 567	119 896 869	134 287 653	168 028 744	161 411 847	178 978 544
Brutto lånegjeld pr. innbygger	43 397	52 337	64 348	66 799	75 711	77 272	93 232	105 905	134 423	128 820	134 773
Driftsinntekter i 1000 kr	156 794	163 307	172 824	176 144	185 087	190 297	190 173	190 664	192 812	199 742	226 234
Frie inntekter	96 558 445	99 665 195	101 761 957	105 268 704	108 175 396	110 346 435	112 654 125	115 061 154	118 728 619	123 073 836	132 653 098
Brutto lånegjeld i % av driftsinnt.	39,1 %	45,7 %	50,6 %	49,5 %	52,1 %	52,5 %	63,0 %	70,4 %	87,1 %	80,8 %	79,1 %
Utlån inkl. startlån	28 502 674	34 563 748	34 843 599	34 150 013	34 561 735	34 474 113	19 279 408	19 133 775	19 037 558	18 389 426	18 355 894
Netto lånegjeld (eks. startlån og utlån)	32 730 761	40 116 279	52 605 010	53 022 098	61 894 242	65 515 454	100 617 461	115 153 878	148 991 186	143 022 421	160 622 650
Netto lånegjeld i % av driftsinnt.	21 %	25 %	30 %	30 %	33 %	34 %	53 %	60 %	77 %	72 %	71 %
Netto lånegjeld pr innbygger	23 787	29 826	38 709	40 630	48 583	50 630	78 241	90 815	119 193	114 144	120 951
Frie inntekter pr innbygger	70 173	74 101	74 880	80 666	84 910	85 275	87 600	90 742	94 983	98 223	99 889
Innbyggere pr 31.12.	1376	1345	1359	1305	1274	1294	1286	1268	1250	1253	1328

Tabellen over og diagrammet nedenfor viser at lånegjeld i % av driftsinntekter og pr innbygger har mer enn tredoblet seg siden 2012. Det skyldes flere større investeringer de siste årene.

Nye låneopptak har det siste året ikke bundet opp mer av driftsinntektene til låneavdrag, men med rentene på vei opp og store låneopptak framover, vil låneavdrag og –renter allikevel binde opp mer av driftsbudsjettene framover.





Kilde: SSB

Engerdal kommune har pr 31.12.2022 høy netto lånegjeld pr innbygger sammenlignet med både landet og Innlandet, men noe lavere enn tilhørende kostragruppe. Fra 2020 ble Engerdal kommune lagt i ny kostragruppe 15 sammen med andre kommuner med 600-1999 innbyggere og høye frie inntekter pr innbygger.

Økonomisk utvikling

Likviditet

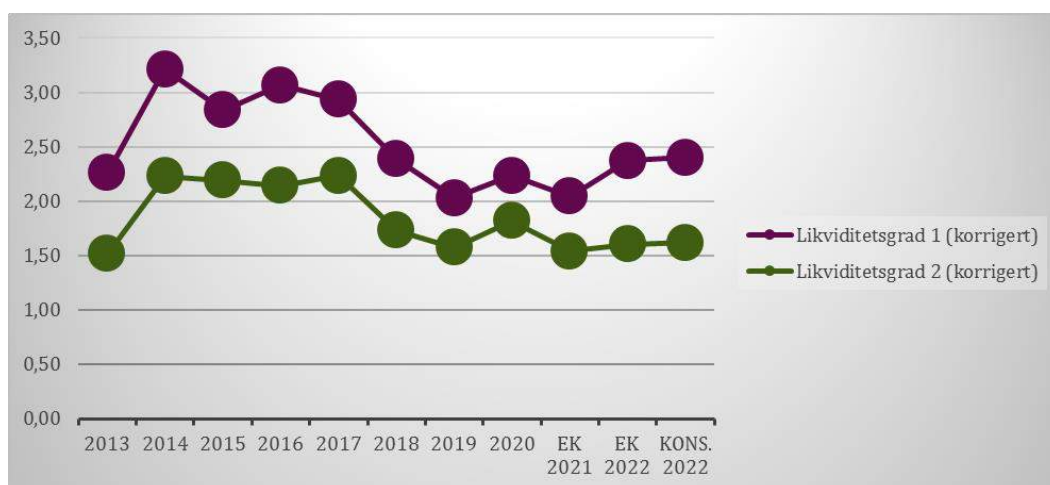
Likviditetsgraden er forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Nøkkeltallet forteller om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Likviditeten kan variere betydelig gjennom året. Det er to nøkkeltall:

- Likviditetsgrad 1, eller balanselikviditeten, er omløpsmidler i forhold til kortsiktig gjeld.
- Likviditetsgrad 2, kasselikviditeten, er mest likvide omløpsmidler (kasse, bank, markedsbaserte plasseringer) som fort kan omgjøres i kontanter sett i forhold til kortsiktig gjeld.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	EK 2021	EK 2022	Kons. 2022
Omløpsmidler	72 760	96 892	98 204	115 441	107 421	93 912	89 239	89 846	85 321	104 606	107 946
Mest likvide omløpsmidler	48 737	67 263	75 819	80 486	81 812	68 193	69 129	72 938	64 349	70 606	72 737
Kortsiktig gjeld (ekskl. premieavvik)	25 403	23 202	27 791	28 807	29 883	30 546	32 288	29 173	27 738	30 885	31 758
Avdrag fra utlån neste år	0	69	82	60	70	72	84	634	67	66	66
Låneavdrag neste år	6 180	6 525	7 195	7 047	5 794	6 342	7 725	9 008	7 499	8 193	8 193
Premieavvik inkl. arb.giveravg.	619	451	-353	1 791	987	2 524	3 999	2 280	6 542	5 039	5 039
Likviditetsgrad 1 (bør være større enn 2)	✓ 2,86	✓ 4,18	✓ 3,53	✓ 4,01	✓ 3,59	✓ 3,07	✓ 2,76	✓ 3,08	✓ 3,08	✓ 3,39	✓ 3,40
Likviditetsgrad 1 (korrigert)	✓ 2,26	✓ 3,21	✓ 2,84	✓ 3,07	✓ 2,93	✓ 2,38	✓ 2,03	✓ 2,24	✓ 2,04	✓ 2,37	✓ 2,40
Likviditetsgrad 2 (bør være større enn 1)	✗ 1,92	✓ 2,90	✓ 2,73	✓ 2,79	✓ 2,74	✓ 2,23	✓ 2,14	✓ 2,50	✓ 2,32	✓ 2,29	✓ 2,29
Likviditetsgrad 2 (korrigert)	✓ 1,51	✓ 2,23	✓ 2,19	✓ 2,14	✓ 2,23	✓ 1,73	✓ 1,57	✓ 1,82	✓ 1,54	✓ 1,60	✓ 1,62

I tabellen er likviditetsgradene korrigert ved å legge låneavdrag for neste år som også er kortsiktig gjeld, det samme med premieavviket.

Som tabellen viser er likviditetsgrad 1 større enn 2 i alle årene, det vil si at omløpsmidlene er over dobbelt så store som den kortsiktige gjelda. Korrigert som beskrevet ovenfor, er likviditetsgrad 1 kommet over 2 de siste årene, men den har hatt nedgang mellom 2016 og 2019. Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1, det vil si at de mest likvide omløpsmidlene minst bør være like store som den kortsiktige gjelda. Dette kravet er oppfylt i alle årene, selv om den også er svekket i tidsrommet 2016-2019. Fra 2020 peker pilene oppover igjen.



Soliditet

Begrepet soliditet kan forklare kommunens evne til å tåle tap. Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital.

Jo større prosenten er, jo bedre er soliditeten.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	EK 2021	EK 2022	Kons. 2022
Egenkapital	122 106	148 948	168 663	175 930	184 893	186 615	179 738	200 498	214 254	227 737	243 531
Totalkapital	442 878	493 751	525 387	552 774	574 105	606 945	624 089	666 576	663 770	711 053	727 721
Egenkapitalprosent	• 27,57 %	• 30,17 %	• 32,10 %	• 31,83 %	• 32,21 %	• 30,75 %	• 28,80 %	• 30,08 %	• 32,28 %	• 32,03 %	• 33,46 %

Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør egenkapitalprosenten være over 30 %.

I Engerdal kommune har den vært over 30 % siden 2014, med unntak av 2019.

Finansforvaltning

Engerdal kommune er opptatt av lav risiko og trygg avkastning i sin finansforvaltning. Rentenivået er generelt lavt, noe som gir lav avkastning på pengeplasseringer, men også lave rentekostnader på lån.

Bankinnskudd

Bankinnskudd er pr 31.12.22 på kr 70,6 mill og er iht finansreglement plassert i norsk bank med kredittrating over BBB. Det er ingen rentebinding på innskudd, og flytende rente var pr 31.12.22 på 3,56 %. Bankinnskudd er plassert i henhold til finansreglementet.

Andre plasseringer av finansielle aktiva

Engerdal kommune har ikke plasseringer i aksjer eller obligasjoner eller andre former for plassering utenom bankinnskudd

Lån

Engerdal kommune hadde pr 31.12.22 kr 180,5 mill i lån. Lån er kun tatt opp i norske kroner og er spredd på 3 finansinstitusjoner.

33 % av låneporteføljen er bundet. Maksimal vektet rentebindingstid er på 0,85 år, og overstiger ikke 4 år. Maksimum henholdsvis 20 % og 40 % har forfall på bindingstiden innen 1 og 3 år.

Lån er i henhold til finansreglementet.

Kommunestyrets premisser, samt tiltak for 2022

Tiltak fra opprinnelig budsjett, som ble reversert pga opprettelse av mottak er ikke tatt med i oversikten.

Vedtatte tiltak 2022 (1000 kr)	Vedtatte tiltak, korrigert 2022	Status
Finans/felles		
KS 15.12.2021 - Eiendomsskatt, økning til 3,8 promille	-1280	Promillesats økt
KS 15.12.2021 - Effektivisering lederstruktur	-100	Virkning fra 2023
KS 15.12.2021 - Forebyggende tiltak for barn og unge	400	Iverksatt
8210 - Økt eieruttak EKKF	-618	Fordeles ifbm årsavslutning
8230 - Minimumsavdrag kommunale lån	-1500	Effektuert, tilstrekkelig avdrag betalt
8110 – Bruk av bundet driftsfond til utestue	-500	Utført
8110 – Overføring til investering	500	Utført
1420006 - Vertskommunetilskudd, grunnbeløp	-540	Mottatt VKT 25/3-31/12, budsjett nådd
1420006 - Vertskommunetilskudd, pr plass, pr år	-1655	Mottatt VKT 25/3-31/12, budsjett nådd
Lånerenter	1193	Rentekostnader innenfor budsjett
8210 – Økt utbytte EEH AS	-300	Mottatt utbytte i hht budsjett, avvik kr 50'
Politisk		
Kontrollutvalg - budsjettendringer 2022	57	Utført
KS 15.12.2021 Øke antall ad-hoc møter med 2 kveldsmøter	26	Utført
Interne tjenester		
E-2025 Forsikringer	-143	Utført
1420006 - interne føringer	-138	Utført
Engerdal akuttmottak		
1420006 - Plasstilskudd mars-september, UDI	-20661	Mottatt ca 2 mill over budsj.
1420006 - Ekstern leie (Femundtunet)	5490	Betalt ca 1,8 mill mer enn budsj.
1420006 - Personal, 12 årsverk, 1/2 år	3921	Utført innenfor budsjett

1420006 - Renovering bygg, total ramme	5000	Under gjennomføring, rest fra bevilgning avsatt til 2023
1420006 - Driftskostnader mottak	2000	
Utvikling		
KS 15.12.2021 Bruk av Femundfond til næringsutvikler	-600	Utført
Bibliotektransport økte priser	16	Utført
bredbånd abonnement	18	Utført
5520 - Møtegodtgjør ungdomsråd	16	Utført
5630- Reduksjon i støtte til fellesrådet ***	-300	Utført
Tekniske tjenester		
6250 -Salg av Smestad	-40	Solgt, innsparinger gir ikke helårvirkning som planlagt
6410, 6420 - Økte gebyrer VA 5%	-296	Utført
6170 - Økt egenandel interkommunalt skadefellingslag	10	Utført
1420006 - Overtid ifbm opprusting av mottaksbygg	100	Utbetalt
Økte strømutgifter, alle bygg	4 067	Totalt sett merkostnad 1,5 mill for hele kommunen
Færre byggesaker og oppmålingsforretninger	310	Inntekt 97% av budsjett
Adm oppvekst, helse og velferd		
2050 - Skole- og barnefaglig rådgiver	-100	Gjennomføres delvis
3310 - Oppsigelse av medlemskap	-60	Delvis utført
EBUS		
2210 - E 2025 - Kutte ressurs til Ungt entreprenørskap 10% st.	-69	Utført
2210 - E 2025 - Opprettholde sfo i høst og vinterferie	35	Utført
2210 - E 2025 - Redusere spesialundervisning 1 stilling	-261	Delvis utført
2210 - E 2025 - Redusere trivselslederfunksjon	-29	Utført
2210 - Redusere antall kontaktlærertillegg	-25	Utført
2210 - Redusert innkjøp	-10	Utført
2210 - Reduserte vikarkostnader	-38	Utført
2210 - EBUS, kostnader og inntekter mottak, netto	-930	Kostnader til skoleskys ble lavere enn antatt
2210 - refusjon gjesteelev utgår	748	
2210 - Økt refusjon for sykelønn og fødselspenger	-250	Utført, merinntekt kr 473'
Engerdal Voksenopplæring		
2240 - Nødvendig kompetanseoverføring i spesialpedagogisk tiltak	38	Utført
2240 - E 2025 - Reduserte driftsutgifter etter samlokalisering Ebus	-47	Utført
2240 - Økte refusjoner	-438	Utført
2240 - Lønn til lærer + renhold	400	utført
2240 - Økt tilskudd til norskopplæring for flyktninger	-359	Delvis utført
2240 - Økte driftsutgifter	27	Utført
2240 - Økte vikarutgifter	11	Ble lavere enn antatt
2240 - 0,6 økt lærerstilling ifbm mottak og bosetting	94	Utført
2250 - Bosetting flyktninger, netto inkl. integreringstilskudd	- 2154	Avsatt integreringstilskudd til 2023
Fjellheimen Leirskole		
2320 - Redusert innkjøp	-50	Utført
Drevsjø barnehage		
2410 - Refusjoner fra NAV	-9	utført
2410 - Mottak, netto endringer for Drevsjø bhg	-148	Delvis utført, senere oppstart enn beregnet

Engerdal barnehage		
2420 - Økte lønnsutgifter, bl.a styrerressurs	171	Som følge av barnefaglig rådgiver
Institusjon		
KS 15.12.2021 – Leve hele livet – innkjøp av maskin	50	Planlagt utført
3330 - Redusert innkjøp	-15	Gjennomføres ikke
3330 - Redusert matbudsjett	-50	Gjennomføres ikke
3330 - Redusert oppvask institusjonskjøkken	-100	Gjennomføres ikke
3330 - Økt vederlag langtidsopphold	-200	Utført
3330 – Økt forbruk, prisøkninger	250	
3330 – Økte lønnskostnader	1 679	
Helse og Habilitering		
E2025 - Økte refusjoner Ressurskrevende	-801	Utført
E2025 - 3340 - Økte refusjoner	-808	Utført
E2025 - 3340 - Økte refusjoner sykepenger	-390	Utført
3340 - Reduksjon stillinger	-128	Gjennomføres ikke
3340 – Økning fastlønn pga nye vedtak	737	
3340 – Økte vikarutgifter	492	
1420006 - 3350 legetjenester, vikarkostnader	1026	Vikarlege Engerdal akuttmottak
3350 – Økte vikarkostnader legevakt og beredskap	166	
NAV		
3540 - Reduserte utgifter barnevern	-600	Utgiftene ble totalt redusert med ca 2 mill fra opprinnelig budsjett

Verbalpunkter fra Kommunestyret	Status
<p>1. Kommunedirektøren skal, i tråd med barnevernsreformen og Stortingsmelding 6, se på hvordan kommuneorganisasjonen bedre kan rigge seg for å styrke arbeidet med en tidlig og helhetlig forebyggende innsats for barn og unge. Kommunedirektøren skal i dette arbeidet legge til rette for en løpende dialog mellom politisk, administrativ og faglig ledelse. Det skal være fokus på barn og unges medvirkning, kompetanse, helhetlige planer og samhandling på tvers av alle relevante instanser.</p>	<p>Her jobbes det med prosjektet «Våg å se, våg å handle» fra mars 2022 og videre inn i 2023. Det jobbes tverrfaglig i dette prosjektet. I tillegg er det startet opplæring i URO-metoden. Denne opplæringen skal alle som jobber ed barn og unge i Engedal kommune delta på. Skole og barnehageansatte pluss noen til er først ute. 4 ansatte har deltatt på treneropplæring i metoden og disse har ansvaret for opplæringen av øvrige ansatte. EBUS starter opp med MOT-opplæring i 2023.</p>
<p>2. Evt. utbytte fra Engerdal Energi Holding AS i økonomiplanperioden utover dagens 4 mill kr pr år benyttes uavkortet i et omfang tilstrekkelig til å gjeninnføre 3 % eiendomsskatt.</p>	<p>Det er pr. 1. desember utbetalt kr 3 636 200 for 4 kvartaler i utbytte fra Engerdal Energi Holding AS. Dette er under 4 mill, og gir dermed ikke rom for å dekke 1,3 millioner i mindreinntekt ved å redusere til 3 % eiendomsskatt i tråd med verbalpunktet.</p>
<p>3. Det arbeides videre med å gjøre det attraktivt for private utbyggere å investere i boenheter for utleie/salg som en del av prosjektet «Engerdal Torg». Behovet synliggjøres i boligpolitisk plan inkludert en boligsosial del.</p>	<p>Engerdal kommune har som del av nettverket «Aldersvennlige boliger og bomiljø» hatt tett dialog med Husbanken om muligheter for tilskudd for at det skal bli attraktivt å bygge utleieboliger i i tilknytning til Engerdal Torg. Dialogen viste at det er for stor usikkerhet/risiko i prosjektet for at private utbyggere ønsker å investere.</p>

<p>4. Næringsutvikler skal bruke en nødvendig del av sin stilling til å opprettholde et tilbud om ungt entreprenørskap i skolen. Tilbudet skal foregå etter dialog med skole og næringsliv</p>	<p>Næringsutvikler har vært i dialog med EBUS om et slikt tilbud og har også deltatt på samling i regi av Ungt entreprenørskap Innlandet i november 2022.</p>
<p>5. Kommunedirektøren skal i samarbeid med politisk ledelse arbeide med snøscooterløyper og videreutvikling av løypenettverket på følgende ting: Løype fra Hylleråsen til Rødalen, landbasert løype til Elgå samt spørsmål om tilknytningsløyper fra lokalt næringsliv og nabokommuner. Arbeidet startes opp internt fra januar 2022. Det søkes å finne løsninger i dialog med snøscooterforeninga og andre aktuelle aktører. Det sees på muligheten for å søke på midler fra fylkeskommunen.</p>	<p>Det er i løpet av 2022 gjort et betydelig arbeid med snøscooterløyper i kommunen med blant annet revidering av forskrift og konsekvensutredning av snøscooterløyper trinn 4 i sak 2022/859. Konsekvensutredningen vil fortsette inn i 2023.</p>
<p>6. Kommunedirektøren bes sørge for at arbeidet med utbyggingen av fiber/hastighetsbredbånd trinn 2 samt utbedring av mobildekning fortsetter kontinuerlig, da det er ustabile mobilforhold og dårlig nettdekning i kommunen. Dette arbeidet er viktig for vår samfunnsutvikling, beredskapevne og velferdsteknologi.</p>	<p>Det er arbeidet videre med trinn 2 av fiber utbygging i kommunen, og det vises i denne forbindelse til sak: 2020/232. Det er gjort avtale med Telenor om dette slik at arbeidet kan ferdigstilles i 2023.</p>
<p>7. Kommunedirektøren bes om, i samarbeid med lokalt, regionalt og nasjonalt næringsliv, å se på muligheter til å utvikle og etablere bærekraftig og grønn industri og næringer, herunder menes solenergi, fjernvarme, bioenergi, bærekraftige materialer og lokal og miljøvennlig matproduksjon. Det jobbes også videre med å videreutvikle ladeinfrastruktur, både for personbiler, kollektivtransport og tyngre kjøretøyer i hele Engerdal kommune.</p>	<p>Det jobbes kontinuerlig med å se på muligheter for å utvikle grønne bærekraftige tiltak, både lokalt og i samarbeid med andre. Noe er allerede igangsatt, mens noe er foreslått i 2023.</p>
<p>8. Kommunedirektøren skal arbeide for økt kompetanseheving i organisasjonen, herunder undersøke flere muligheter for finansiering.</p>	<p>I forbindelse med opprettelsen av akuttmottak og deretter ordinært mottak samt organisasjonsendring har det ikke vært muligheter til å jobbe aktivt med denne saken.</p>
<p>9. Det må sees på en løsning om en samlokalisering av folkebiblioteket og skolebiblioteket med beliggenhet på EBUS, satt i sammenheng med å også ivareta merkantile oppgaver på EBUS.</p>	<p>Møte avholdt 9. feb 2022, med rektor ved EBUS, virksomhetsleder for Utvikling, bibliotekar ved EBUS og Engerdal Folkebibliotek. Lokaler for dette på EBUS kan være mulig i kaldt lager 2. etasje, men medfører en betydelig investeringskostnad. En lokalisering på EBUS gir også mindre tilgjengelighet enn dagens løsning på Drevsjø.</p>
<p>10. Kommunedirektøren bes arbeide for å bevare begge ambulansebilene i Engerdal kommune</p>	<p>Sent i 2021 ble kommunen via media, gjort oppmerksom på at SI hadde besluttet å erstatte en dagambulans bil med en redder. Både representant fra SI og Ordfører i Engerdal hadde innlegg i media vedrørende saken. Før sommeren i</p>

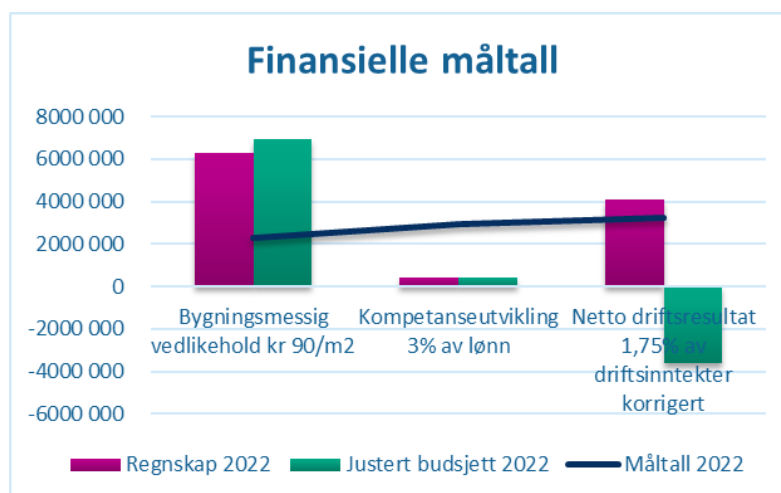
	2022 har det vært gjentatte forsøk både fra administrasjonen og Ordfører i å få en skriftlig tilbakemelding fra SI om denne beslutningen, men dette har man ikke fått.
11. Kommunedirektør får i oppdrag å utrede mulighetene for å øke besøkstallet ved Fjellheimen Leirskole. Blant annet gjøres dette ved å finne flere grupper som kan ha leirskoleopphold ved Fjellheimen innenfor nåværende regelverk. Økt besøkstall over 900 vil bety at Fjellheimen kan investere i nye produkter i fremtiden.	Fjellheimen har sett på: - Utvikling av eksisterende ukeprogrammer - Dagsbesøk/dagaktivitetstilbud - VTA-plasser - Markedsføring - Brukerbetalinger Se orienteringssak i kommunestyret 14.12.2022

Sunn kommuneøkonomi, resultat finansielle måltall

(vedtatte måltall i økonomireglementet)

I hht Kommuneloven gjeldende fra 1.1.20 § 14-2 c) vedtok kommunestyret i desember 2019 finansielle måltall for Engerdal kommune som gjenspeiler måltallene fra «Vi Kænn» prosjektet fra 2009.

Sunn Kommuneøkonomi	Finansielle måltall og resultat for EK 2022
Bygningmessig vedlikehold	Indikator mål: kr 90 per kvadrat meter dvs. 2,3 mill. I 2022 er det brukt 6,3 mill på bygningmessig vedlikehold, hvorav kr 4 mill på akuttmottak. Dette omfatter kjøp av varer og tjenester til vedlikehold. Arbeidstid fra vaktmestere kommer i tillegg.
Kompetanseutvikling	Det er brukt i overkant av 0,4 mill til kompetansehevingstiltak i 2022, medregnet oppholdsutgifter, ikke medregnet transport eller arbeidstid i de tilfeller det ikke er brukt vikar. Mål: 3 % av lønsmassen dvs. ca. kr 2 mill.
Netto driftsresultat	Netto driftsresultat (korrigert for bundne fond samt bredbånd) i 2022 kr 4 mill utgjør 1,8 % av driftsinntekter. Mål: 1,75 % av driftsinntekter Resultatet er 7,7 mill bedre enn justert budsjett, og 10,9 mill bedre enn opprinnelig budsjett.
Balanse i økonomien i 2022	Kommunen fikk et positivt avvik mellom budsjett og regnskap i 2022 på kr 3,2 mill. Her kom strykingsregler til anvendelse, slik at budsjettert bruk av premieavviksfond og delvis bruk av bredbåndsfond ble tilbakeført tilsvarende budsjettavviket.



Likestilling i Engerdal kommune 2022

Lov og overordnede forutsetninger for likestillingsarbeidet. Kommuneleien § 14-7 har bestemmelser vedrørende årsberetning: e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Etnisitet Kommunen skal arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme diskrimineringslovens formål som er å fremme likestilling, sikre like mulighet er og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av et etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstemning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Nedsatt funksjonsevne Kommunen skal også i henhold t il diskriminerings- og tilgjengelighets-loven arbeide aktivt for å fremme likestilling og likeverd, sikre like muligheter og rettighet er t il samfunnsdeltakelse for alle, uavhengig av funksjonsevne, og hindre diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne.

Engerdal kommune arbeider systematisk med tilrettelegging for ansatte med nedsatt funksjonsevne. Dette arbeidet også i samarbeid med NAV. Vi tilrettelegger for praksisplasser for personer som trenger arbeidsutprøving, og arbeidstrening.

I Engerdal kommunes **Arbeidspolitiske styringsdokument** er det i pkt. 6.8 uttrykt overordnede mål for likestillingsarbeidet:

- Kommunen skal arbeide aktivt for å fremme likestilling mellom kvinner og menn på alle nivå i kommunen. og gi like utviklings-, lærings-, lønns- og karrieremuligheter.
- Ledelsen på alle nivåer har ansvar for å påse at kommunens likestillingspolitikk blir ivaretatt.

I **Lønnspolitisk plan** er det i pkt. 1 fulgt opp mål for lønnspolitikken:

- Lønnspolitisk plan skal være et strategisk styringsdokument for lokal lønnsdannelse i Engerdal kommune. Planen skal gjøre kommunen bedre i stand til å benytte lønn som virkemiddel for bedre måloppnåelse og gjøre lønnspolitikken mer forutsigbar
- Lønnspolitikken skal ivareta og fremme likestilling mellom kjønnene, jfr. Hovedtariffavtalens intensjoner.

Likelønnsutfordringer

Engerdal kommune vil gi lik lønn for likt arbeid, uavhengig av kjønn. Det er viktig å sikre et riktig lønnsnivå for alle ansatte og hindre at det oppstår utilsiktede lønnsforskjeller.

Det er viktig å oppmuntre og stimulere den enkelte ansatte til å delta i kompetansehevede tiltak som er gunstig med sikte på likelønn mellom kjønnene. Kriteriet er relevant for oppretting av lønnsmessig forskjell som ikke kan relateres til ansvar og oppgaver. Lønnspolitisk plan er gjennomført og vedtatt for perioden 2021-2024.

Deltid Arbeid med å redusere deltid, spesielt innenfor kvinnedominerte yrker må fortsatt ha fokus. Innen helse og velferd er det nokså komplisert å få til en god turnus uten deltidstilsatte i små stillinger. Det jobbes nå med års-turnus som vil kunne bidra til mer heltid

Omsorgsoppgaver I Permisjonsreglementet er det hjemlet regler for foreldrefravær og omsorgspermisjoner som gjelder og nyttes av begge foreldre.

Engerdal kommune skal:

Undersøke om det finnes risiko for diskriminering, analysere årsaker til identifiserte risikoer og iverksette tiltak. Dette må foregå i alle virksomheter i samarbeid med vernetjeneste og tillitsvalgte.

- Vurderinger må omfatte nedsatt funksjonsevne, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk, etnisitet, religion og livssyn og omsorgsoppgaver.
- Funn registreres i avvikssystemet Netpower.

Vurdering gjøres i dag ved rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, opplæring, kombinasjon arbeid/omsorg.

Kjønnsfordeling i kommunen viser at 3/4 av totalt ansatte i kommunen er kvinner, med prosentvis fordeling 74 % kvinner og 26 % menn. Helse/velferd og Interne tjenester har størst andel av kvinner. Plan/teknikk har størst andel menn.

Tabell2: Oversikt over kjønnsfordeling pr enhet pr 31.12.21 og 31.12.22 avrundet til hele prosenter:

Sektor	2020		2021		2022	
	M	K	M	K	M	K
Kom.dir./K.sjefer	100	0	100	0	100	0
Interne tjenester	21	79	21	79	23	77
Plan/ teknikk	67	33	76	24	70	30
Utvikling	55	45	44	56	37	65
NAV	50	50	50	50	50	50
Oppvekst	23	77	22	78	25	75
Helse/ Velferd	17	83	19	81	20	80
Asyl	40	60	57	43	0	0
Total	25	75	27	73	26	74

Etisk standard i virksomheten

Kommuneloven kapittel 14 § 14-7 omhandler kravet til innhold i årsberetningen I punkt d står følgende: «tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard». Engerdal kommune har vedtatte etiske retningslinjer og Varslingsplakat.

Formålet i de etiske retningslinjer for Engerdal kommune skal være med på å sikre en god etisk praksis i alt arbeid, på alle plan – som folkevalgt og medarbeider. For å lykkes må egenskaper som ærlighet, åpenhet og lojalitet være alle sitt varemerke. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkelte medarbeiders etiske holdninger i arbeidet for kommunen.

Forhold knyttet til etiske holdninger og kommunens omdømme er jevnlig på dagsorden i ledermøter og personalmøter på virksomhetene i kommunen.

Tiltak i forhold til etnisitet og nedsatt funksjonsevne:

Kommunen har i 30 år drevet Asyløkermtottak der det er utarbeidet etiske retningslinjer for de ansatte. I tillegg har kommunen bosatte flyktninger og innflyttere fra land utenom Vest-Europa.

Engerdal kommune har flere dokumenter som inneholder forhold knyttet til etiske standarder, blant annet:

- Etiske retningslinjer
- Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold - Varslingsplakat
- Økonomireglement
- Delegasjonsreglement
- Arbeidsgiverpolitisk styringsdokument
- Handlingsplan for IA-arbeid i Engerdal kommune
- Hovedbok for internkontroll og hms-arbeid i Engerdal kommune

Arbeidsgiver politisk dokument danner grunnlaget for arbeidsgiverpolitikken i Engerdal kommune. Der finner en de viktigste verdier og mål som kommunen prioriterer, både administrativt og politisk. I dokumentet er det et eget punkt om verdiforankring. Frihet under ansvar og myndighet til å ta avgjørelser så nær oppgavene som mulig.

Arbeidsgiverpolitikken må ellers være preget av respekt, omsorg og anerkjennelse. Videre forventes det samarbeid, lojalitet og respekt for fattede avgjørelser. Å ta ansvar, å gi tillit, å stille krav, å vise omtanke samt medvirkning og dialog er sentrale begreper.

Delegasjonsreglementet omhandler blant annet «interne spilleregler for bruk av delegert fullmakt».

Trinn 1 i revidering av delegasjonsreglement er fullført i 2023.

I økonomireglementet står: «økonomireglementet skal sikre en etisk og effektiv forvaltning av kommunens verdier i tråd med kommunestyrets planer og målsetninger.» Videre er det satt krav til etiske prinsipper for innkjøp: «Alle som

arbeider med saker etter denne instruks skal sette strenge krav til integritet og etikk for sin virksomhet. Man skal heve respekten for anskaffelsesarbeidet ved å ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk forretningspraksis.»

Under punkt 9.12.1 – 9.12.5 - spesielle betingelser er bl.a. nevnt:

- Tjenestekjøp
- Miljøanskaffelser
- Screening
- Barnarbeid
- Skatteattest

Hovedbok for Internkontroll og hms-arbeid inneholder blant annet kapittel om psykososiale og mellommenneskelige forhold. Denne hovedboken er lagt inn i kommunens kvalitetssystem.

Personalbehandling - generelt

- Personalbehandling setter fokus på enkeltmennesket på arbeidsplassen og krever varsomhet, respekt, omsorg og ansvar.

Internkontroll

Engerdal kommune har tidligere brukt systemet KF`s kvalitetssystem for internkontroll og avviksbehandling. Det var store mangler med dette systemet, og på slutten av 2019 og i første del av 2020 ble det for alle SÅTE – kommunene innført et nytt kvalitetssystem. Dette systemet er godt tilrettelagt for bla avviksrapportering og avvikhåndtering som er vesentlig ifht krav fra tilsynsmyndigheter.

Vernerunder skal gjennomføres en gang pr. år der det utarbeides handlingsplaner for den enkelte virksomhet og enhet. Disse samles igjen i en felles handlingsplan for hele organisasjonen og tiltak tas inn i budsjett og økonomiplan.

Arena Budsjett ble tatt i bruk fra høsten 2015 for å få en bedre budsjettprosess og bedre kontroll på eget budsjett for virksomhetene. Det har vært fortløpende budsjettkontroller gjennom året, i tillegg til arbeidet med tertialrapportene.

Sykefravær

Sykefraværet i 2023 viser et fravær på 8,9% som er en noe nedgang fra fjorårets 9,6%. Dette er et akseptabelt sykefraværstall i kommunal sammenheng også sett i fht pandemien vi har levd med også deler av 2022. Det jobbes kontinuerlig med fokus på nærvær. Egne retningslinjer, samt fastsatte rutiner både fra arbeidsgiver og fra NAV er på plass.

Viktig også å være klar over er at ansatte i omsorgsykker og innen oppvekst i større grad enn andre ansatte har måttet være hjemme ved f.eks. lettere forkjølelse. Andre yrkesgrupper har kunnet jobbe fra hjemmekontor.

Tilrettelegging av arbeid og arbeidsplasser, og forebyggende tiltak har stort fokus i virksomhetene i Engerdal kommune, men dette krever kontinuerlig jobbing og har alltid et forbedringspotensial.

Engerdal kommune jobber fortsatt etter IA-prinsipper. IA-arbeid fokuserer på respekt og holdningsskapende arbeid i forhold til ansatte som er syke, mennesker med redusert funksjonsevne og eldre arbeidstakere

I handlingsplan for IA-arbeidet i Engerdal kommune er det et punkt som omhandler at flere skal hjelpes ut i arbeid ved at våre virksomheter skal være positive til å ta imot personer som trenger arbeidsutprøving. Videre skal det jobbes for å beholde ansatte med redusert funksjonsevne lengst mulig i yrkeslivet. Dette er etterlevd i 2022.

Kommunen har ansatte med nedsatt funksjonsevne og som fungerer bra med tilrettelegging. I tillegg legges det ned en innsats for å tilrettelegge for, og omplassere ansatte som får helseplager.

Engerdal kommune har et eget råd for likestilling for mennesker med nedsatt funksjonsevne. Rådet skal gi uttalelse i aktuelle saker.

Politisk virksomhet

Ansvarsområder:

- Administrasjonsutvalg
- Eldreråd
- Ordfører
- Kommunestyre
- Formannskapet
- Utredningskomite
- Andre utvalg
- Kontrollutvalg
- Stortings- og kommunevalg
- Støtte til politiske partier
- Regionrådet for Sør-Østerdal
- Valg



Saker og utvalg

Oversikt over møteaktivitet og saker til behandling i en del politiske organ. Antall referatsaker står i parentes.

Utvalg	2019		2020		2021		2022	
	Møter	Saker	Møter	Saker	Møter	Saker	Møter	Saker
Kommunestyret	9	100	8	107	10	109	8	88
Formannskapet	18	182	17	230	13	215	15	199
Administrasjonsutvalget	3	9	1	2	4	9	4	6
SMIL/NMSK			3	5	2	6	2	6
Arbeidsmiljøutvalget	2	5	1	2	2	10	2	5
Eldrerådet	7	11(7)	3	8	2	5	3	8
Rådet for mennesker m/ nedsatt funksjonsevne	7	12(6)	4	10	4	9	3	8
Kontrollutvalget	3	23(0)	3	28	4	43	4	40
Klagenemda	0	0	0	0			0	0
Ad Hoc 1					2	1	1	1
Ad Hoc 2					1	1	2	1
Ad Hoc 3					2	1	3	1
Delegerte saker						721		684

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	1 499	1 478	-21	101 %	1 407
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	160	139	-21	115 %	231
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	847	825	-22	103 %	768
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	101	69	-32	147 %	93
151 Sum utgifter	2 607	2 510	-97	104 %	2 498
16 Salgsinntekter	-179	-179	0	100 %	-151
17 Refusjoner	-11	-12	-1	94 %	-38
191 Sum inntekter	-190	-191	-1	100 %	-189
Netto drift	2 417	2 320	-97	104 %	2 309

Kommentarer

Regnskapet viser et merforbruk på kr **97 000,-** og skyldes noe merforbruk som følge av overlapping mellom ordfører/varaordfører i forbindelse med svangerskapspermisjon. I tillegg noe merkostnader hos Kontrollutvalg og SØIPR enn budsjettet

Felles finans

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	-3 819	-1 160	2 659	329 %	-9 046
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	12	0	-12		1
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	3	0	-3		1
15 Finansutgifter	21 686	20 383	-1 303	106 %	27 184
151 Sum utgifter	17 882	19 223	1 341	93 %	18 140
16 Salgsinntekter	-341	-300	41	114 %	-140
17 Refusjoner	-2 378	-2 950	-572	81 %	-1 593
18 Overføringsinntekter	-129 466	-126 240	3 226	103 %	-122 574
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-22 105	-22 110	-5	100 %	-19 753
191 Sum inntekter	-154 291	-151 600	2 691	102 %	-144 060
Netto drift	-136 409	-132 377	4 032	103 %	-125 920

Kommentarer

Felles finans viser en netto merinntekt i forhold til budsjett på kr. 4 mill. Dette skyldes hovedsakelig et høyere premieavvik, høyere avskrivninger og høyere skatt- og rammeinntekter enn budsjettet.

Premieavvik

Merinntekt på kr 2,6 mill skyldes et høyere premieavvik KLP og SPK enn budsjettet. Premieavviket er umulig å forutse nøyaktig da dette avhenger av pensjonskassenes resultater/avkastninger gjennom året og danner grunnlaget for pensjonskostnaden.

Avskrivninger

Finansutgifter viser et merforbruk på kr 1,3 mill. Dette skyldes i hovedsak høyere avskrivninger enn budsjettet.

Konsesjonskraft

Merinntekten på kr 0,04 mill skyldes at konsesjonskraftsinntektene ble noe høyere enn budsjettet

Refusjoner

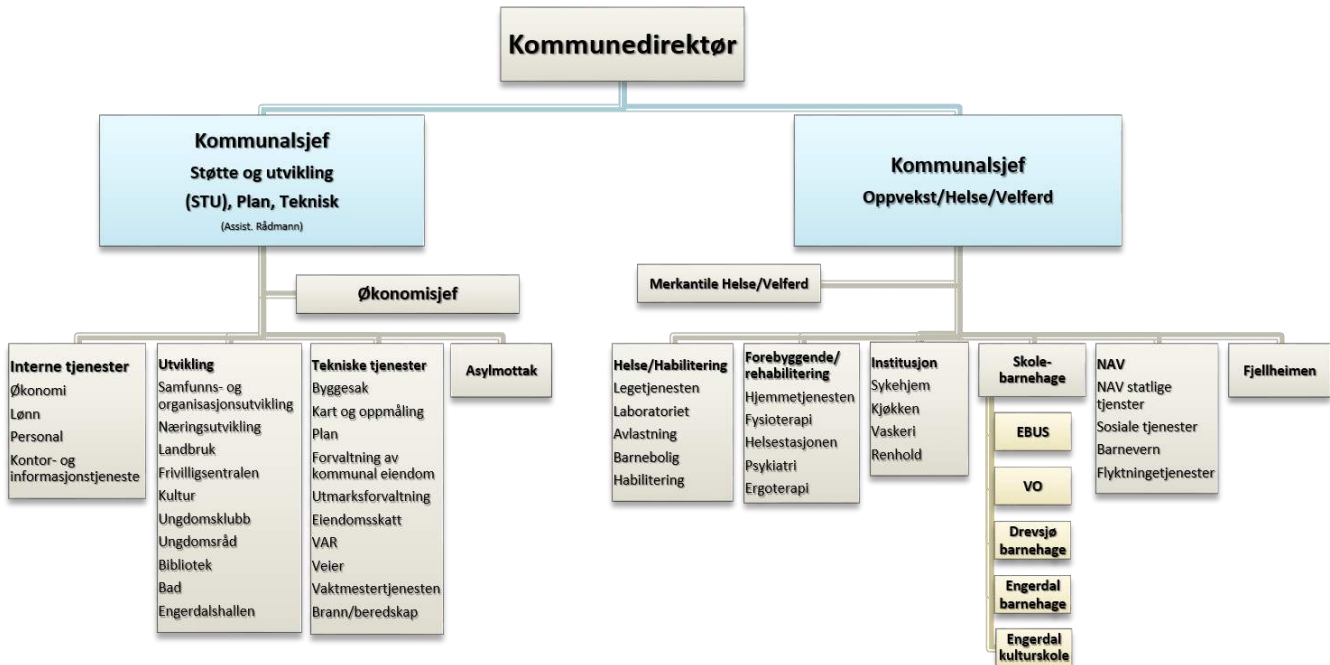
Mindreinntekter skyldes at budsjettet sykkelønsrefusjon kr 0,75 mill er mottatt og ført under virksomhetene som har hatt sykefravær.

Skatt og rammeinntekter

Merinntekt på kr 3,2 mill. skyldes koronakompensasjon i rammeoverføringer kr 2,5 mill samt ekstratilskudd for mottak av Ukrainere i akutfasen kr 0,77 som ikke var budsjettet.

ENHETSMELDING

Organisasjon



Interne tjenester

Ansvarsområder:

- 
- Kommunedirektør, kommunalsjefer
 - Økonomi/lønn
 - Utvikling
 - Personal
 - IKT ¹⁾
 - Verneombud
 - Arbeidsmiljøutvalg
 - «K-tjenesten»
 - Bilordningen
 - Juridisk bistand

¹⁾ Trysil kommune er vertskommune via SÅTE samarbeidet, men arbeidstakerne er tett integrert med øvrige kommunale medarbeidere i når de arbeider i Engerdal.

Hovedtrekk 2022

- Interne tjenester ble operativ som egen enhet i deler av 2020. Det er små fagmiljøer innen virksomheten, så samarbeid og faglig informasjonsutveksling med de andre SÅTE-kommunene er viktig – også videre fremover. Vi er svært sårbare ved langtidsfravær og/eller når medarbeidere av ulike årsaker slutter. Det er nødvendig med god oppgave- og ansvarsfordeling innen de ulike fagtjenestene – både internt i virksomheten og i samarbeid med øvrige enheter - for å sikre rasjonell drift og til en viss grad å ivareta nødvendig tvilling kompetanse.
- Interne tjenester hadde stort medansvar for bemanning av personell ved opprettelse av Engerdal akuttmottak, Engerdal mottak, økt bemanning ved skole og barnehager. Dette har betydd mye jobb for økonomi, lønn, personal, informasjons-, arkivtjenesten. Å bidra til å ta et samfunnsansvar for flyktninger og flere jobber i vår kommune har vært meningsfylt. Det er også foretatt en organisasjonsendring.
- Virksomheten skal være en aktiv part i utvikling av informasjonsarbeidet, herunder legge til rette for god informasjonsflyt og tilrettelegge for at våre innbyggere på egenhånd raskt kan finne finner svar på spørsmål. Vi har innværende år fortsatt arbeidet med innbyggerdialog, og vil fortsette å forbedre dette.

Prioriteringer og utfordringer fremover:

- Det er i løpet av 2022 gjennomført en organisasjonsendring. For virksomheten Interne tjenester betyr dette at Økonomi/lønn/regnskap f.o.m 2023 sortere under egen sektorleder økonomi. Interne tjenester og Utviklingsenheten legges inn under Ass. kommunedirektør og har fått benevnelsen Organisasjons- og tjenesteutvikling.
- Vi står i 2023 og videre fremover de nærmeste årene overfor et delvis generasjonsskifte i enheten og det må påregnes tid på opplæring av nytilsatte.
- Arbeidsområder som vil kreve fokus i 2023 er; valg, videre arbeid med delegasjonsreglementet, arbeidet med etikk, strategier, reglement og rutiner og SÅTE 2.0 «reisen til skyen»

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	9 269	9 446	177	98 %	10 067
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	3 692	3 347	-345	110 %	3 264
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	4 339	5 492	1 152	79 %	4 905
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	569	675	105	84 %	533
15 Finansutgifter	12	1	-11	1237 %	3
151 Sum utgifter	17 882	18 960	1 078	94 %	18 772
16 Salgsinntekter	-1 151	-1 165	-14	99 %	-1 516
17 Refusjoner	-690	-769	-79	90 %	-1 208
191 Sum inntekter	-1 841	-1 934	-93	95 %	-2 723
Netto drift	16 041	17 026	985	94 %	16 048

Interne tjenester har et mindreforbruk på kr **0,985 mill.** i forhold til budsjett, knyttet følgende forhold:

Lønn:

Mindreforbruk på kroner 177 000,- som følge av redusert stilling innen personal, samt info/arkiv i delvis vakant stilling.

Andre utgifter:

Merforbruk på kroner 350 000,- knyttet til økte lisenskostnader, bilordningen og øvrig drift. Mindreforbruk på kroner 1,152 mill. som følge av reduserte SÅTE-relaterte kostnader IKT.

Engerdal mottak

2022 har vært et meget begivenhetsrikt år for mottaksdrift i Engerdal kommune. I mars 2022 startet Engerdal kommune opp drift av akuttinnkvartering for Ukrainske flyktninger. Innkvarteringen ble opprettet på meget kort tid etter at kommunen inngikk en avtale med UDI om opprettelse av slik innkvartering bare to uker tidligere. Hele Engerdalssamfunnet stilte opp for å gjøre dette mulig. Engerdal akuttmottak hadde 200 plasser og var døgnbemanning. Vi gjorde en viktig innsats for mange som måtte flykte fra Ukraina etter Russlands invasjon. Vi fikk på kort tid på plass en ansattgruppe med variert og god kompetanse. Vi benyttet oss også av kompetanse fra tidligere mottaksdrift i oppstartsfasen. Det var en spennende og givende tid. Både vi og oppdragsgiver opplevde akuttinnkvarteringen som vellykket.

Den 15. oktober gikk vi igjen over ordinær mottaksdrift, etter at Engerdal kommune vant avrop på rammeavtale på nivå 2 – mottaksplasser, variabel kapasitet. Avtalen er på 3+1+1 år og er på 150 plasser. 120 av disse på gamle «Drevsjø mottak» og 30 i Engerdal på «Engerdalstunet». I tillegg inngikk vi en opsjonsavtale med UDI på ytterligere 50 + 50 plasser. Disse plassene er lokalisert på Femundtunet hvor vi har en avtale med Sjumilsskogen om leie av plasser. På grunn av rehabilitering av «blokk D» på Drevsjø har vi til nå kunnet tilby 130 faste plasser. Vi regner med å kunne tilby de 150 plassene avtalen krever relativt raskt.

Drift av ordinært mottak har vært krevende. De økonomiske rammene har vært betydelig dårligere enn for akuttinnkvarteringen. Økte priser på innsatsfaktorer, for eksempel strøm, har gjort at de økonomiske betingelsene i rammeavtalen som bli inngått i 2021 ikke lenger er relevante. Dialogen med UDI rundt dette, og i og for seg andre utfordringer rundt driften, har vært vanskelig.

Engerdal kommune har gjort store investeringer i bygningsmassen for å få denne oppgradert og i henhold til de kravene UDI har. Vi har fått på plass en bemanning som tilfredsstiller kravene i avtalen. Dette gjør at vi er godt rustet til å drive ordinært mottak framover. Utfordringen vil først og fremst være å holde kostnadene, spesielt på innkvartering, nede slik at vi kan drifte mottaket på en økonomisk forsvarlig måte.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	5 025	4 036	-989	125 %	3 718
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	16 067	13 160	-2 907	122 %	2 671
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	41	30	-11	137 %	36
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	2	175	173	1 %	0
15 Finansutgifter	1 114	182	-932	612 %	94
151 Sum utgifter	22 250	17 582	-4 667	127 %	6 519
16 Salgsinntekter	-714	0	714		-290
17 Refusjoner	-24 618	-20 835	3 783	118 %	-6 613
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-1	0	1		-622
191 Sum inntekter	-25 333	-20 835	4 497	122 %	-7 525
Netto drift	-3 083	-3 253	-170	95 %	-1 006

Kommentarer

Samlet sett gikk Engerdal akuttmottak og Engerdal mottak med et overskudd på ca 3 millioner i 2022. Dette var 170 000 under budsjettet. Overskuddet kommer fra perioden med akuttmottak. Det var vanskelig å budsjettere med sikre tall på et akuttmottak, men regnskapstallene viser at vi traff ganske godt totalt sett.

Det ble satt av 5 millioner til oppgradering/rehabilitering av kommunens bygningsmasse på Drevsjø. I tillegg ble det brukt en del midler på oppgradering ved Engerdalstunet.



Utvikling

- | | |
|---------------------------------------|-------------------|
| ● Samfunns- og organisasjonsutvikling | ● Ungdomsklubb |
| ● Næringsutvikling | ● Ungdomsråd |
| ● Landbruk | ● Bibliotek |
| ● Frivilligsentral | ● Offentlig bad |
| ● Kultur | ● Engerdalshallen |
| ● Museer | |

Hovedtrekk 2022

- Stedsutviklingsprosjektet Drevsjø-Blokkodden har fortsatt i 2022 hvor et stort fokus har vært på etablering av den såkalte «3-kant» parken. Nødvendige avtaler har kommet på plass og avskoging av området har blitt gjennomført slik at arbeidet kan fortsette og ferdigstilles i løpet av 2023.
- Bredbånd trinn 2 er videreført og det er gjort nødvendige avtaler med Telenor for å sikre bredbånd til flest mulig innbyggere i løpet av 2023
- Kulturminneplan ble vedtatt tidlig 2022. I løpet av 2022 ble det også i samarbeid med Anno museum og fylkeskommunen ansatt medarbeider i 40% med sør-samisk kompetanse til formidlingsarbeid på Blokkodden.
- Virksomheten har også viet mye ressurser til arbeid med snøscooterløyper, hvor både konsulent innen jordbruk og virksomhetsleder har vært medvirkende i arbeidet.
- Økte strømpriser har fått konsekvenser for næringslivet i Engerdal og næringsutvikler har vært viktig i dette arbeidet i tett samarbeid med politisk ledelse. Det har vært tett og godt samarbeid med Destinasjon Femund-Engerdal (DFE) og etablert flere møtearenaer som anses meget nyttig. Næringsutvikler har også vært deltagende i SITE-samarbeid.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- I forbindelse med vedtatt organisasjonsendring vil virksomheten utvikling avvikles fra 01.01.23 og legges til sektor for organisasjons- og tjenesteutvikling. Kultur, næring, Frivilligsentral og samfunns- og organisasjonsutvikling vil ligge i denne sektoren, mens bibliotek og ungdomsklubb overføres til oppvekst. Offentlig bad overføres til teknisk
- Kommunen som samfunnsutvikler fortsetter, og her vil deler av det private initiativet knyttet til «Tankesmia» bli videreført som del av dette prosjektet slik at man sikrer sammenheng med øvrige planer involvering. Samtidig fortsetter Stedsutviklingsprosjektet på Drevsjø – Blokkodden, hvor det er vedtatt en ferdigstilling av dette i oktober 23.
- En fortsatt tett dialog med næringslivet i samarbeid med DFE, politisk og administrativ ledelse vil prioriteres. Næringsutvikler la selv frem en evaluering i forbindelse med behandlingen av budsjett for 2023-2026 og vil jobbe videre med fokusområder nevnt i denne rapporten.
- Frivilligsentralen er en viktig aktør som vil fortsette med allerede etablerte aktiviteter, men også jobbe for nye aktiviteter og tiltak fremover. Tjenesten er sentral i tett dialog med øvrige virksomheter knyttet til aktiviteter for barn- og unge, samt bosatte flyktninger og flyktninger ved mottaket. Utstyrssentralen «Røveriet» hadde økt bruk mot slutten av 2022, noe som vil måtte prioriteres høyere i 2023 dersom behovet fortsetter.

Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	4 579	4 630	51	99 %	4 536
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	877	476	-401	184 %	893
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	43	32	-11	135 %	298
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	7 682	8 132	450	94 %	5 312
15 Finansutgifter	2 058	236	-1 822	872 %	1 903
151 Sum utgifter	15 240	13 506	-1 734	113 %	12 942
16 Salgsinntekter	-170	-144	26	118 %	-131
17 Refusjoner	-2 702	-951	1 751	284 %	-2 753
18 Overføringsinntekter	0	-236	-236	0 %	-520
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-2 284	-1 961	323	116 %	-3 639
191 Sum inntekter	-5 157	-3 292	1 865	157 %	-7 043
Netto drift	10 084	10 214	131	99 %	5 900

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på kr **131 000** som skyldes noe økt tilskudd og mindre lønnsutgifter enn budsjettert.

Tekniske tjenester

Ansvarsområder:

- Byggesaksbehandling
- Arealplanlegging
- Delingssaker, kart og oppmåling
- Prosjektledelse bygg og anlegg
- Eiendomsskatt
- Skogbruksforvaltning
- Utmarksforvaltning
- Miljøvern og forurensning
- Vann, avløp og renovasjon
- Veier og gatelys
- Kommunale bygg og utleieboliger
- Tomtearealer og grøntanlegg



Budsjett- og regnskapsanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	9 941	8 962	-979	111 %	9 436
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	16 854	14 146	-2 708	119 %	12 214
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	7 933	8 467	534	94 %	7 794
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	2 367	3 532	1 165	67 %	1 768
15 Finansutgifter	2 163	1 410	-753	153 %	2 221
151 Sum utgifter	39 258	36 517	-2 742	108 %	33 432
16 Salgsinntekter	-19 483	-20 180	-697	97 %	-21 215
17 Refusjoner	-3 254	-3 532	-279	92 %	-2 402
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-514	-60	454	857 %	-571
191 Sum inntekter	-23 250	-23 772	-521	98 %	-24 188
Netto drift	16 008	12 745	-3 263	126 %	9 244

Hovedtrekk 2022

Hele virksomheten har et netto merforbruk på kr 3 263 000,- Av dette utgjør økte strømkostnader ca. kr 1 100 000,-

Oversikten nedenfor viser hovedtrekkene innenfor alle ansvarsområder Tekniske tjenester inkl. VAR-området.

Lønn inkl. sosiale utgifter (Hovedpost 10)

Her har det vært et merforbruk på kr 979 000,- i forhold til budsjettet. Dette skyldes i hovedsak at deler av lønna til prosjektleder er ført på avdeling plan og teknikk grunnet oppussing av akuttmottaket, overtidsbetaling grunnet oppussing av akuttmottak, økte pensjonskostnader og overlapping vaktmester grunnet oppsigelse av stilling.

Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon (Hovedpost 11 og 12)

Merforbruk på ca. kr 2 705 000,- skyldes i hovedsak store strømutgifter, økning i avgifter gebyrer og lisenser, ekstraordinært vedlikehold av kommunale bygg, etablering av NAV-kontor, ekstraordinære kostnader knyttet til vann og avløp, utarbeidelse av VA-plan, juridisk bistand og nye snøbrøytekontrakter.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm. tjenesteproduksjon (Hovedpost 13)

Mindreforbruk på kr. Kr 534 000,- berører stort sett ansvarsområdet 6420, avløp.

Overføringer (tilskudd m.m.) (Hovedpost 14)

Mindreforbruk på kr 1 165 000,- har sammenheng med at momskompensasjon er noe høyere enn budsjettet:

Finansutgifter (Hovedpost 15)

Merforbruk på kr 753 000,- skyldes i hovedsak større avskrivninger enn budsjettet

Salgsinntekter (Hovedpost 16)

Salgsinntektene er kr 696 000,- lavere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak noe mindre inntekter knyttet til behandlingsgebyr og kommunale avgifter og utleie av kommunale bygg.

Refusjoner (Hovedpost 17)

Mindreinntekt på kr 278 000,- skyldes stort sett redusert momskompensasjon.

Overføringsinntekter (Hovedpost 19)

Finansinntektene på kr. 454 000,- er bruk av selvkostfond.

Oppsummering 2022

2022 har som tidligere krevd mye av de ansatte da vi har mange bygg og mye infrastruktur å ta vare på med begrensede ressurser. Utover ordinær drift og vedlikehold så ble det mye ekstraarbeid i forbindelse med etablering og rehabilitering av akuttmottaket. Vi har i 2022 hatt en forholdsvis stabil arbeidsstokk. Vakanser er i hovedsak fylt opp med vikarer og kortsiktige engasjementer. Arbeidspresset for alle fagområder er til tider høyt. Vi har liten tvillingkompetanse på de ulike fagområdene slik at vi er sårbare når noen slutter, er sykemeldt, eller har permisjon.

På grunn av kommunens trange økonomiske situasjon så forsøkes det å holde fokus på økonomi og budsjettkontroll. 2022 viser seg allikevel å bli et år med et forholdsvis stort merforbruk innenfor avdelingen. Se forklaring i «Hovedtrekk 2022»

Selv om virksomheten har vært veldig bevisste på ikke å bruke mer penger enn hva som er budsjettet, så er området som Plan og teknikk forvalter lite forutsigbart budsjettmessig, spesielt innenfor vedlikehold og innkjøp av kjøp av varer og tjenester.

Virksomheten har i 2022, gjennom prosjektleder, hatt ansvaret for flere plan- og byggeprosjekter. Noen er blitt gjennomført dette året, mens andre skal ferdigstillelse de neste årene. Av de største kan nevnes: Engerdal Torg – omsorgsboliger, rehabilitering av Engerdal helse- og omsorgssenter, rehabilitering Engerdal mottak, utbedring av vann- og avløpsanlegget i Engerdal Østfjell, oppfølging av pålegg fra Mattilsynet, nytt renseanlegg på Drevsjø og Elgå, driftskontrollanlegg og SD-anlegg i flere kommunale bygg. Det vises forøvrig til kommentarer under investeringsprosjekter.

Når det gjelder plansaker så er reguleringsplan for Drevsjømoen massetak og adkomstveg til Hyllsjøen vedtatt, reguleringsplan for Øregga Massetak er sluttbehandlet, men må behandles på nytt grunnet klage fra Mattilsynet, Reguleringsplan for Solheim Hyttegrend er førstegangs behandlet, planprogram for revidering av kommuneplanens arealdel er utarbeidet. Det er har også blitt vedtatt mindre reguleringsendringer blant annet Engerdalssætra hytteområde, Drevsjø barnehage.

Plan og teknikk har mye besøk av våre innbyggere. Mange stikker innom kontorene for å få rådgivning, svar på ulike spørsmål, eller status på sin søknad. Dette er trivelig og absolutt en viktig del av vår jobb. God kontakt med publikum er viktig både for Tekniske tjenester og for Engerdal kommune.

På tross av våre utfordringer, så mener vi at hele virksomheten Plan og teknikk har utført de tjenestene vi er satt til å forvalte på en tilfredsstillende måte i 2022. Vi har meget dyktige medarbeidere på alle nivåer, men vi kan hele tiden bli bedre, og vi jobber daglig med dette. Saksbehandlingstiden er stort sett innenfor det man kan forvente, og våre forvaltningsoppgaver blir gjennomført på en god måte. Våre saksbehandlere og andre ansatte sitter på mye kunnskap og kompetanse som forhåpentligvis kommer våre innbyggere til gode.

Utfordringer for Tekniske tjenester framover

- Vedlikehold av kommunale bygg og anlegg
- Ajourføring Komtek
- Ajourhold av matrikkelen og kartbaser (bygg, plan, veg, ruter, AR5 osv.)
- Revidering av kommuneplanens arealdel
- Utarbeidelse og oppfølging av ny hovedplan for vann og avløp
- Utbedring av vannanlegg
- Rehab. renseanlegg - Elgå
- Rehab: renseanlegg - Drevsjø
- Nytt driftskontrollanlegg
- Rehabilitering av Engerdal helse- og omsorgssenter
- Tilsyn byggesak og spredt avløp
- Tilpasse avdelingen til ny organisasjonsstruktur
- Kompetanseheving og tjenesteutvikling

Vann, avløp, renovasjon – VAR

Selvkostregnskap:

	Resultat 2022						Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Kalkulatoriske kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	4 132 445	4 150 025	0	-17 580	99,6 %	100,0 %	-17 580	160 559
Slam	2 168 678	2 500 167	23 000	-354 489	86,0 %	100,0 %	-354 489	289 739
Vann	2 787 234	3 210 574	561 000	-984 340	73,9 %	74,0 %	-984 340	-984 340
Avløp	3 840 331	4 430 297	1 166 000	-1 755 966	68,6 %	68,0 %	-1 755 966	-1 755 966

Hovedtrekk 2022

2022 har ikke vært annerledes enn tidligere år. Det å ivareta vårt vann- og avløpsnett på en best mulig måte krever økonomi, kompetanse og god planlegging. Selv om vi til stadighet foretar utbedringer og vedlikehold, er det fortsatt et betydelig etterslep på nødvendig rehabilitering. Dette gjelder både vann og avløpsnettet

Håndteringen av slam og tømningen av de private avløpsanleggene har fungert bra i mange år. Slamtømningen ble lagt ut på nytt anbud i høsten 2021, men på grunn av anbudets størrelse ble anbudet avlyst. På slutten av året i 2021 ble det igangsatt arbeid for om mulig å ta slamtømming i egen regi. Saken ble lagt frem til politisak behandling i 2022 hvor det ble besluttet å legge slamtømningen ut på anbud. Arnkvern miljø og renovasjon AS vant anbudet. Slamtømming med ny operatør ble iverksatt fra 01.08.2022. I perioden 01.01.22 til 01.08.22 ble slamtømming utført av Engerdal anlegg og transport, samt i egen regi med innleid bil..

Vann, avløp, slam og renovasjon skal være sjølkost. Det vil si at inntektene skal dekke utgiftene, og at dekningsgraden skal være 100 %. Innenfor renovasjon så har vi tilfredsstillende sjølkostgrad, mens det innfor avløp er en dekningsgrad på ca.68,5 %, innenfor vann ca. 74 % og innenfor slam ca. 86 % i 2022



Administrasjon Helse, velferd og oppvekst

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	2 100	2 012	-88	104 %	2 052
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	584	673	88	87 %	991
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	2 327	2 033	-295	114 %	2 207
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	71	103	32	69 %	214
15 Finansutgifter	659	70	-589	941 %	2 059
151 Sum utgifter	5 741	4 890	-851	117 %	7 523
16 Salgsinntekter	-1	0	1		0
17 Refusjoner	-1 035	-634	401	163 %	-3 889
18 Overføringsinntekter	-69	-59	10	116 %	-65
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-742	-372	369	199 %	-453
191 Sum inntekter	-1 847	-1 065	781	173 %	-4 408
Netto drift	3 894	3 824	-69	102 %	3 115

Kommentarer

Årsregnskapet viser et merforbruk på kr **69 000,-** som knyttes følgende forhold:

Hovedpost 13: Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm.

Økt tilskudd til privat familiebarnehage, samt kjøp av grunnskoleplass i annen kommune for vårsemesteret.

Oppvekst

Hovedtrekk – 2022

- Starten av året var i likhet med 2021 preget av covid-19 som medførte bemanningsmessige utfordringer for flere virksomheter. Fjellheimen fikk totalt 51 avbestillinger 1. halvår som følge av covid-19. Økt tjenestnivå etter etablering av Engerdal akuttmottak / mottak og bosetting av flyktninger har medført økt behov for personell i ulike virksomheter.
- Etableringen av Engerdal akuttmottak, senere Engerdal mottak, har medført økt antall elever i grunnskole og barn i barnehage. Engerdal barne- og ungdomsskole endret struktur til fådelte organisering for skoleåret og fikk samtidig et økt antall elever på bortimot 50 til tider. Økt antall barn på mottak medførte også etablering av underavdeling til Drevsjø barnehage, lokalisert i Hyttveien for å imøtekomme behovet.
- Ansvaret for flyktingetjeneste ble høsten 2022 overført fra NAV til virksomhet for flyktingetjeneste og voksenopplæring. Økt lærerressurs på voksenopplæring og egen flyktingekoordinator tiltrådte stillingene mot slutten av året og var helt nødvendig for å imøtekomme kommunens vedtak om bosetting og et økt antall på Engerdal mottak.
- Prosjektet «våg å se, våg å handle» har hatt god fremgang i 2022, hvor man har fått gjort god kartlegging av kompetanse i kommunens organisasjon, samt gjort flere kompetansehevende tiltak for å identifisere sårbare individer og grupper. Opplæring i URO-metoden ble startet opp.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Det er økt behov i tjenestene, og en merker at færre vikarer tilgjengelig. Det er et særskilt behov for å knytte til seg to-språklig kompetanse, spesielt i grunnskolen. Med økende elevtall og forholdsvis hyppig utskifting av elever må det også vurderes hvordan denne undervisningen skal organiseres.
- Flyktingetjeneste og voksenopplæring vil fortsette med bosetting i henhold til kommunestyrets vedtak. De største utfordringene for denne tjenesten er å imøtekomme alle behov for de bosatte som er utfordrende med spredt bosetting og et begrenset kollektivtilbud. Et nært samarbeid og dialog med øvrige virksomheter i kommunen er viktig for å skape forståelse slik at vi som kommune i fellesskap lykkes med integrering av de bosatte i kommunen.
- Som følge av organisasjonsendringen er sektoren tillagt bibliotek, ungdomsklubb og mottak fra 01.01.23. Det blir viktig å sørge for en god integrering av disse i sektoren, samt se hvordan det er hensiktsmessig å integrere disse. Fjellheimen vil måtte fortsette sitt arbeid om videreutvikle sitt tilbud for fremover å fortsatt være attraktiv for gamle gjester, men også for å knytte til seg nye.
- Prosjekt «våg å se, våg å handle» skal etter planen slutføres i 2023 og det gode arbeidet som er gjennomført i 2022 vil fortsette i 2023 med blant annet etablering av egen modell for forebyggende arbeid. Det blir også viktig i løpet av 2023 å vurdere hvordan dette arbeidet skal fortsette videre for å opprettholde fokus og kontinuitet.

Engerdal barne- og ungdomsskole (EBUS)

Hovedtrekk 2022

- Elevtall og flyktninger: etter at asylmottaket på Drevsjø stenger sommeren 2021 går elevtallet ned til ca 90 norske elever ved skolestart -21. Vinteren 2022 bryter det ut krig i Ukraina, og flyktninger kommer til Norge. Det opprettes et akuttmottak på Drevsjø, og ukrainske skolebarn kommer til EBUS. Vi oppretter 3 midlertidige lærerstillinger fra slutten av mars for å håndtere opplæringa for disse barna. Vi starter skoleåret i august med ca 90 norske og 30 ukrainske elever. Språktfordringene håndteres hovedsakelig ved hjelp av Google Translate da ingen av barna som kommer snakker engelsk. Integreringen går langsomt. Flyktninggruppa er stor og har et felles ukrainsk/russisk språk. Akuttmottak blir til fast mottak, og utover høsten omorganiserer vi arbeidet på skolen og får elevene integrert i norske grupper i større grad. I løpet av 2022 tar vi totalt imot ca 100 ukrainske flyktningbarn til EBUS. Gjennomstrømmingen er stor, da barna skal videre til bosetting i andre kommuner. Ved utgangen av 2022 har vi omtrent 30 ukrainske elever ved skolen. Vi knytter til oss en språkassistent som har lært seg norsk i rekordfart etter at hun kom til Norge som flyktning våren 2022. Dette er til stor hjelp i arbeidet med de ukrainske elevene.
- Omorganisering til fådelt skole: fra skolestart i august 2021 innføres aldersblandede grupper for å kunne ivareta et godt læringsmiljø for elevene, både faglig og sosialt. EBUS er inne i sitt første år med slik fådelt/aldersblandet organisering når flyktningkrisen oppstår og mottaket gjenopprettes på Drevsjø. Skolens prosess med fådelt erfaring og utarbeidelse av 3-årige rullerende årsplaner blir overskygget av flyktning tilstrømmingen og en drastisk økning i elevtallet. EBUS må holde seg til den valgte modellen for fådelt organisering for at fagplanene skal passe, mens elevtallet stiger raskt tilbake på samme nivå som før fådelt organisering ble innført. Gruppene er nå i største laget for fådelt organisering.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	20 706	20 553	-154	101 %	22 123
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 254	2 926	672	77 %	2 475
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	299	204	-95	146 %	287
15 Finansutgifter	42	0	-42		56
151 Sum utgifter	23 301	23 683	381	98 %	24 940
16 Salgsinntekter	-163	-163	0	100 %	-173
17 Refusjoner	-3 764	-3 322	442	113 %	-4 513
18 Overføringsinntekter	1	0	-1		-30
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-449	-45	404	997 %	-752
191 Sum inntekter	-4 375	-3 529	846	124 %	-5 468
Netto drift	18 927	20 153	1 227	94 %	19 472

Kommentarer

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 1,226.864 kr. Dette skyldes i hovedsak:

Hovedpost 10 – Lønn

Regnskapet viser et overforbruk på 150' kr.

Vi tok imot flyktninger fra ca 1. april og satte inn tre lærere til dette arbeidet. Akuttmottaket ble avlastet med fast mottak fra oktober, vi beholdt samme bemanning utover høsten. Flyktningelærere lønnes innenfor tilskuddet som følger med barn og unge i mottak. Tilskuddet utgjorde totalt 1,593' kr i 2022. Lønnsmidler benyttet til flyktningarbeidet utgjør 1047' kr.

Vikarutgifter var budsjettet til 547'. Total utgift ble 720', som viser et overforbruk på 172'. Dette ses opp mot refusjoner på sykepenger som utgjør 465' kr mer enn budsjettet.

Hovedpost 11/12 – Kjøp av varer og tjenester

Regnskapet viser et mindreforbruk på innkjøp med totalt 671' kr og det skyldes i hovedsak mindreforbruk på skoleskyss og media.

Hovedpost 17 – Refusjoner viser en merinntekt på 442`og det skyldes i hovedsak høyere sykelønnsrefusjon enn budsjettert. Flere langtids sjukmeldte gjør utslaget.

Prioriteringer/utfordringer framover:

Rekruttere og beholde fagkompetanse – flere faste stillinger:

Det er viktig å kunne rekruttere og beholde kvalifiserte lærere iht. til skolens behov og skjerpede fagkrav fra 2025 i basisfagene matematikk, norsk og engelsk. Lærerne oppfordres til å søke videreutdanning med stipend, og i snitt tar 1-2 lærere videreutdanning pr år. Engerdal har behov for å styrke kompetansen innen bl.a. spes.ped og fremmedspråk (engelsk og spansk), samt norsk som andrespråk i forbindelse med flyktingene. Samisk trenger vi også kompetanse på. I en liten kommune med kun én skole blir slik sjelden fagkompetanse svært attraktiv – både å rekruttere og, ikke minst; beholde over tid! Nye retningslinjer for fast tilsetning kan være med på å sikre denne særskilte kompetansen. Ved vikarbehov er det vanskelig å rekruttere faglærte lærere og elevveiledere.

Styrke og beholde administrativ ledelse:

Ledelsen ved EBUS har fått tillagt flere administrative oppgaver de siste årene, men ressursene er uendret. Den største utfordringen i 2022 har vært å legge til rette for opplæring for ukrainske flyktinger. Dette arbeidet er uforutsigbart og krevende for virksomheten, og vi mangler kompetanse på norsk som andrespråk hos lærerne. Noen barn kommer med alvorlige diagnoser uten at vi har et godt nok støtteapparat til å håndtere dette. Vi mangler både kompetanse og kapasitet. Elevtallet stiger raskt mot slutten av året, og det forventes en ytterligere stigning til mottaket fylles helt opp.

I budsjettprosessen høsten 2021 ble det vedtatt å kutte vesentlig i ledelsesressursen ved EBUS. Dette ble ikke gjennomført pga gjenoppbyggelsen av mottaket. Kutt vil få alvorlige konsekvenser for skoledrifta og den videre implementeringen av fådelt organisering dersom man reduserer i administrativ ledelse. Utviklingsprosesser skal driftes og nye IKT-verktøy skal innføres i en moderne skole. Det er nødvendig å sikre tilstrekkelig ledelsesressurs for å håndtere økte krav til skolen.

Svingninger i elevtallet:

Tilstrømmingen av flyktinger gjør at elevtallet har gått drastisk opp igjen i 2022. Vi er nå tilbake på samme nivå som før vi innførte fådelt organisering. Prognosene tilsa at elevtallet ville være stabilt lavt de neste årene. Stor tilstrømming av flyktinger utfordrer den fådelt modellen som er innført. I ytterste konsekvens må den fådelt organiseringen reverseres.

Med et stadig økende elevtall (flyktinger) må vi investere mer neste år; dette gjelder både inventar som pulter og stoler, samt pc'er/lpad til elevene.

Gjøre erfaringer med fådelt organisering

- Ivareta progresjon hos elevene

Omorganisering forutsetter tid til en prosess i personalet for å organisere opplæringen på en annen måte. Rullerende fagplaner er utarbeidet i 2022, og disse skal sikre at progresjon ivaretas i de ulike fagene. Dette arbeidet krever tid og vil gå over år. Lærerne må gjøre dette arbeidet selv for å omstille seg. De trenger tid til å gjøre erfaringer med nye arbeidsmetoder, og evaluere og justere arbeidet fortløpende.

- Innhente kompetanse

EBUS har ikke erfaring med systematisk aldersblandede grupper fra tidligere, og har behov for å innhente kompetanse på området de neste årene for å sikre en vellykket omstilling. Dette arbeidet har blitt satt til side pga flyktingkrisen, men det er viktig at dette arbeidet fortsetter.

SFO-tilbudet er lite benyttet:

Tilbudet om SFO blir lite benyttet gjennom skoleåret. Det er få barn som trenger dagopphold på småskolens fridag. Svært få barn benytter SFO i høst- og vinterferieukene.



Engerdal kulturskole

Hovedtrekk 2022

- **BEMANNING:** Bemanningen har vært ustabil i vårsemesteret, men fra skolestart i august fikk vi bl.a. rekruttert nye blåselærere. Dette førte til at vi kunne gi et fast opplæringstilbud også til voksne. Kulturskolen inngikk samarbeid med Hornmusikken om opplæring og salg av dirigenttjeneste til seminar.
- **INTERKOMMUNALT SAMARBEID:** Ved utlysning av stillinger for skoleåret tok Rendalen kulturskole kontakt om samarbeid. De ønsket å selge en 20% lærerstilling til Engerdal innen fagområdet bandinstrumenter. Dette var kjærkomment for Engerdal, da vi sjelden klarer å rekruttere lærere lokalt. Vi håper dette samarbeidet kan fortsette neste skoleår.
- **RESSURSENTER:** Utvikling av kulturskolen til et ressurscenter er fortsatt forsøkt prioritert innenfor marginale rammer. Kulturskolen har solgt tjenester til Hornmusikken, og vært i barnehagene på jevnlig besøk. Felles musikklærer i grunnskole og kulturskole er også en styrke for en liten kommune som vår.
- **ADM.LEDELSE:** Stadige endringer i adm.ledelse ved Kulturskolen er utfordrende for drifta av tilbudet og oppfølging av de ansatte. Fra 1. november og ut året hadde ikke Kulturskolen noen fagleder. Kommuneledelsen omprioriterte lønnsmidlene (og faglederen!) til annen virksomhet pga mottaksdrift og flyktninger. Kulturskolen ble stående uten fagleder i 2 måneder, og måtte rekruttere ny fagleder fra nyttår (engasjement ut skoleåret). Ustabile og kortsiktige løsninger i administrasjonen er ikke heldig for Kulturskolen på sikt. Felles rektorstilling med EBUS sikrer ikke tilstrekkelig oppfølging av det daglige arbeidet i Kulturskolen; det er nødvendig med en egen adm.ressurs som fagleder.
- **DKS – Den kulturelle skolesekken (DKS):** Fagleder i kulturskolen koordinerer tiltak i DKS via en tverrfaglig arbeidsgruppe. Alle skolebarn nyter av midlene i ordningen årlig. Egen rapportering på dette arbeidet.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	624	797	174	78 %	596
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	108	59	-49	183 %	41
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	17	11	-5	146 %	5
15 Finansutgifter	26	27	0	98 %	0
151 Sum utgifter	774	894	120	87 %	642
16 Salgsinntekter	-71	-70	1	101 %	-40
17 Refusjoner	-87	-70	17	124 %	-57
191 Sum inntekter	-158	-140	17	112 %	-97
Netto drift	617	754	137	82 %	545

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 137 som knyttes til følgende forhold:

Hovedpost 10: Lønn

Mindreforbruk på kr 173'. Kulturskolen hadde i 2022 flere små stillinger i både vår- og høstsemesteret. Lite faste stillinger, noen engasjementer. Kjøp av lærerstilling i 20% fra Rendalen er ikke ført her.

Hovedpost 11-12: Inntekter/kjøp av varer og tjenester

Merforbruk på kr 54' skyldes avtale med Rendalen kulturskole om kjøp av lærertjenester i 20% stilling, som utgjør 52' for høstsemesteret 2022.

Hovedpost 15: avsetning til fond

Det nedlagte skolekorpset overførte sine restmidler på kr 26' til kulturskolen, for avsetning på fond øremerket blåseropplæring for barn og unge.

Hovedpost 17: refusjoner

Fødselspenger og sykepenger utgjorde kr 20' mer enn budsjettet, totalt kr 50'.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Å rekruttere kompetente lærere i slike små stillinger er en stor utfordring i et lite lokalsamfunn. Aktuell fagkompetanse finnes blant enkelte grunnskolelærere på EBUS, men det er lite attraktivt med kveldsjobbing i tillegg til annen stilling.
- Tilgjengelighet. Tilbud på dagtid eller kveldstid spiller inn, samt prisnivå. Elev- og ungdomsråd er tydelige på at de ønsker tilbud på dagtid pga lange avstander, slik det var tidligere. Prisenivået må holdes nede da dette er av stor betydning for brukerne.
- Lite elev- og fagmiljø. Kulturskolen bør søke samarbeid med andre kulturskoler for å utvide miljøet.
- Synlighet. Bevisstgjøring om at kulturskolen skal være en relevant sosial arena for folk flest som ønsker å utfolde seg og lære mer om kunst og kultur.
- Å bevisstgjøre og synliggjøre kulturskolen som aktuell samhandlingspartner i forebyggende arbeid for sårbare barn og unge, evt eldre på institusjon.
- Å utnytte DKS midler (den kulturelle skolesekken) optimalt for å styrke det helhetlige kunst og kultur- tilbudet til skoleelever og barnehagebarn.
- Alle tiltakene krever en engasjert ledelse og tid til utviklingsarbeid. Faglederressursen er knapp, og det er fare for at utviklingsarbeidet stopper opp pga manglende tid til dette arbeidet.

Engerdal Voksenopplæringscenter**Hovedtrekk 2022**

- Voksenopplæringa har i løpet av 2022 gjennomgått en reversering av tidligere nedleggelse og er tilbakeført til gamle lokaler på Drevsjø fra august. Elevtallet og aktiviteten er økt etter at kommunen vedtok å ta imot flyktninger pga krigen i Ukraina, og det er inngått ny avtale om mottaksdrift.
- Fra 01.11.22 er ansvar for bosetting av flyktninger tillagt virksomheten, som har fått navnet FLYVO. Stillinger og årsverk ovenfor er gjeldende fra 01.11.22. FLYVO er i vekst og i en prosess med å bygge opp igjen ny virksomhet, der nye veier og rutiner skal gås opp. 3 nye medarbeidere er tilsatt i 2022. Det ble bosatt 14 flyktninger, der 8 deltakere startet i introduksjonsprogram.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	2 870	3 388	518	85 %	2 733
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	140	166	25	85 %	69
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	46	57	11	80 %	17
15 Finansutgifter	3 216	300	-2 916	1072 %	200
151 Sum utgifter	6 273	3 911	-2 361	160 %	3 020
16 Salgsinntekter	-1	-4	-3	36 %	-31
17 Refusjoner	-1 273	-1 135	137	112 %	-1 129
18 Overføringsinntekter	-3 187	-2 900	286	110 %	0
191 Sum inntekter	-4 461	-4 040	421	110 %	-1 160
Netto drift	1 812	-128	-1 940	-1410 %	1 860

Årsregnskapet viser et merforbruk på **1 940`** som knyttes følgende forhold:

Dette skyldes hovedsakelig at en stor andel av integreringstilskuddet (2916`) er avsatt på fond, og dette ble det ikke tatt høyde for i budsjettjusteringen. Beløpet avsettes til relaterte utgifter tilknyttet bosetting av flyktninger senere år.

HP 10 Lønnsutgifter

Mindreforbruk på kr.518` skyldes i hovedsak at introduksjonsstønad ble ført på ansvar 3570 ut 2022. I tillegg startet ikke flyktningkonsulenten før 1. desember. Noe økte lønnsutgifter i voksenopplæring skyldes økt adm.ressurs fra 1. november.

HP 15 Finansutgifter

Merforbruk i ft. justert budsjett på 2916` Gjelder avsetning av integreringstilskudd og øremerket norsktilskudd til fond, for senere bruk. Norsktilskuddet som er avsatt skal brukes i 2023, for deltakere med rett til norskopplæring over i 1 års periode.

HP 17 Refusjoner Merinntekt på 137` gjelder norsktilskudd. Skyldes økt antall elever i målgruppen rett til norskopplæring både ift bosatte voksne flyktninger, og i ft. beboere på mottak som har rett til asylnorsk og samfunnsfag

HP 18 Overføringsinntekter

Det er en merinntekt i integreringstilskudd på 286` ift justert budsjett. Integreringstilskuddet for år 1 har ulike kategorier og satser som eldretilskudd, ensligtilskudd og barnehagetilskudd som utgjør noen variasjoner i ft det som er beregnet.

Prioriteringer/utfordringer framover

- Sikre kompetanse iht til krav i ny integreringslov – krav til lærerutdanning + fordypning i norsk som andrespråk for undervisningspersonell.
- Sikre tilfredsstillende undervisningslokaler og arbeidsrom for elever og ansatte i Flyvo, både for lærere, flyktningkonsulent og virksomhetsleder. Behov for mindre kontorer og møterom for 1:1 samtaler.
- Videreutvikle treffsikkert introduksjonsprogram for målsetting om arbeid eller videre utdanning etter endt program.
- Videreutvikle god samhandling med alle viktige og nødvendige samarbeidspartnere både innenfor og utenfor kommunen for **felles målsetting om best mulig integrering til beste for hele samfunnet.**
- Finne egnede boliger til flyktninger
- Søke og benytte mulige prosjektmidler til det beste for voksnes læring og god integrering av barn, voksne og eldre i Engerdals-samfunnet.
- Sikre og videreutvikle forsvarlig tilrettelagt opplæring for voksne med særskilt behov.
- Videreføre implementering av ny læreplan i norsk og samfunnskunnskap.
- Delta i kompetanseutvikling i lærende nettverk i regi av Dekov-Innlandet, (desentralisert kompetanseutvikling for voksenopplæring)



Fjellheimen Leirskole

Hovedtrekk - 2022

- Starten av 2022 var i likhet med 2021 noe preget av færre gjester som følge av covid-19. Situasjonen bedret seg noe utover våren, men avbestilling fra større grupper for sommer og høst, medførte at man ved årets slutt hadde 782 gjestedøgn. I tillegg var det 51 avbestillinger knyttet til covid-19. Ved rapportering av besøkstall til Statsforvalteren Innlandet fikk vi positiv tilbakemelding om at tilskuddet ikke ville avkortes på tross av ikke oppnådd måltall.
- Fjellheimen fikk etter tilsyn på el-anlegget i 2021 avvik på dette. Kommunestyret bevilget i denne forbindelse midler til utskifting av lysarmaturer på leirskolen, dette arbeidet ble påstartet sent i 2022 og vil avsluttes i løpet av 1 kvartal 2023. Kommunestyret bevilget også midler til innkjøp av nytt kjøretøy til personelltransport da tidligere minibuss ble kondemnert i 2021. Etter noe leting, lyktes man å finne et pent brukt eksemplar som ble kjøpt inn mot slutten av 2022 slik at man nå har tilstrekkelig transportkapasitet for å frakte gjester til og fra aktiviteter.

Mål og resultatanalyse:

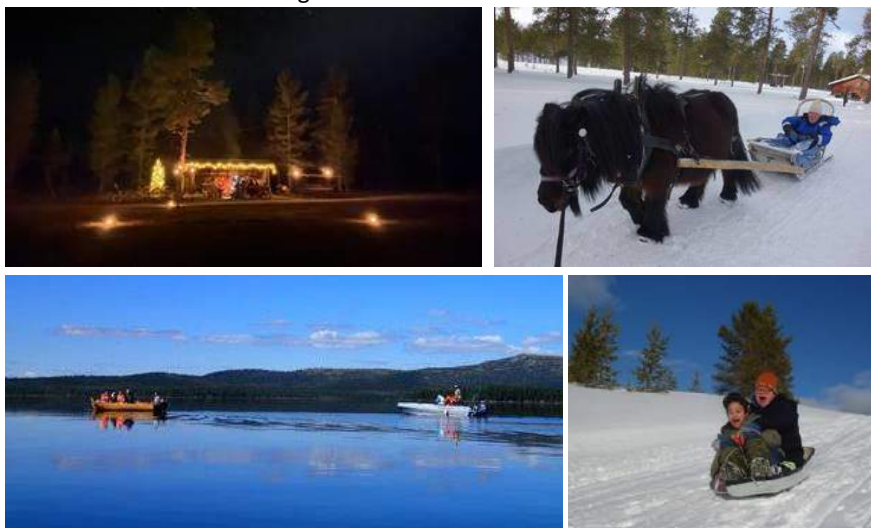
Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	7 404	6 803	-601	109 %	6 484
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 603	2 643	40	98 %	2 291
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	320	452	132	71 %	256
15 Finansutgifter	716	585	-131	122 %	657
151 Sum utgifter	11 042	10 481	-560	105 %	9 688
16 Salgsinntekter	-2 255	-2 526	-271	89 %	-1 813
17 Refusjoner	-8 283	-7 777	507	107 %	-7 575
191 Sum inntekter	-10 538	-10 302	236	102 %	-9 388
Netto drift	504	179	-325	281 %	300

Årsregnskapet viser et merforbruk på **325 000,-** og skyldes følgende forhold:

Driftsutgiftene har økt noe knyttet til innkjøp av varer og tjenester, spesielt strøm. I tillegg hadde man 782 gjestedøgn som medførte lavere inntekter i form av brukerbetalingen.

Prioriteringer/utfordringer framover:

Fjellheimen må fortsette det påstartede arbeidet med videreutvikling av tilbudet for å knytte til seg nye gjester. Det har vært dialog med Statsforvalteren i løpet av 2022 for å avklare mulighetsrommet for tilskuddet hvor konklusjonen er at tilskuddets betingelser i mindre grad kan påvirkes. Kommunestyrets vedtak om å fortsette arbeidet med videre utvikling av Fjellheimen vil fortsette for fullt også i 2023.



Drevsjø barnehage

Hovedtrekk-22

- Overordnet mål for barnehagen er å ha trygge barn som trives. Vi skal ha et godt pedagogisk tilbud samt et godt omsorgstilbud og et allsidig leke- og aktivitetstilbud som fremmer læring, danning og utvikling for alle barn.
- Barnehagen har hatt alle plasser fylt opp (42 plasser) og har hatt utvidet barnegruppe og dermed økt bemanning i forhold til bemanningsnormen.
- Oppsetting av vognrom ble satt i gang høsten 2020. Problemer med levering av selve huset satte en stopper for videre bygging. I løpet av 2021 har arbeidet blitt satt i gang og dette er blitt såpass ferdig at vi har tatt det i bruk. Fortsatt mangler gangen mellom barnehagen og vognrommet slik at en er skjermet for vind, regn og snø.
- Siste del av 2022 bød på mye sykdom og sykemeldinger, men vi har kommet gjennom det. Litt utfordringer med å skaffe vikar, men fikk det til.
- Barnehagen har tatt imot elever fra videregående skole og student fra Høgskolen dette året. Vi har også hatt språkpraksiselev fra VO to dager i uka en periode.
- Godkjenning og oppretting av ny barnehageavdeling under Drevsjø barnehage, fysisk plassert ved Engerdal mottak november-2023, inntil 18 plasser. I den forbindelse ble det ansatt en barne- og ungdomsarbeider og en pedagogisk leder.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	5 473	5 708	235	96 %	5 531
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	428	513	85	83 %	183
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	54	122	68	45 %	35
151 Sum utgifter	5 955	6 343	388	94 %	5 749
16 Salgsinntekter	-863	-871	-9	99 %	-838
17 Refusjoner	-904	-989	-85	91 %	-211
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-7	-20	-13	33 %	-13
191 Sum inntekter	-1 773	-1 880	-107	94 %	-1 062
Netto drift	4 182	4 463	281	94 %	4 687

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på **281**, dette skyldes i hovedsak

- **Hovedpost 10 lønn inkl. sos. utg.**
Et mindreforbruk på 234 tross høye sykevikarutgifter. Deler av mindreforbruket skyldes senere oppstart av avd Hyttveien enn beregnet.
- Mindreforbruk på hovedpost 11, 12 og 17 skyldes i hovedsak senere oppstart og færre barn i nye avd enn budsjettet for i 2022.

Engerdal Barnehage

Hovedtrekk - 2022:

- Overordnet mål for barnehagen er trygge barns som trives. Vi skal ha et godt pedagogisk tilbud og et godt omsorgstilbud og et allsidig lek- og aktivitetstilbud som fremmer læring, danning og utvikling for alle barn.
- Barnehagen er godkjent for inntil 27 plasser og har grunnbemanning for inntil 18 plasser. Når barnetallet overstiger 18, må bemanningen midlertidig økes. Gjennom 2022 hadde vi utvidet antall barn og ekstra ansatt.
- Barnehagen har tatt imot både elever fra EBUS, videregående, høgskolen og Nordstumo. I tillegg har vi også hatt lærling dette året.
- Siste del av 2022 bød på mye sykdom og sykemeldinger, men vi har kommet gjennom det. Litt utfordringer med å skaffe vikarer, men vi har løst dette på en forsvarlig måte.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	2 997	2 943	-54	102 %	3 579
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	303	158	-145	192 %	167
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	65	34	-31	193 %	31
151 Sum utgifter	3 365	3 135	-230	107 %	3 776
16 Salgsinntekter	-384	-403	-19	95 %	-444
17 Refusjoner	-331	-232	99	143 %	-768
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-151	-20	131	756 %	-14
191 Sum inntekter	-866	-655	211	132 %	-1 226
Netto drift	2 498	2 479	-19	101 %	2 551

Årsregnskapet viser et lite overforbruk på 19`. Har følgende kommentarer til regnskapet:

Hovedpost 10 lønn inkl. sosiale utgifter

Viser et merforbruk på 54` og det skyldes i hovedsak økt bruk av vikar pga økt barnetall og noe sykefravær.

Hovedpost 12 innkjøp av varer:

Viser et merforbruk på 145` og dette skyldes innkjøp av ny oppvaskmaskin og utgifter til nytt vognskjul.

Hovedpost 17 Refusjoner:

Høyere refusjoner på enn budsjettet, 99` – det skyldes arbeidstiltak hos NAV, student fra høgskolen og noe sykkelønsrefusjon.

Felles hovedtrekk barnehagene

- De kommunale barnehagene samarbeider godt faglig i nettverksgruppe, og samarbeider også i Kultur for læring. I 2022 deltok alle ansatte i kompetansepakken «Inkluderende barnehagemiljø». Den har vi jobbet med i 2022 og skal jobbes med videre inn i 2023. Målet er hele tiden å arbeide for en barnehage i utvikling med god kvalitet. Vi tar med oss kompetansen vi har tilegnet oss inn i det daglige pedagogiske arbeidet med barna. Alle ansatte er aktive i dette arbeidet.
- «Rammeplan for barnehagen» er et viktig styringsdokument som vi kontinuerlig fordyper oss i. I 2022 har vi hatt ekstra fokus på bærekraft, sosial kompetanse, uteliv/natur og språkarbeid. IKT i barnehagen er et prosjekt i SÅTE-kommunene som ble startet høsten 2021 for fyrtårn og styrere. Alle ansatte ble innlemmet i dette i 2022. Utstyr og kompetanse blir hevet og det er blitt utarbeidet en IKT-plan for barnehagene.
- Barnehagene har også utarbeidet en leseplan for barnehagene. Denne er en viktig del av språkarbeidet og er blitt godt implementert.
- Vi har hatt et godt samarbeid både med PPT og helsesykepleier der de er jevnlig på besøk i barnehagen. Et tilsvarende samarbeid med barnevernet er også på trappene.

Prioriteringer/utfordringer framover innenfor barnehagesektoren:**Barnetall**

Kommunen fikk igjen mottaksdrift og barnetallet endret seg mye utover 2022. Avdelingene ble fylt opp og kommunen fikk godkjent en avdeling til ved Drevsjø barnehage – fysisk plassert ved Engerdal mottak. Fremover i 2023 vil barnetallet fortsette å svinge og det blir viktig å ha nok bemanning i begge barnehagene for å kunne ta imot barn i fortløpende optak.

Bemanningssituasjonen

Barnehageansatte kjenner mer og mer på presset de har for å følge opp alle krav og være gode voksne for barna. Bemanningnormen slik den er i dag er ikke god nok og det jobbes for å få økt voksnettheten.

Riktig kompetanse

Vi har en utfordring med å få spesialpedagogisk kompetanse inn ved enkeltvedtak som krever det. Det legges til rette for inkludering, men i noen saker må det også være spesialkompetanse. Samarbeid med EBUS om opparbeidet kompetanse ved overgang til skole må det ses på og samarbeides om.

Vi har barn med sørsamisk morsmål og samiske barn i barnehage skal få støtte til å bevare og utvikle sitt språk, sin kunnskap og sin kultur. Derfor må personalet ha kjennskap til, og legge vekt på, at også den samiske kulturen skal være en del av barnehagens innhold. Det skal også legges til rette for at barna kan få møte samisk språk. Blir viktig å få tak i mer kompetanse på dette området, og gjerne i samarbeid med EBUS og annet samisk arbeid i kommunen.

Kultur for læring og regionalt samarbeid

Prosjektet Kultur for læring ble avrundet våren 2022, men barnehagene jobber videre med metodikken og kompetansepakker. Det regionale samarbeidet fortsetter og Engerdal er heldigvis en del av det. Viktig for kompetansehevingen innenfor skole og barnehage. Alle ansatte deltar. Barnehagene har også en representant med i den regionale ledergruppen og det er en stor fordel for å holde på kontinuiteten i arbeidet. Viktig at dette fortsetter, selv om vi ikke har en barnehagefaglig rådgiver i kommunen lenger, den ble tatt bort fra 01.08.22.



Helse og velferd

Hovedtrekk – 2022

- Starten av året var i likhet med 2021 preget av covid-19 som medførte utfordringer for tjenesten med økt sykefravær. Det ble i 2021 påstartet et arbeid for å se på organiseringen av sykepleiere, noe som ble ferdigstilt i 2022 og som medførte økt antall årsverk på totalt 4 stillinger for økt grunnbemanning og innføring av årsturnus som vil gjøres i 2023
- Legetjenesten og forebyggende rehabilitering har i samarbeid med Sykehuset Innlandet og Helse INN sett på samhandling ved økt bruk av velferdsteknologi. Velferdsteknologi er også implementert i nye omsorgsboliger som er under ferdigstillelse.
- Etableringen av Engerdal akuttmottak, senere Engerdal mottak, medfører et økt press på tjenesten, da spesielt legetjenesten. Legetjenesten har i likhet med øvrige virksomheter i kommunen god erfaring med dette fra tidligere, men med økt antall, annet sykdomsbilde og hyppigere ankomster medfører dette et betydelig press på tjenesten. Det har derfor vært helt nødvendig å kjøpe vikartjenester fra byrå for å kunne gi yte de helsetjenester som egne innbyggere, men også flyktningene har rett til.
- NAV har hatt økt aktivitet som følge av bosetting av flyktninger fra Ukraina. I løpet av 2022 vedtok kommunestyret opprettelse av stilling som flyktningekoordinator og inntil en programrådgiver som følge av bosettingen. I løpet av høsten 2022 ble ansvar for flyktningetjenesten overført til virksomhet for flyktningetjeneste og voksenopplæring innen oppvekst. NAV er fremdeles sentral i arbeidet og dialog mellom virksomheten har vært god i overgangsperioden og vil være viktig fremover.

Prioriteringer/utfordringer framover:

- Det vil jobbes videre med organisering og oppgavefordeling innen alle virksomheter. Det er økt behov innen alle områder, både som følge av generell demografiutvikling, men også etableringen av Engerdal mottak. Innføring av årsturnus og oppgavefordeling mellom ulike fagprofesjoner er nødvendig i tiden fremover.
- Samtidig som det er økt behov i tjenestene merker man at det er færre vikarer tilgjengelig, samt til tider få søkere på utlyste stillinger. Noen tiltak for å påvirke dette er identifisert i arbeidet som ble gjort i 2022, men dette vil fortsette i 2023
- Fokus på kompetansehevede tiltak er viktig for å styrke alle fagprofesjoner, spesielt når man skal se på oppgavedeling. Økning i avsatte midler til dette i kommunen er positivt, i tillegg utlyses det tilskuddsmidler for dette årlig i regi av Statsforvalteren. Den største utfordringen er likevel å skape mulighetsrommene tidsmessig, med færre ressurser tilgjengelig.
- Økt antall flyktninger krever mer av spesielt legetjeneste og NAV og i dialog med Engerdal mottak og voksenopplæring og flyktningetjeneste må man se på hvordan ressursene kan brukes på best mulig måte til det beste for innbyggere, bosatte flyktninger og flyktninger ved Engerdal mottak. Knyttet til legetjeneste var det fra tidligere av en koordinator, noe som også ble etablert midlertidig i 2022 og som vil prioriteres i videre arbeid i 2023.
- Ut fra økende behov vil det også bli nødvendig å se hvordan tjenesten skal være organisert. Habilitering har et økt behov i sin virksomhet, og det vil være hensiktsmessig å samle brukere i denne virksomheten for bedre utnyttelse av egne ressurser, men også for å kunne skape et fellesskap for brukerne.
- Ombyggingen av Engerdal helse- og omsorgssenter vil starte for fullt i 2023 og vil i stor grad påvirke tjenestene med økt støy, flytting av kontorer og pasienter iht fremdriftsplan. Tett dialog med entreprenør og prosjektleder er viktig for å skape størst mulig forutsigbarhet for ansatte, pasienter og pårørende.

Forebyggende og rehabilitering

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	14 979	13 817	-1 162	108 %	14 885
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	676	486	-191	139 %	593
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	599	600	1	100 %	665
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	95	94	-1	101 %	110
15 Finansutgifter	281	0	-281		116
151 Sum utgifter	16 631	14 996	-1 634	111 %	16 369
16 Salgsinntekter	-355	-316	40	113 %	-354
17 Refusjoner	-1 634	-874	760	187 %	-1 693
18 Overføringsinntekter	-6	0	6		-28
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-80	0	80		-10
191 Sum inntekter	-2 075	-1 189	886	175 %	-2 085
Netto drift	14 555	13 807	-748	105 %	14 284

Årsregnskapet viser et merforbruk på **745 342,-** som skyldes følgende forhold:

Hovedpost 10 Lønn:

Merforbruk på 1,162 millioner knyttet til overtid, covid-19, omsorgslønn, avlastning og forskjøvet arbeidstid.

Sees i sammenheng med økte refusjoner på hovedpost 17 samt kompensasjon fra Statsforvalteren knyttet til avtale om ekstrakompensasjon i forbindelse med covid-19, bokført på finans.

Hovedpost 11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. egenproduksjon

Økte kostnader til lisenser og abonnement

Hovedpost 17 Refusjoner

Mindreforbruk på 762' knyttet til refusjoner for sykelønn og fødselspenger.

Institusjon

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	23 899	22 445	-1 454	106 %	23 384
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	2 085	1 912	-173	109 %	2 062
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	0	15	15	0 %	25
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	326	403	77	81 %	306
15 Finansutgifter	55	0	-55		7
151 Sum utgifter	26 365	24 774	-1 591	106 %	25 785
16 Salgsinntekter	-3 394	-3 300	94	103 %	-3 641
17 Refusjoner	-1 527	-1 108	419	138 %	-1 975
18 Overføringsinntekter	-55	0	55		-7
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	-21	0	21		0
191 Sum inntekter	-4 997	-4 408	590	113 %	-5 623
Netto drift	21 368	20 367	-1 001	105 %	20 162

Årsregnskapet viser et merforbruk på **1 000 818,-** som skyldes følgende forhold:

Hovedpost 10 Lønn

Merforbruk på 1,454 millioner knyttet til overtid, covid-19 og forskjøvet arbeidstid.

Sees i sammenheng med økte refusjoner på hovedpost 17 samt kompensasjon fra Statsforvalteren knyttet til avtale om ekstrakompensasjon i forbindelse med covid-19, bokført på finans.

Hovedpost 11 og 12 Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. Egenproduksjon

Merforbruk på kr 245 023,- knyttet til kjøp av vikartjenester fra vikarbyrå for å ivareta faglig forsvarlighet samt noe økte kostnader knyttet til vedlikehold av utstyr og inventar.

Hovedpost 17 Refusjoner

Mindreforbruk på kr 419 000,- som følge av økte sykkelønsrefusjoner.

Helse og habilitering/avlastning

Ansvar 3340 og 3350 drives under samme virksomhetsleder som innehar øverste faglige og administrative ansvar. Enhetene skilles likevel etter opprinnelig ansvarsområder budsjett – og regnskapsmessig.

Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	24 288	21 875	-2 413	111 %	21 776
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	3 267	2 681	-586	122 %	3 231
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	1 033	940	-93	110 %	839
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	244	578	334	42 %	138
15 Finansutgifter	1 500	0	-1 500		0
151 Sum utgifter	30 332	26 073	-4 258	116 %	25 984
16 Salgsinntekter	-642	-828	-185	78 %	-689
17 Refusjoner	-10 777	-7 777	3 000	139 %	-8 005
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-18
191 Sum inntekter	-11 420	-8 604	2 815	133 %	-8 712
Netto drift	18 912	17 469	-1 443	108 %	17 273

Habilitering / avlastning:	Legetjenesten
Årsregnskapet viser et merforbruk på kr 41 026,- som knyttes følgende forhold:	Årsregnskapet viser et merforbruk på kr 1 401 993,- som knyttes følgende forhold:
Hovedpost 10 Lønn: Merforbruk på kr 1 248 818, knyttet til overtid, covid-19 og forskjøvet arbeidstid. Sees i sammenheng med økte refusjoner på hovedpost 17.	Hovedpost 10 Lønn: Merforbruk på 1 164 338,- knyttet til fastlønsjustering og økt vikarbruk legevakt.
Hovedpost 17 Refusjoner: Merinntekt på kr 1 343 008,- som skyldes økte refusjoner for ressurskrevende brukere og økte sykkelønsrefusjoner.	Hovedpost 11 og 12 Kjøp av varer og tjenester Merforbruk på kr 622 128,- som følge av økte kostnader på medisinsk forbruksmateriell, covid-19 (lokaler, vaksiner, lisenser smittesporing) samt kjøp av vikartjenester lege i forbindelse med etablering av Engerdal akuttmottak.

NAV

Ansvarsområder:

- Administrasjon
- Sosiale tjenester herunder økonomiske ytelser
- Økonomisk rådgivning
- Gjeldsrådgivning
- Midlertidig bolig
- Friplass barnehage
- Kvalifisering
- Husbanken
- Barnevern ¹⁾
- Flyktningetjeneste
- Statlige arbeidsoppgaver innen Arbeids- og velferdsforvaltningen som er delegert til lokalt NAV-kontor



Mål og resultatanalyse:

Hpost	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Avvik	Forbruk %	Regnskap 2021
10 Lønn inkl. sos. utg.	655	717	62	91 %	544
11,12 Kjøp av varer og tj. som inngår i komm. egenprodukt	23	36	13	63 %	8
13 Kjøp av varer og tj. som erstatter komm. tjenestep	5 437	7 522	2 084	72 %	6 678
14 Overføringer (tilskudd m.m.)	1 544	1 656	112	93 %	1 648
15 Finansutgifter	32	30	-2	106 %	0
151 Sum utgifter	7 691	9 961	2 270	77 %	8 877
17 Refusjoner	-16	-4	13	431 %	314
19 Finansinnt. og finanstransaksjoner	0	0	0		-14
191 Sum inntekter	-16	-4	13	431 %	300
Netto drift	7 674	9 957	2 283	77 %	9 177

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på kr. **2 282 000,-** som skyldes følgende forhold:

Hovedpost 13 kjøp av varer og tj. som erstatter kom. Tjeneste

Mindreforbruk på kr **2 084 255,-** som følge av mindre utgifter til barnevernstiltak

Utfordringer framover

Det er viktig videre fremover å ha høyt fokus på råd- og veiledning samt aktiv ivaretagelse av barn til søkere av sosial stønad. NAV skal gjennom sitt arbeid bidra til at flest mulig kan forsørge seg selv for å forebygge utenforskap og barnefattigdom. Et godt samarbeid med andre kommunale virksomheter og andre aktører er viktig for at det skal skapes helhetlige og koordinerte tjenester tilpasset den enkeltes behov.

NAV ser det som viktig at man klarer å bidra til et tverrfaglig samarbeid omkring bosatte flyktninger for å få til en vellykket integrering.



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

**Til kommunestyret i
Engerdal kommune**

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for Engerdal kommune 2022

Kontrollutvalget har i møtet den 15.5.23, sak 19/23, behandlet Engerdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetning, datert 2.4.23. I tillegg bygger kontrollutvalgets uttalelse på muntlige opplysninger som kom frem under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen, dette følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd.

Årsberetning

De formelle kravene til årsberetning er fulgt, jf. Kommuneloven § 14-7

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal blant annet redegjøre for:

- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Kommunedirektøren har lagt fram en oversiktlig og informativ årsberetning der ovenstående punkter er redegjort for i beretningen.

Driftsresultatet for 2022 er avsluttet med et netto driftsresultat kr 4 817 124 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 2 952 740.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for



KONTROLLUTVALGET I ENGERDAL KOMMUNE

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 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Utover ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 2.4.23, har kontrollutvalget ikke merknader til Engerdal kommunes årsregnskap for 2022.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

Engerdal, 15.5.23
Thor Haugen (sign.)
leder av kontrollutvalget

Kristin Moe (sign)
sekretær

Arkivsak-dok. 21/00011-24
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-20/23 ÅRSVSLUTNINGSBREV 2022

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.

Vedlegg:

Årsavslutningsbrev Engerdal 2022

Saksframstilling:

Revisjon Øst IKS har sendt kommentarer til årsregnskapet for 2022 til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2023 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper.

Det er ikke gitt nummerert brev til Engerdal kommunes regnskap i 2022.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til kommunedirektøren og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2023.

Kontrollutvalget ser gjerne at kommunedirektøren, og/eller, økonomisjefen er til stede under behandlingen.

Engerdal kommune
v/kommunedirektør
Engerdalsveien 1794
2440 Engerdal

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

Saksbeh.:
My Hanh Thi Tran

Direkte tlf.:
404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:
200/2022

Dato:
02.04.2023

ÅRSAVSLUTNINGSBREV 2022 – ENGERDAL KOMMUNE

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2022. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet.

Presentasjon av pliktige oppstillinger i årsregnskapet

Vi fant at mottatt årsregnskap, versjon 1 datert den 22.02.2023 hadde noen mindre avvik i presentasjon av opprinnelig budsjett. Vi finner at dette er korrigert i versjon 2 mottatt den 14.03.2023.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriftens (BRF) kapittel 4 omhandler reglene for avslutning av drifts- og investeringsregnskapet. Regnskapet skal først og fremst avsluttes i henhold til budsjett, for deretter å gjennomføre strykninger.

Driftsregnskapet er avsluttet med et budsjettavvik på kr 3 228 017 før strykninger. I oppstillingen BRF § 5-9 *Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner* hadde kommunen ikke tatt hensyn til strykning av bruk av disposisjonsfond på kr 3 228 017. Dette er korrigert i versjon 3 mottatt den 29.03.2023.

Konsolidert årsregnskap

Investeringsregnskapet

Det følger av KRS nr. 14 konsolidert årsregnskap – fastsatt som foreløpig standard, jf. pkt.

3.3. *Omarbeiding av regnskaper utarbeidet etter regnskapsloven siste avsnitt nr. 4:*

Finansiering av foretakets investeringer med egenkapital, skal fremkomme i investeringsregnskapet som bruk av ubundet investeringsfond eller som overføring fra driftsregnskapet.

I forbindelse med konvertering av kommuneskogens regnskap fra regnskapslov til kommunelov, har kommunen dekket inn netto utgift investering på kr 1 261 636 ved bruk av ubundet investeringsfond. Engerdal kommuneskoger KF (ENKF) har ikke noe ubundet investeringsfond, og ved en evt. bruk av ubundet investeringsfond viser balansen i det omarbeide regnskapet et tilsvarende negativt ubundet investeringsfond.

Økonomisjef har tilbakemeldt at bruk av ubundet investeringsfond i årsregnskap 2022 er knyttet til avsetning til ubundne investeringsfond i 2021.

Vår vurdering er at det omarbeidede investeringsregnskapet for ENKF i 2021 ble avsluttet med en avsetning til ubundet investeringsfond grunnet store salgsinntekter knyttet til salg av hyttetomter.

I 2022 er investeringsutgiftene større enn investeringsinntektene. Siden foretaket ikke har noe ubundet investeringsfond, og at kommunene ved en konsolidering skal se bort ifra UB 31.12 foregående år, må investeringsregnskapet for 2022 etter vår vurdering i stedet for avsluttes med en overføring fra drift til investering. Bruk av ubundet investeringsfond anses ulogisk når foretaket ikke har et ubundet investeringsfond ved konsolideringen for 2022.

Vi anbefaler likevel at det konsoliderte årsregnskapet for 2022 avlegges slik vi har mottatt det, siden dette ikke får følger for kommunens drift- og investeringsaktiviteter i 2023.

Ved utarbeidelse av neste års konsoliderte regnskap anbefaler vi at det overføres midler fra drift til investering for å dekke udekket beløp dersom en lignende situasjon oppstår.

Mottatt tilbakemeldt fra økonomisjef den 31.03.2023:

*Det henvises til at ved omarbeiding av regnskaper utarbeidet etter regnskapsloven skal finansiering av foretakets investeringer fremkomme som «...**bruk av ubundet investeringsfond** eller som overføring fra driftsregnskapet». Et regnskap ført etter regnskapslov vil, slik jeg tolker deres vurdering, aldri stå oppført med et ubundet investeringsfond i balansen før konvertering. Når vil den utheverte delen av KRS 14 pkt 3.3. da komme til anvendelse?*

Her reises et prinsipielt spørsmål som vi er usikker på om lovgiver har tenkt tilstrekkelig igjennom. Etter vår vurdering fremstår det som regnskapsmessig ulogisk at det skal være anledning til å avslutte (balansere) investeringsregnskapet med ett ubundet investeringsfond som ikke eksisterer. Vi har tatt spørsmålet opp med NKRF.

Eliminering av transaksjoner mellom kommunen og KF-et:

Vi finner at kommunen ikke har foretatt eliminering for kjøp og salg av varer og tjenester på kr 431 986 mellom kommune og ENKF.

Økonomisjef har tilbakemeldt at dette høres til unntak som ikke elimineres jf. KOSTRA veileder 6.3.3.3 pkt. 1.

Vi mener KOSTRA-veilederens pkt. 6.3.3.3 gjelder kommunens rapportering av regnskapstall i forhold til «gammel» KOSTRA-rapportering, jf. forskrift av 18.10.19.

Regnskapsreglene som gjelder for konsolidering av regnskapene følger av kommuneloven og KRS 14, pkt. 3.2.2 nr. 2 og nr. 3.

Det framkommer av KRS 14, pkt. 3.2.2.:

1. Interne transaksjoner og mellomværende skal som hovedregel elimineres i det konsoliderte årsregnskapet. Dette gjelder både transaksjoner og mellomværende mellom kommunekassen og andre regnskapsenheter og mellom andre regnskapsenheter enn kommunekassen.

Samtlige interne transaksjoner skal elimineres med unntak av de som er nevnt i nr. 2 og 3. Dette gjelder både kjøpstransaksjoner, salgstransaksjoner, overføringer, tilskudd, utlån, bruk av interne lån, renter, avdrag og mottatte avdrag.

Transaksjoner innenfor den enkelte regnskapsenhet skal ikke elimineres ved konsolideringen. Det gjelder også dersom transaksjonen ville blitt eliminert dersom den var foretatt mellom to regnskapsenheter.

2. Interne transaksjoner hvor utgiften eller inntekten føres i driftsregnskapet i den ene regnskapsenheten, og tilhørende inntekt eller utgift føres i investeringsregnskapet i den andre enheten, skal ikke elimineres.

3. Interne transaksjoner mellom regnskapsenheter som skal rapporteres på ulike funksjoner i henhold til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften), skal ikke elimineres.

4. Samtlige interne mellomværende skal elimineres, herunder omløpsfordringer, kortsiktig gjeld, utlån og langsiktig gjeld.

Vi anbefaler at det tas stilling hvordan dette skal håndteres ved avleggelse av det konsoliderte årsregnskapet for 2023, mens årets konsoliderte årsregnskap avlegges slik vi har mottatt dette.

Mottatt tilbakemeldt fra økonomisjef den 31.03.2023:

*KRS 14 pkt 3.2.2 nr 3 sier det samme som KOSTRA-veileder pkt 6.3.3.3 som vi har henvist til: «3. Interne transaksjoner mellom regnskapsenheter som skal rapporteres på ulike funksjoner....., **skal ikke elimineres.**»*

Vi mener at transaksjonene rapporteres på ulike funksjoner, og at vi derav har håndtert disse transaksjonene i henhold til KRS.

Vår vurdering er at KF-et har når de følger regnskapsloven ikke ført noe på KOSTRA-funksjoner, men foretaket har i sin rapportering til SSB rapportert inntekter og utgifter (med unntak av interne/eksterne finanstransaksjoner mm) på KOSTRA-funksjon 320. Derom det ikke er «motføringer» på tilsvarende funksjon i kommunens regnskap, blir det riktig at det ikke skal finne sted en eliminering av transaksjonene/postene.

Langsiktig gjeld

Bokført saldo lån fra KLP kommunekreditt samlet er for lavt ihht. årsoppgaven. Differansen er kr 416 675.

Mottatt tilbakemelding fra økonomisjef som bekrefter at det er bokført avdrag i 2022 som er betalt i 2023.

Avstemming leverandørgjeld

Kommunen har avstemt leverandørgjeld, men saldo leverandørgjeld stemmer ikke med årsregnskapet. Kommunen har avstemt leverandørgjeld for tidlig.

Vi anbefaler at kommunen tar hensyn til endringer og utarbeider en avstemming som bekrefter årsregnskapets endelige saldoer pr. 31.12.

I tillegg bør en avstemming av reskontro ved avleggelse av årsregnskap inneholde en vurdering av leverandørgjelden, for å bekrefte bokført rettighet og forpliktelse.

Årsberetningen

Kommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet jf. kommuneloven § 14-7, bokstav a til f.

Årsberetning skal gjøre rede for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskapet iht. bokstav b.

Vi finner at det er lite vurdering av budsjettavvik i skjema bevilgningsoversikt drift § 5-4, 1. ledd og bevilgningsoversikt investering § 5-5, 1. ledd. Vi mener at dersom det er avvik på mer enn 10 % mellom budsjett og regnskap per regnskapslinje, skal det utarbeides og tas inn en redegjørelse med årsak til avviket i årsberetningen.

Avsluttende kommentar

Utkast til årsavslutningsbrev er oversendt sammen med fullstendighetserklæringen den 29.03.2023. Årsavslutningsbrevet er justert etter administrasjonens tilbakemelding 31.03.2023.

Når det gjelder forhold rapportert i vår interimsrevisjon viser vi til vår revisjonsrapport interim av 14.12.2022.

Vi har gjennom året ved forespørsel, ytt bistand og veiledning til kommunen.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2022 vurderer vi at Engerdal kommune med unntak av svakheter i rutiner rapportert i revisjonsrapport interim og årsavslutningsbrev i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

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

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid.

Løten, 2. april 2023



Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor



My Hanh Thi Tran
regnskapsrevisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomisjef

Arkivsak-dok. 21/00019-15
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-21/23 ORIENTERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Ordfører er invitert i dagens møte for å gi en generell orientering, ting kontrollutvalget bør være kjent med.

Kommunedirektøren er dessverre forhindret i å møte.

Arkivsak-dok. 21/00018-21
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-22/23 FAKTAUNDERSØKELSE - OPPFØLGING AV SAK 6/23

Forslag til vedtak/innstilling:

1. Kontrollutvalget tar tilbakemelding fra kommunedirektør datert 2.5.23 tas til orientering.
- 2.

Vedlegg:

- Revisjon Øst IKS sin faktaundersøkelse datert 24.2.23
- Tilbakemelding fra kom.dir. datert 2.5.23 - er u.off jf. kom.l. § 11-5 2. ledd og off.lova § 24. Sendes ut på egen mail

Saksframstilling:

Denne saken var først oppe til behandling i kontrollutvalgets møte 21.11, sak 33/22, med vedtak:

- *Møtet ble lukket under behandling av saken jf. Kom.l. § 11-5 2. ledd og off.lova § 24*
- *Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse av 19.9.22*
- *Kontrollutvalget ber Revisjon Øst IKS undersøke de spørsmål og påstander som er reist. Undersøkelsen vil ha fokus på om lov om offentlige anskaffelser er etterlevd*
- *Arbeidet starter i januar 2023 og ferdigstilles i mars 2023*
- ***Kontrollutvalget ber kommunestyret om en tilleggsbevilgning på inntil kr 55 000***

Kontrollutvalget fikk tilleggsbevilgningen de ba om, og Revisjon Øst IKS leverte en faktaundersøkelse til kontrollutvalgets møte 6.mars.

Denne ble behandlet i sak 6/23 med vedtak:

- *Kontrollutvalget tar vedlagte notat fra Revisjon Øst IKS til orientering.*
- *Thor Haugen ble kjent inhabil under behandling av saken jf. kom.l. § 11-10 og forv.l. § 6, og fratrådte møtet.*

- *Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på Revisjon Øst IKS sin faktaundersøkelse innen 15.4.23.*
- *Kontrollutvalget informerer varsleren om at saken har vært oppe til behandling i dagens møte, og at mottatt rapport er sendt til kommunedirektøren for uttalelse.*
- *Kontrollutvalget ber om en vurdering av manglende konkurranse og manglende prosjektstyring.*
- *Kontrollutvalget understreker at fokus i denne saken er kommunens håndtering av kjøp av varer og tjenester.*

Kommunedirektøren har gitt tilbakemeldingen det er bedt om, denne blir sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer på egen mail. Han er dessverre forhindret i å møte i dagens møte.

Engerdal kommune
v/kontrollutvalget

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

Saksbeh.:
My Tran

Direkte tlf.:
404 81 993

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:
24.2.23

NOTAT - FAKTAUNDERSØKELSE RETTET OM ANSKAFFELSER FRA LEVERANDØR

Kontrollutvalget i Engerdal vedtok i møte den 21.11.22 jf. sak 33/22, å bestille en fakturaundersøkelse om kjøp av varer og tjenester fra enkeltmannsforetaket/virksomheten Per Joar Kvilten. Faktaundersøkelsen ble bestilt med bakgrunn i en skriftlig henvendelse til kontrollutvalget fra en privatperson der det ble tilkjennegitt at det ble foretatt anskaffelser av varer og tjenester som ikke var i tråd med lov om offentlige anskaffelser og kommunens egne retningslinjer knyttet til enkeltmannsforetaket. Kontrollutvalgets vurdering var at disse måtte undersøkes. Faktaundersøkelsen skal belyse hvordan kommunen og det kommunale foretaket har håndtert sine innkjøp. Faktaundersøkelsen skal ikke belyse forhold hos den eksterne leverandøren.

Kommunestyret har i etterkant av at kontrollutvalget behandlet saken i møte den 21.11.22, bevilget midler til å få gjennomført undersøkelsen, jf PS sak 87/2022 den 14.12.22.

Revisjon Øst IKS påbegynte kontrollarbeidet den 10.1.23 og arbeidet er avsluttet med ferdigsstillelse av dette notatet den 24.2.23. Vi har sett på innkjøp av varer og tjenester både foretatt av Engerdal kommune og av Engerdal kommuneskoger KF.

Metode

Faktaundersøkelsen er gjennomført for årene 2018-2022, og er gjort med bruk av:

- Dokument- og regnskapsanalyse
- Stikkprøvekontroll av attestasjon og anvisning av fakturaer

Under knyttet vi først kommentarer til Engerdal kommune, og deretter Engerdal kommuneskoger KF.

1) ENGERDAL KOMMUNE

Vi har foretatt et søk på Abakus AS sin hjemmeside for å sjekke om Abakus AS har bistått Engerdal kommune mhp å inngå en avtale med enkeltmannsforetaket, Per Joar Kvilten, orgn.nr 965 853 766. Abakus AS sine hjemmesider inneholder ikke opplysninger om at de har bistått kommunen i fremforhandling av avtaler med virksomheten ENK Per Joar Kvilten (status pr 10.1.23 og pr 24.2.23).

Den 12.1.23 har vi fått tilsendt avtalene mellom Engerdal kommune og leverandør Per Joar Kvilten fra virksomhetsleder Teknisk v/Per Olav Opgård:

- Signert snøbrøyteavtale for periode 2017 – 2021
- Signert avtale grunnarbeid til nytt boligfelt – Drevsjø 2021 (periode 20/09/21-20/10/21), konkurransegrunnlag Abakus AS og underdokumentasjoner knyttet til nytt boligfelt Drevsjø, med vedlegg
- Flytting av ladestasjon (avtale bekreftet inngått pr epost)

Teknisk ved virksomhetsleder bekreftet også at Kvilten har vært involvert i andre kommunale prosjekter (leilighetsbygg i Sømådalen, Elgå og Heggeriset og omsorgsboliger i Engerdal sentrum), men dette er som underentreprenør til selskapet som har hatt hovedentreprisen.

Vi har den 8.2.23 fått tilsendt anskaffelsesprotokoller for;

- Nytt boligfelt på Drevsjø
- Flytting av ladestasjon
- Snøbrøyting

Anskaffelsesprotokollen for flytting av ladestasjon er datert 8.2.23. Teknisk v/virksomhetsleder har opplyst at ved en forglemmelse ble den ikke utarbeidet når anbudet ble avgjort.

Gjennomgang av regnskapet til Engerdal kommune viser at det samlet sett er foretatt innkjøp som følger i perioden 2018-2022:

År	2018	2019	2020	2021	2022
Sum drift i kr	409 312	507 053	535 625	277 941	43 828
investering i kr	55 298	457 437	0	1 000 407	344 748

Resultat dokument- og regnskapsanalyse

Regnskap 2018

Drift:

Sum snøbrøytings avtaler/tjenester kr 198 055 er i hht. årspris

Avtalen opplyser ekstra arbeid kan utøves for strøing og høvling på timepris.

Vi finner at det er levert andre tjenester som ikke står i avtalen for eksempel; tillegg snøbrøytingstjenester, kjøring ut brøytekanter, kosting av veier og gangveier, fjerning av snø mm.

I tillegg er det bokført faktura knyttet til avløpsanlegg Engerdal setra kr 42 412 og leie lift i Engerdalhallen kr 850.

Investering (se kommentarer under fra teknisk sjef Per Olav Opgård):

Prosjekt 671008 – Oppgradering Langsjøveien kr 52 298.

Oppsummering

	Beløp (kroner)
Driftsavtale snøbrøyting	198 055
Strøing og høvling	41 350
Andre tjenester	169 907
Investering	55 298
Sum	464 610

Regnskap 2019**Drift:**

Sum snøbrøytings avtaler/tjenester kr 198 055 er i hht. årspris

Vi finner at det er levert andre tjenester som ikke står i avtalen for eksempel; tillegg snøbrøytingstjenester, kosting plasser og veier, kjørte lass veigrus, rep. veiskade, rensing av kryss mm.

I tillegg er det bokført faktura knyttet til utbedring vannlekkasje kr 32 018, leie/frakt/tømming av containere kr 16 490.

Prosjekt 1108001- Mobil- og bredbåndsdekning kr 106 524 i over flere år

Investering (se kommentarer under fra teknisk sjef Per Olav Opgård):

Prosjekt 641001 – Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum kr 25 200

Prosjekt 671008 – Oppgradering Langsjøveien kr 432 235

Oppsummering

	Beløp(kroner)
Driftsavtale snøbrøyting	198 055
Strøing og høvling	62 200
Prosjekt-mobil og bredbåndsdekning	106 525
Andre tjenester	140 273
Investering	457 435
Sum	964 488

Regnskap 2020**Drift:**

Sum snøbrøytings avtaler/tjenester kr 198 055 er i hht. årspris

Vi finner at det er levert andre tjenester som ikke står i avtalen for eksempel; tillegg snøbrøytingstjenester, salting, fjerne snø mm.

I tillegg er det bokført faktura knyttet til arbeid på Gårdjordet med kr 27 300.

Prosjekt 1108001- Mobil- og bredbåndsdekning kr 162 870

Oppsummering

	Beløp (kroner)
Driftsavtale snøbrøyting	198 055
Strøing og høvling	58 950
Prosjekt-mobil og bredbåndsdekning	162 870
Andre tjenester	115 751
Investering	0
Sum	535 626

Ingen utgifter i investering i 2020.

Regnskap 2021Drift:

Sum snøbrøytings avtaler/tjenester kr 113 160 er i hht. årspris (avtalen avsluttet 01/07/2021)

Vi finner at det er levert andre tjenester som ikke står i avtalen for eksempel; tillegg snøbrøytingstjenester, salting, frakting palletanker, frakt og tømning av containere, rense basseng Elgå, graving, maskintransport mm.

Prosjekt 641005 - Ledningsnett avløp på Drevsjø kr 34 395

Investering (se kommentarer under fra teknisk sjef Per Olav Opgård)::

Prosjekt 642008 - VA- anlegg Engerdal Østfjell kr 4 250

Prosjekt 626003 - Rehabilitering Engerdal helsesenter kr 45 390

Prosjekt 108004 - Stedsutvikling Drevsjø kr 38 594,80

Prosjekt 671009 - Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø kr 324 840 (faktura oktober), kr 568 601 (faktura desember).

Sum total er kr 893 441 som ikke er i hht. avtalen.

Avtalen viser fastpris kr 525 170 og tidsfrist fra 20.09.21 til 20.10.21

	Beløp (kroner)
Driftsavtale snøbrøyting	113 160
Strøing og høvling	37 175
Prosjekt-ledningsnett avløp på Drevsjø	34 395
Andre tjenester	93 211
Investering	1 000 407
Sum	1 278 348

Regnskap 2022

Drift:

Det er bokført faktura knyttet til grusing av Brennaveien kr 12 830, etterisolering kr 4 628 og graving fiber til Engerdal renseanlegg kr 26 370.

Investering (se kommentarer under fra teknisk sjef Per Olav Opgård):

Prosjekt 671009 – nytt boligfelt Drevsjø kr 13 392 i 2022

Prosjekt 651002 – Oppgradering slamdeponi kr 46 414

Prosjekt 108002 – Engerdal Torg – omsorgsboliger kr 125 114

Prosjekt 108004 – Stedsutvikling Drevsjø kr 171 521

Oppsummering

	Beløp (kroner)
Drift tjenester	43 829
Investering	344 748
Sum	388 577

Tilbakemelding fra virksomhetsleder på investeringsprosjektene

Mottatt forklaring fra Per Olav Oppgård den 8.2.23 på prosjektene Per Joar Kviltén har vært involvert i;

- Prosjekt 671008 – Oppgradering Langsjøveien kr 484 533 (2018, 2019)

Knut Hanssen hadde hovedprosjektet. Mini-konkurranse Grusing av veien. 05.10.2018. Per Joar Kviltén, Fredheim Transport og Vidar Holøyen. Kviltén billigst!

- Prosjekt 1108001- Mobil- og bredbåndsdekning kr 269 394 (2019, 2020)
Graving av trekkerør for fiber inn til kommunale utleieboliger og anlegg. Bestilt av Ove Andreassen. **Ikke vært kunngjort.**
- Prosjekt 641001 – Ledningsnett vann og avløp i Engerdal sentrum kr 25 200 (2019)
Per Hagen AS var hovedentreprenør. Per Joar Kviltén leverte masser i begynnelsen av prosjektet.
- Prosjekt 641005 - Ledningsnett avløp på Drevsjø kr 34 395 (2021)
Nødreparasjoner av veien etter flom/vårløsning. Bestilt av Arnt Kjølvang.
- Prosjekt 642008 - VA- anlegg Engerdal Østfjell kr 4 250 (2021)
Kabelgrøft utført av Engerdal kommuneskoger gjennom samarbeidsavtale. (v/Østfjellveien 603). Kabelsand levert av Per Joar Kviltén. Underleverandør.
- Prosjekt 626003 – Rehabilitering Engerdal helsesenter kr 45 390 (2021)
Gjelder grunnarbeid Hagestue etter bestilling fra Ove Andreassen.
- Prosjekt 108004 – Stedsutvikling Drevsjø kr 210 115 (2021, 2022)
Blokkodden. Dette er et prosjekt som er styrt av Bjarne Granli.
- Prosjekt 651002 – Oppgradering slamdeponi 46 414 (2022)
Demontering av ferist i Hylleråsveien som ble lagt ned i innkjøringen til slamdeponiet. Bestilt direkte av Arnt Kjølvang.
- Prosjekt 108002 – Engerdal Torg – omsorgsboliger 125 114 (2022)
Arbeid i forbindelse med oppføring av støttemur. Støttemuren var ikke en del av prosjektet. **Ove Andreassen iverksatte dette uten forankring hos overordnede.**

- Prosjekt 671009 - Trafikksikkerhetstiltak nytt boligområde Drevsjø.
 - Kr 324 840 (faktura oktober 2021).
 Dette er i hovedsak tilleggsarbeider knyttet til nytt boligområde. Av beløpet er kr 138 888,- feilfakturert. Dette er viderefakturert til bolig/tomteeiere.
 - Kr 568 601 (faktura desember2021).
 Beløpet er noe større enn det som er fastsatt i anbudet. Dette skyldes i hovedsak vederlag for regningsarbeid som er hjemlet i post nr. 004 i anbudsdokumentet.
 - Kr 13 392 (faktura for arbeid i juni og juli 2022).
 Gjelder grusing av gangveg i nytt boligfelt.

Total summen er kr 906 833 i periode 2021-2022.

Avtalen viser fastpris kr 525 170 og tidsfrister er fra 20.09.21 til 20.10.21.

Generell kommentar fra Per Olav Opgård:

Som det fremgår av forklaringene så er en del av beløpene tilleggsarbeider knyttet til inngåtte anbud. Årsaken til dette kan være forskjellig, men noe skyldes for dårlig styring og kostnadskontroll fra de/den av kommunens ansatte som har hatt prosjektansvaret.

Mottatt epost fra Per Olav Opgård 14.02.23 at kommunen ikke har dokumentasjon som viser Per Joar Kvilten er underleverandør.

Forespørsel om prosjekt 108004- Stedsutvikling Drevsjø ble sendt til virksomhetsleder Bjarne Granli 14.02.23.

Mottatt svar 20.02.23 at prosjektet ikke har satt ut til anbud.

Kommentarer fra virksomhetsleder Bjarne Granli:

Arbeidet med prosjekt møteplass Blokkodden 2021-22

Etter at det ikke var noe mye framdrift i prosjektet i 2021 ble det våren 2022 laget en detaljert arbeidsplan for sommeren 2022. Undertegnede var ansvarlig for delprosjekt møteplass Blokkodden og daværende prosjektmedarbeider i Engerdal kommune, Ove Andreassen ble etter eget initiativ sterkt engasjert i prosjektet. Planlegging og budsjettering ble gjort av oss i fellesskap og praktisk oppfølging av arbeidet ble i stor grad gjort av Ove Andreassen. Ove Andreassen hentet inn pris på grus fra flere entreprenører. Her var Per Joar Kvilten billigst og fikk leveransen. Det var ikke planlagt kjøp av store kvanta og det ble derfor ikke utarbeidet noen anskaffelsesprotokoll.

Som det går fram av detaljplanen var det planlagt involvering av flere aktører, hver for seg langt under terskelen på 100 000,- der det kreves at det må ut på anbud.

Arbeidet ble mer omfattende enn vi hadde forutsatt og etterhvert som vi fikk inn fakturaer fra Per Joar Kvilten så vi at kalkylene våre ikke var gode nok og at vi fikk store overskridelser.

I ettertid ser vi at både budsjettering og oppfølgingen av prosjektet ble for dårlig, noe vi må ta selvkritikk for.

Bortsett fra innkjøp av lys der vi fikk skriftlig tilbud fra Engerdal Elektro AS ble alt for mye av arbeidet basert på muntlige avtaler.

Resultat stikkprøvekontroll av attestasjon og anvisning

2018:

Bilag 9180000539, Arnt Kjølvang attestant og Markus Pettersen anviser. OK jf. oversikt over attestanter og anvisere.

2019:

Bilag 9190000892, Jan Aage attestant og Torils Stones anviser. OK jf. oversikt over attestanter og anvisere.

Bilag 9190000934, Arnt Kjølvang attestant og Odd Magnar Opgård anviser. OK jf. oversikt over attestanter og anvisere.

2020:

Bilag 9200000202, Arnt Kjølvang attestant og Odd Magnar Opgård anviser. Ok jf. oversikt over attestanter og anvisere.

2021:

Bilag 9210000162, Arnt Kjølvang attestant og Bjarne Granli anviser. Avvik mot oversikt over attestanter og anvisere. Bjarne Granli står ikke oppført med anvisningsfullmakt.

Bilag 9210000266, Vigdis Elvheim attestant og Kristin Opgård anviser. Ok jf. oversikt over attestanter og anvisere.

2022:

Bilag 922004195, Bjarne Granli attestant og Odd Magnar Opgård anviser. Ok jf. oversikt over attestanter og anvisere.

Bilag 922003332, Ove Andreassen attestant og Per Olav Opgård anviser. Finner ikke ansvar 6270 i oversikt over attestanter og anvisere. Bilaget er teksten arbeid ligger ikke i kontrakt.

2) Engerdal kommuneskog KF

Kjøp av varer og tjenester fra virksomheten Per Joar Kvilten av Engerdal kommuneskoger KF for årene 2018-2022 viser følgende.

År	2018	2019	2020	2021	2022
Sum i kr	79 031	67 963	79 475	199 606	242 312

På forespørsel fra revisor om å få tilsendt avtaler og anbudsprotokoller for perioden 2018 tom 2022 har vi mottatt fra daglig leder avtalen og anbudsprotokollen som gjelder for perioden 01.04.2021 frem til 31.03.26. Avtalen omfatter Djupdalen masseuttak.

3) Oppsummering

Faktaundersøkelsen knyttet til etterlevelse av lov om offentlig anskaffelser viser at det i Engerdal kommune er forekomster av direkte ulovlig anskaffelser uten forutgående konkurranse. Disse har vi **markert** over. Gjennomgangen har også vist at enkelt av innkjøpene varer og tjenester har hatt mangelfull styring, jf også kommentar fra virksomhetslederne Per Olav Opgård og Bjarne Granli.

Stikkprøver på om attestasjon- og anvisningsrutinene fungerer viser med et lite unntak at alle har de nødvendige fullmakter. Alle utgifter er pådradd med to elektroniske signaturer i kommunens regnskapssystem, en for attestasjon og en for anvisning.

Når det gjelder kommuneskogen har revisor bare fått seg forelagt avtale for årene 2021/2022. Dersom det ikke er inngått en avtale etter konkurranse for de forutgående årene 2018-2020, er dette også et brudd på anskaffelsesreglene.

Løten, den 24.2.23



Morten Alm Birkelid
daglig leder



My Tran
regnskapsrevisor

Arkivsak-dok. 21/00016-19
Saksbehandler Gunvor Kristin Moe

Saksgang
Engerdal kontrollutvalg 2019 - 2023

Møtedato
15.05.2023

SAK EN-23/23 EVENTUELT

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten forslag til vedtak

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling: