

ÅRSBERETNING 2023

FOR

STOR-ELVDAL KOMMUNE



INNHOOLD

Innledning	4	
1 Kommunestyret	5	
2 Organisasjon	6	
3 Konsernet	7	
4 Kommunedirektørens kommentarer	8	
5 Styring – ledelse - kontroll	9	
5.1 Generelt		9
5.2 Kontroll		9
5.3 Årshjul		9
6 Kort om Stor-Elvdal Kommune	11	
6.1 Areal		11
6.2 Befolkningsutvikling		11
6.3 Befolkningsendringer		12
6.4 Befolkningsstruktur		12
7 Lønns- og personalforhold	13	
7.1 Personalforhold		13
7.2 Likestilling		13
7.3 Lønnspolitikk		13
7.4 Sykefravær		15
7.5 Tidligpensjon og livfasepolitikk		16
8 Økonomi	17	
8.1 Regnskapsprinsipper og regnskapsresultat		17
8.2 Regnskapsresultat		17
8.3 Økonomisk oversikt – drift, forskrift §5-6		19
8.4 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, første ledd		20
8.5 Bevilgningsoversikt – drift, forskrift §5-4, andre ledd		21
8.6 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, første ledd		22
8.7 Bevilgningsoversikt – investering, forskriften §5-5, andre ledd		23
9 Balanseregnskapet	29	
10 Fondsutvikling	30	
11 Lånegjeld	33	
12 Økonomisk utvikling	35	
12.1 Arbeidskapital		35
12.2 Likviditet		36
12.3 Soliditet		37
12.4 Gjeldsgraden		38
12.5 Egenfinansiering av investeringer		38
12.6 Netto driftsresultat og inntektsutvikling		39

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

INNLEDNING

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



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

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

Presentasjon av årsberetningen for 2023

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

Sammen med årsregnskapet for 2023 presenterer årsberetningen resultatoppnåelsen i kommunens mål- og resultatorienterte styringssystem. Årsberetningen sier blant annet noe om hvordan budsjettmidlene er brukt, aktivitetsnivået, og om viktige utfordringer framover. Årsberetningen vil sammen med årsregnskapet danne grunnlag for kommunestyrets videre arbeid med økonomiplan- og budsjett, som skal være styrende for kommunens virksomhet framover.

1 KOMMUNESTYRET



- Even Moen
- Gry Falck



- Ane Eriksen Hamilton
- Kjell Øverby



- Mona Kristiansen
- Inger Marie Furueth
- Sverre O Øverby



- Asgeir Lyng
- Magnar Hersjadalen



- Linda O Henriksen, Ordfører
- Terje Kværnes
- Morten Gustu
- Arne Kjell Dyrstad
- Tor Einar Skogesal
- Eva Rotbakken

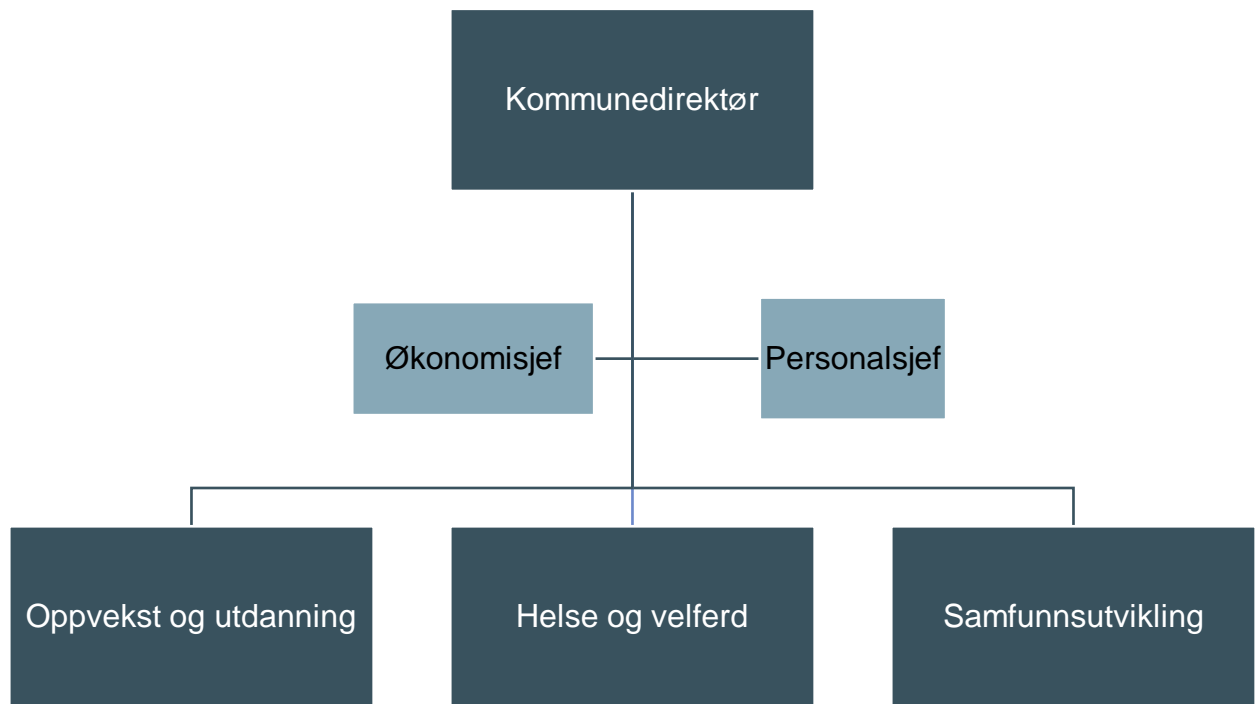


- Alexander Ramse Olsen

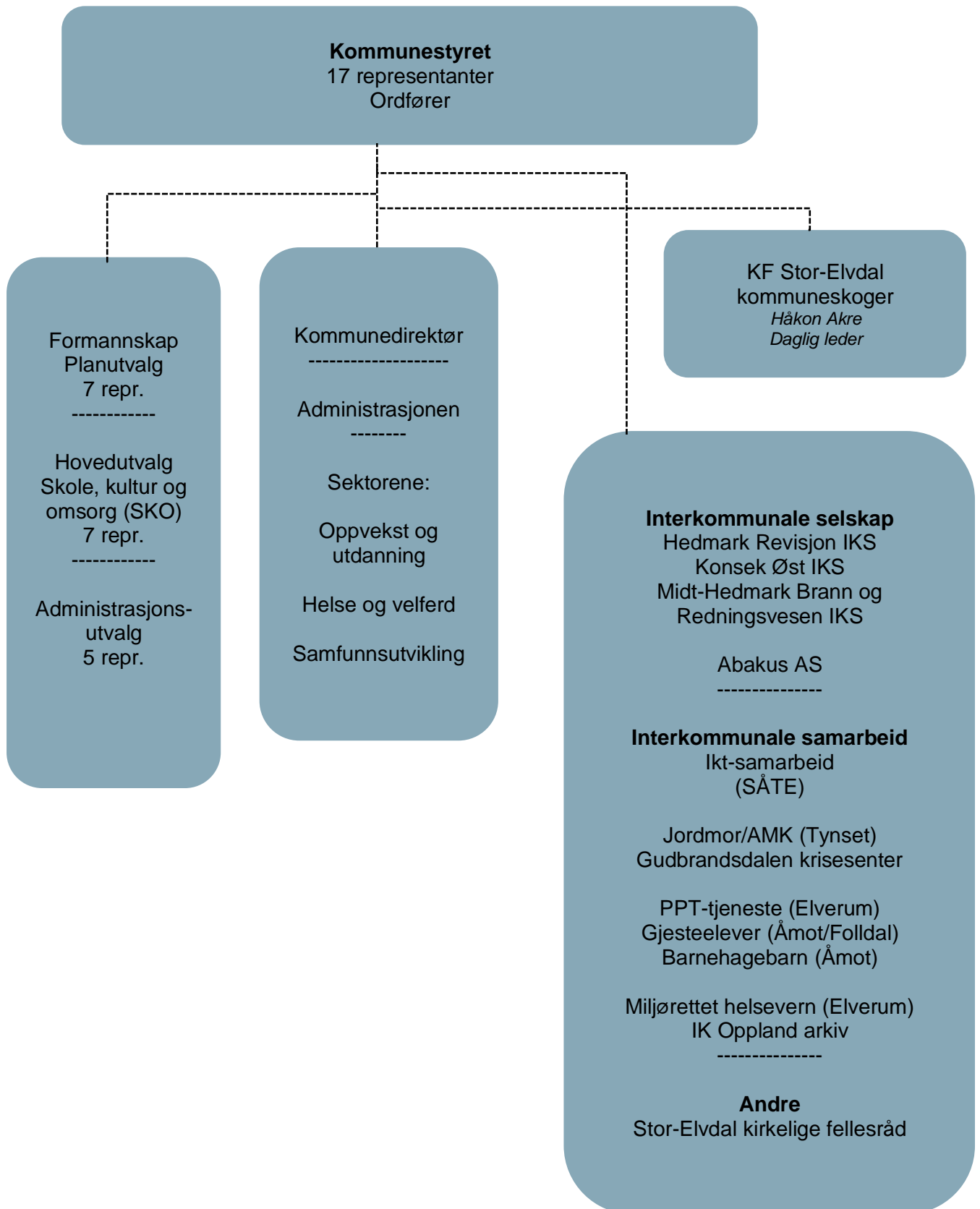


- Bjørn Jentoft

2 ORGANISASJON



3 KONSERNET



4 KOMMUNEDIREKTØRENS KOMMENTARER

2023 ble, i likhet med 2022, et år med store utfordringer for Stor-Elvdal kommune. Gjennom 2023 har det vært fokus på virksomhetsstyring og det å få tilpasset driften til ressursgrunnlaget. Selv om det gjenstår mye arbeid, tok vi i 2023 flere viktige skritt mot bedre kontroll på ressursbruken. Det har gjennom året vært arbeidet godt med videreutvikling av rutiner og internkontroll, og dette arbeidet må også få høyt fokus videre i 2024.

Våre medarbeidere

Stor-Elvdal kommune har svært mange dyktige, dedikerte og engasjerte medarbeidere. Uten våre medarbeidere blir det ingen velferdsproduksjon. Som mange distriktskommuner opplever vi at det kan være til dels svært utfordrende å rekruttere medarbeidere i til ledige stillinger. Det samme gjelder for behovet for kvalifiserte vikarer. Dette kan gjøre at det er behov for midlertidig innleie av kompetanse, noe som både er økonomisk dyrt og kan gi ekstrabelasting for faste ansatte. I 2023 har vi f.eks. forsøkt å løse noe av dette gjennom økt grunnbemanning i en enkelt enhet, men ser at det er utfordrende å rekruttere. Vi må derfor også i 2024 fortsette å se etter gode og kanskje nye måter å organisere arbeid og rekruttere.

Kommunen har gjennom 2023 dessverre sett et økende sykefravær. Mot slutten av 2023 ble det planlagt et større prosjekt for hele organisasjonen i samarbeid med NAV Arbeidslivssenteret som vil gå gjennom 2024. Prosjektet omhandler blant annet hvordan vi med et godt partssamarbeid kan sikre et godt arbeidsmiljø som igjen kan være med på å redusere sykefraværet.

Økonomi

2023 viser et samlet merforbruk på ca. 10 MNOK. Dette er lavere enn de to foregående års merforbruk, men det viser at driften ikke er godt nok tilpasset tilgjengelige ressurser. Det er flere grunner til merforbruket, bl.a. høye kostnader ved ressurskrevende tjenester i helsesektoren. Den generelle prisveksten har også vært høy gjennom 2023. Det er særlig utfordring knyttet til likviditeten, som må anses som anstrengt. Noe av grunnen til dette er at kommunen må forskuttere mange kostnader som senere blir refunderte (helt eller delvis) av staten. Dette innebærer at kommunen mellom finansierer mange tjenester det gis statlig refusjon for.

De økonomiske utfordringene vi står i når det gjelder fordrer fortsatt et sterkt fokus på innkjøpskontroll og budsjett disiplin i 2024. Samtidig må vi fortsette å lete etter gode, smarte og andre måter å produsere velferdstjenestene til våre innbyggere. En grunnleggende gjennomgang av nivå på tjenester vil også være nødvendig framover.

Koppang 22. mars 2024
Nils Kvilvang
Kommunedirektør

5 STYRING – LEDELSE - KONTROLL

5.1 GENERELT

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

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

5.2 KONTROLL

Eksternt kontroll (tilsyn) blir rapportert løpende i tertialrapportene gjennom året, og summert opp i «Årsmelding fra sektorene – 2023», eget dokumentet, som kommer til politisk behandling sammen med årsregnskap og årsberetning.

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

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

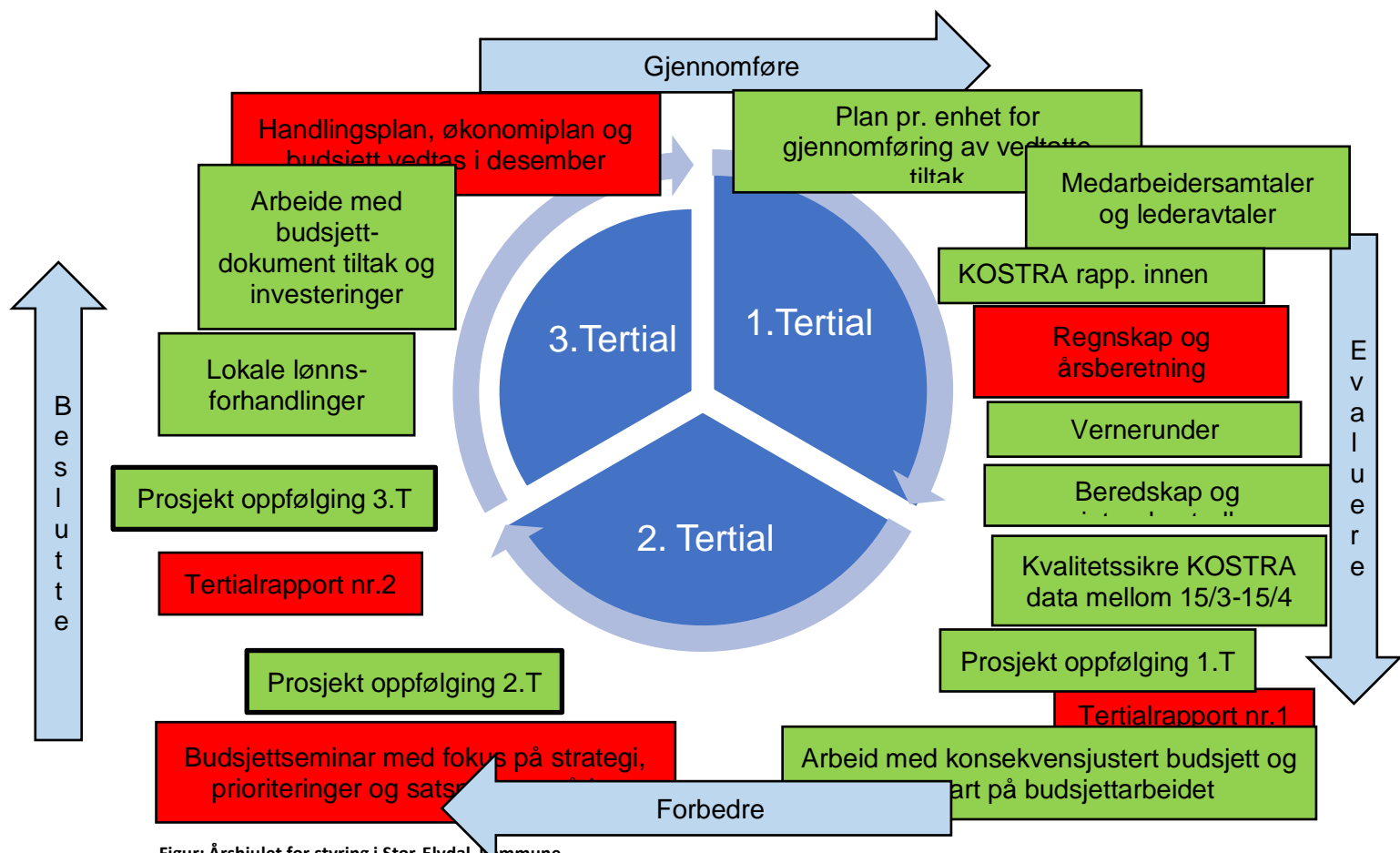
Stor-Elvdal kommunes overordnede helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse vedtas. Dokumentet danner grunnlag for videre arbeid med ny beredskapsplan

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

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

5.3 ÅRSHJUL

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



Figur: Årshjulet for styring i Stor-Elvdal kommune.

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

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

KORT OM STOR-ELVDAL KOMMUNE

6.1 AREAL

Stor-Elvdal kommune har et samlet areal på 2.167 km². Kommunen er om lag 15 mil fra sør til nord. Dette gir utfordringer i forhold til å yte like tjenester overfor alle innbyggere.

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



6.2 BEFOLKNINGSUTVIKLING

	Stor-Elvdal 2022	Stor-Elvdal 2023	Stor-Elvdal 2024	Innlandet 2024	Hele landet 2024
Folketall pr 1.1	2 318	2 281	2 276	376 304	5 550 203
Endring i %	-2,6 %	-1,6 %	-0,2 %	0,7 %	1,1 %
Andel kvinner	48 %	48 %	49 %	50 %	50 %
Andel menn	52 %	52 %	51 %	50 %	50 %
0 år	16	10	15	2 999	52 408
1-5 år	72	72	64	16 451	281 462
6-12 år	140	120	114	26 944	440 838
13-15 år	63	60	64	13 044	204 573
16-19 år	81	72	77	17 210	265 001
20-44 år	558	561	550	108 012	1 846 764
45-66 år	780	754	765	112 616	1 543 676
67-79 år	406	428	431	56 534	658 996
80-89 år	182	183	171	18 599	210 751
90 år eller eldre	20	21	25	3 895	45 734

Innbyggertallet gikk ned med netto 5 innbyggere i 2023, fra 2.281 innbyggere ved inngangen av året, til 2.276 innbyggere pr 31.12. Prosentvis utgjør nedgangen 0,2% det siste året. Siden 2020 har innbyggertallet blitt redusert med 143 innbyggere, noe som tilsvarer en nedgang på 5,9%.

Antall barn i grunnskolealder (6-15 år) har en nedadgående trend, men det siste året viser enn mindre endring. Antall barn i barnehagealder (1-5 år) viser er liten nedgang det siste året.

Antall eldre over 80 år har vært en liten økning det siste året.

6.3 BEFOLKNINGSEDRINGER

	2019	2020	2021	2022	2023
Befolkning 1. januar	2459	2419	2378	2318	2281
Fødselsoverskudd	-15	-33	-19	-22	-28
Nettoinnflytting	-26	-8	-40	-16	23
Folketilvekst	-40	-41	-60	-37	-5

Tabellen viser at befolkningsutviklingen i Stor-Elvdal kommune har vært betydelig negativ fra 2019-2022 mens det siste året har hatt en betydelig bedring med kun 5 minus. Det negative fødselsoverskuddet uttrykker at antall fødte i året er vesentlig lavere enn antall døde. Tallene for netto tilflytning uttrykker at flere har flyttet til kommunen det siste året. Disse tallene inkluderer antallet som innvandrer fra / utvandrer til andre land.

6.4 BEFOLKNINGSSTRUKTUR

	Stor-Elvdal kommune			Innlandet	Norge
	2022	2023	2024	2024	2024
Andel barn og unge 0-15 år	12,6 %	11,5 %	11,3 %	15,8 %	17,6 %
Andel eldre 80 år og over	8,7 %	8,9 %	8,6 %	6,0 %	4,6 %

Tabellen viser andel barn og unge (0-15 år) og andel 80 år og eldre sett i forhold til det totale innbyggertallet i Stor-Elvdal kommune fra 2022, og i fylket og landet for siste år.

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



6 LØNNS- OG PERSONALFORHOLD

7.1 PERSONALFORHOLD

Antall fast ansatte i Stor-Elvdal kommune utgjør 226,9 årsverk pr oktober 2023. Tabellen under viser litt statistikk om lønns- og personalforhold for årene 2020-2023:

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Brutto lønnsutgift	182 362	175 023	162 450	163 400
herav arbeidsgiveravgift	10 203	10 084	9 337	8 152
Brutto endring i % fra sist år	-4,19 %	-7,74 %	0,58 %	6,35 %
Driftsutgifter	313 540	307 334	277 592	263 281
Lønn i % av driftsutgift	58,2 %	56,9 %	58,5 %	62,1 %
Sykelønnsrefusjon	-9 780	-7 625	-7 069	-6 946
Legemeldt sykefravær	8,2 %	6,8 %	6,7 %	6,0 %
Bemanning, faste stillingshjemler	226,9	230,4	228,0	224,0

Forklaringer til tabellen:

- Andelen lønnsutgifter utgjør den største delen av de totale driftsutgiftene i kommunen med 58,2 prosent i 2023 mot 56,9 prosent i 2022.
- Refusjonen fra folketrygden i 2023 har hatt en økning på kr 2,16 mill. i forhold til foregående år.

7.2 LIKESTILLING

Andel kvinner og menn i Stor-Elvdal kommune

Av kommunens ansatte er 78 prosent kvinner. Kommunens ledergruppe utgjør fire kvinner og to menn. Ved tilsetning legges det vekt på formell kompetanse, yrkeserfaring og personlige egenskaper - uavhengig av kjønn og etnisk bakgrunn. Kommunen arbeider målrettet, og i tråd med Hovedtariffavtalens bestemmelser for å oppnå best mulig kjønnsbalanse i forbindelse med tilsetning.

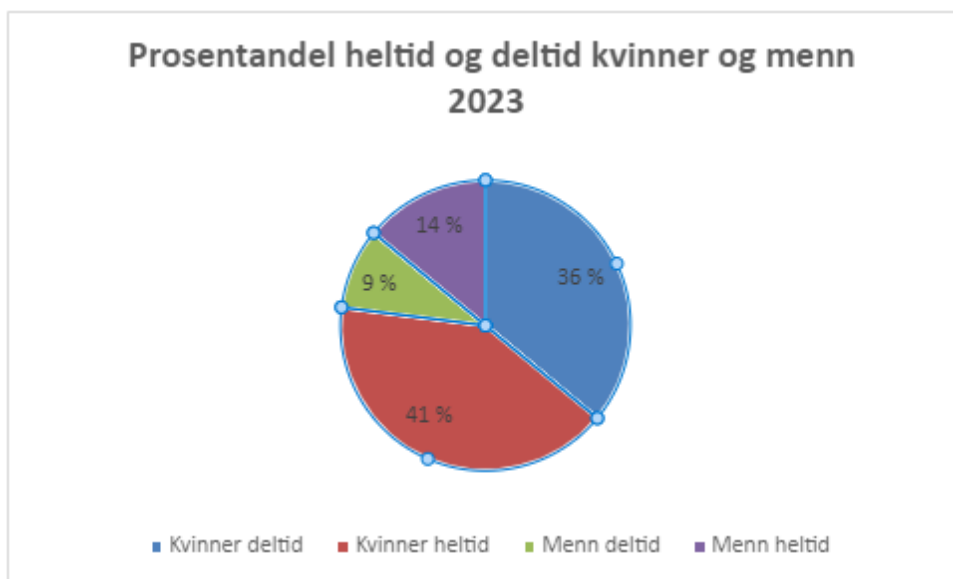
Kjønnsbalanse i kommunens sektorer

Sektor	Kvinner %	Menn %
Alle ansatte	78	22
Kommunedirektør og administrasjon, herunder tillitsvalgte og vernetjenesten	87	13
Helse og velferd	86	14
Oppvekst og utdanning	78	22
Samfunnsutvikling	50	50
Kommunedirektør og sektorledere	67	33
Enhetsledere	77	23

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

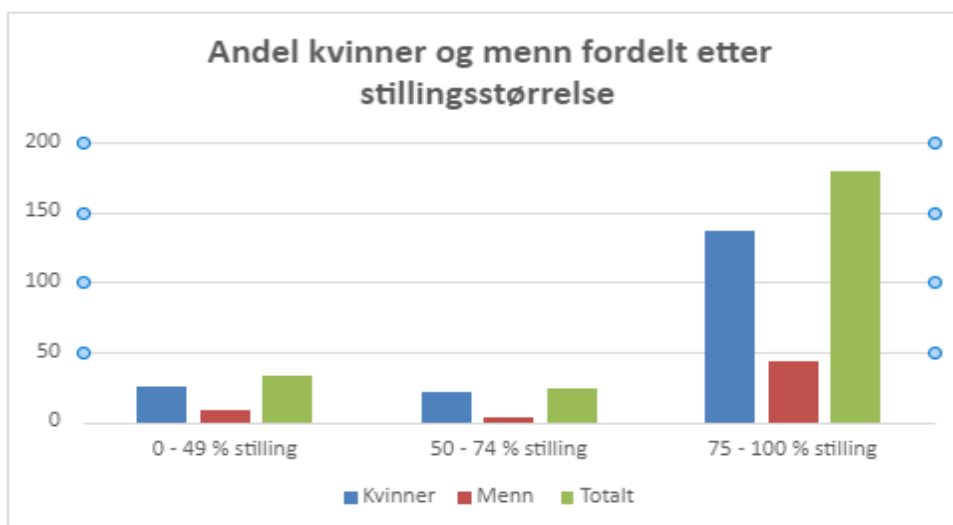
Heltid- og deltidsarbeid

Kjønn heltid/deltid - prosentvis	2019	2020	2021	2022	2023
Kvinner deltid	44	41	37	38	36
Kvinner heltid	35	39	40	37	41
Menn deltid	8	8	8	10	9
Menn heltid	13	12	15	15	14
Totalt	100	100	100	100	100



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

Kommunen arbeider målrettet for å redusere deltidsstillinger i tråd med Hovedtariffavtalens bestemmelser og ansatte i deltidsstillinger tilbys økt stilling der det er mulig.



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

7.3 LØNNSPOLITIKK

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

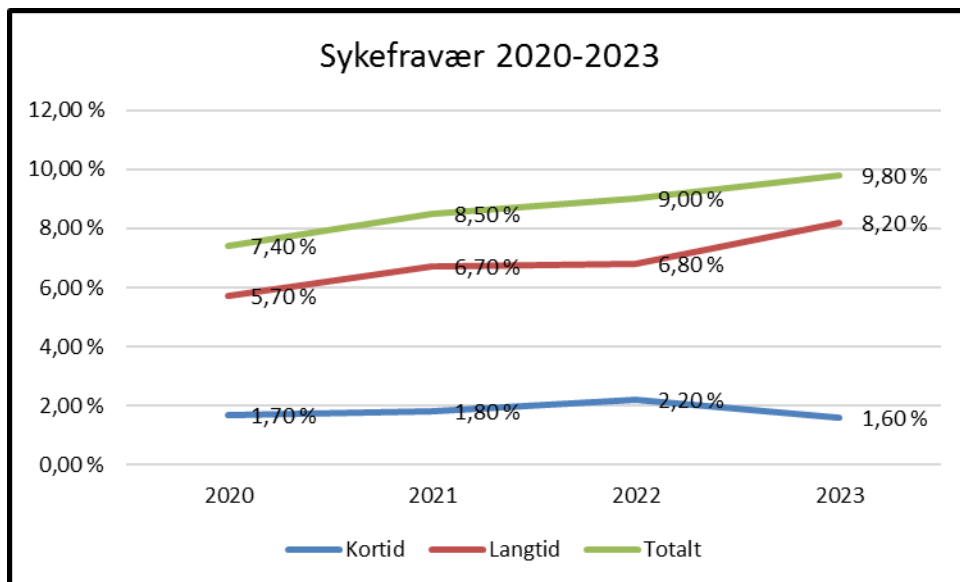
Lønnspolitikk, vedtatt i 2016, innleder med at Stor-Elvdal kommune skal ha en lønnspolitikk som bidrar til å rekruttere, utvikle og beholde kvalifiserte og motiverte medarbeidere. Dette innebærer fleksibel bruk av lønnsystemene med verdsetting av ansvar, kompetanse og resultater. Lokal lønnspolitikk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

7.4 SYKEFRAVÆR

Inkluderende arbeidsliv

Arbeidet med å forebygge og redusere sykefraværet har høy prioritet. Kommunen arbeider målrettet for å redusere, og om mulig unngå sykefravær. Dette gjøres blant annet gjennom prinsippet «leder før lege», det vil si samarbeid mellom leder og ansatt om tilrettelegging på arbeidsplassen før en eventuell sykmelding. Øvrige tiltak er refleksjon rundt sykefravær de tre siste år i den årlige medarbeidersamtalen, fleksible ordninger for turnuspersonell og hvordan jobbe med medarbeiderundersøkelsen. Kurs i stressmestring og håndtering av trusler og vold i samarbeid med bedriftshelsetjenesten er under planlegging.

Sykefravær har utviklet seg slik i perioden 2020-2023:



Grafen viser at det totale sykefraværet i 2023 var på 9,8 prosent, som er en økning på 0,8 prosent fra 2022 og 2,4 prosent fra 2020.

7.5 TIDLIGPENSJON OG LIVFASEPOLITIKK

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

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

Etikk

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

Etiske retningslinjer er under revidering. Dilemmatrening, etisk refleksjon og opplæring blir en del av oppfølging etter at retningslinjene blir vedtatt.

Stor-Elvdal kommune forvalter samfunnets felles midler, det stilles derfor spesielt høye krav til at folkevalgte og ansatte har et aktivt forhold til etisk veileder.

Inger Lise Dyrstad
Personalsjef

8.1 REGNSKAPSPRINSIPPER OG REGNSKAPSRESULTAT

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

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

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

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

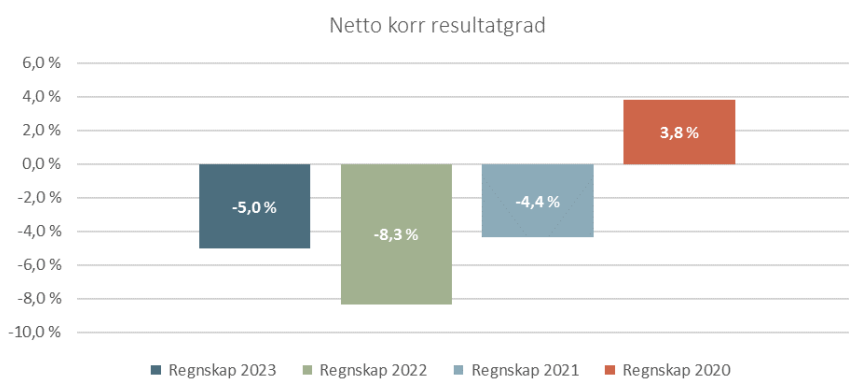
I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at bokført kostpris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

8.2 REGNSKAPSRESULTAT

Årsregnskapet for 2023 er avsluttet med et negativt netto driftsresultat (merforbruk) som utgjør kr 9,8 mill. Det følger av § 4-3 i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (BRF) at merforbruket skal dekkes inn og bokføres ved regnskapsavslutningen. I tråd med dette er det, i overensstemmelse med bestemmelsene i forskriften er det brukt kr 5,0 mill. av bundne driftsfond, og kr 9,98 mill. av disposisjonsfond i årsregnskapet, det ble ikke overført noe til investering pga strykningsbestemmelsen. Det skulle vært overført 0,8 mill. i hht til budsjett. Det regnskapsmessige resultatet er kr 0.

Ved vurderingen av negative netto driftsresultat, kr 9,8 mill., må man ta hensyn til den regnskapsmessige virkningen av premieavviket. I 2023 påvirker dette netto driftsresultat med kr 4.9 mill. i negativ retning.

Korrigert netto driftsresultat	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Netto driftsresultat	9 815	19 201	4 081	-8 278
Premieavvik	-5 228	-4 542	-7 629	1 945
Korr netto driftsresultat	15 043	23 744	11 710	-10 223
Driftsinntekter	-299 128	-284 577	-267 459	-267 459
Netto korr resultatgrad	-5,0 %	-8,3 %	-4,4 %	3,8 %



Det er anbefalt at korrigert netto driftsresultat bør utgjøre 1,75% av brutto driftsinntekter. Stor-Elvdal kommune har ikke oppfylt dette normtallet de 3 siste årene i 2023 var korrigert netto resultatgrad -5,0% av driftsinntektene.

Årsregnskapet for Stor-Elvdal kommune er som nevnt avsluttet med et null resultat. Utover den effekten premieavviket har på årsresultatet, er det viktig å være klar over at rammetilskuddet og skatteinntektene netto har vært noe høyere enn forventet. Det er ekstra ordinære inntekt på aksjeutbytte fra Eidsiva og salg av konsesjonskraftsinntekter som utgjør kr. 6,1 mill. kroner på grunn av høye strømpriser. Det er også vært å merke seg bruken av premiefond hos KLP (kommunenes landspensjonskasse) som er inntektsført med 17,7 mill. kroner i 2023. Positive og negative avvik er omtalt blant annet i kapittel 16 Budsjettavvik driftsregnskapet, og i dokumentet Sektorenes årsmelding.

Det er en negativ utvikling de siste tre årene. I 2021 hadde vi et negativt netto driftsresultat på vel 4,0 mill.kr. noe som forverret seg ytterligere i 2022 som vist et negativt resultat på kr. 19,2 mill. og i 2023 var det 9,8 mill. kroner. Samlet de tre siste årene har vi hatt et negativt avvik på 33,0 mill. kroner dette merforbruket svekket disposisjonsfondene våre betraktelig.

Overføringsinntektene fra staten er direkte knyttet til antall innbyggere, og det er utfordrende at innbyggertallet stadig er synkende. Dette tilsier at kommunen må effektivisere driften, hente ut gevinster av investeringsprosjekter som begrense utgiftene de kommende årene.

Ann-Helen Rustad
Økonomisjef



8.3 ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT, FORSKRIFT §5-6

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
1	Rammetilskudd	-131 601	-131 066	-131 066	-128 206
2	Inntekts- og formueskatt	-61 304	-58 894	-58 894	-63 324
3	Eiendomsskatt	-10 512	-10 165	-10 165	-9 500
4	Andre skatteinntekter	-1 319	-250	-250	-1 273
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 945	-8 927	-12 837	-6 099
6	Overføringer og tilskudd fra andre	-39 775	-36 240	-37 784	-35 527
7	Brukerbetalinger	-9 791	-10 318	-10 318	-9 671
8	Salgs- og leieinntekter	-34 881	-31 419	-31 419	-30 977
9	SUM DRIFTSINTEKTER	-299 128	-287 279	-292 733	-284 577
10	Lønnsutgifter	154 884	150 825	150 637	149 929
11	Sosiale utgifter	28 976	21 140	21 117	26 322
12	Kjøp av varer og tjenester	90 981	83 519	90 535	97 058
13	Overføringer	24 255	23 513	22 716	20 402
14	Avskrivninger	14 444	14 504	14 504	13 622
15	SUM DRIFTSUTGIFTER	313 540	293 501	299 509	307 334
16	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	14 412	6 222	6 776	22 757
17	Renteinntekter	-1 559	-780	-780	-1 103
18	Utbytter	-7 020	-3 463	-3 463	-2 767
19	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
20	Renteutgifter	8 746	9 017	9 017	4 674
21	Avdrag på lån	9 680	9 988	9 988	9 262
22	NETTO FINANSUTGIFTER	9 847	14 762	14 762	10 067
23	Motpost avskrivninger	-14 444	-14 413	-14 413	-13 622
24	NETTO DRIFTSRESULTAT	9 815	6 571	7 125	19 201
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT					
25	Overføring til investering	-	760	760	-
26	Avsetninger til bundne fond	5 245	1 753	563	2 451
27	Bruk av bundne driftsfond	-5 083	-5 058	-4 578	-4 566
28	Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	-
29	Bruk av disposisjonsfond	-9 977	-4 026	-3 870	-17 086
30	Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
31	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-9 815	-6 571	-7 125	-19 201
32	FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	0	-	-	-0

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

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
1	Rammetilskudd	-131 601	-131 066	-131 066	-128 206
2	Inntekts- og formueskatt	-61 304	-58 894	-58 894	-63 324
3	Eiendomsskatt	-10 512	-10 165	-10 165	-9 500
4	Andre generelle driftsinntekter	-9 437	-6 746	-6 396	-5 154
5	SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER	-212 854	-206 871	-206 521	-206 184
6	Sum bevilgninger drift, netto (fra 1B)	212 822	198 589	198 793	215 328
7	Avskrivninger	14 444	14 504	14 504	13 622
8	SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	227 266	213 093	213 297	228 950
9	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	14 412	6 222	6 776	22 766
10	Renteinntekter	-1 559	-780	-780	-1 103
11	Utbytter	-7 020	-3 463	-3 463	-2 767
12	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13	Renteutgifter	8 746	9 017	9 017	4 665
14	Avdrag på lån	9 680	9 988	9 988	9 262
15	NETTO FINANSUTGIFTER	9 847	14 762	14 762	10 058
16	Motpost avskrivninger	-14 444	-14 413	-14 413	-13 622
17	NETTO DRIFTSRESULTAT	9 815	6 571	7 125	19 201
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT					
18	Overføring til investering	-	760	760	-
19	Avsetninger til bundne fond	5 245	1 753	563	2 451
20	Bruk av bundne driftsfond	-5 083	-5 058	-4 578	-4 566
21	Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	-9 977	-4 026	-3 870	-17 086
23	Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-9 815	-6 571	-7 125	-19 201
32	FREMFORØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	0	-	-	-

Andre generelle driftsinntekter har en merinntekt i forhold til revidert budsjett noe som blant annet skyldes økte skatteinntekter, konsesjonskraftsinntekter, øremerkede prosjektmidler og bosetting av flyktninger.

Regnskapet ble avsluttet i null som den nye kommuneloven sier, dette medførte at vi har brukt av disposisjonsfond i 2023. Bevilgning til tjenesteproduksjon (skjema 1B) viser et merforbruk på kr. 14,3 mill. mer enn revidert budsjett. Avvik blir nærmere kommentert i sektorenes årsmelding.

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

Aksjeutbytte ble 3,5 mill. høyere enn budsjettert i 2023 pga høye strømpriser.

Rente og avdrag på lån ble noe lavere enn revidert budsjett noe som skyldes fremdrift av de store investeringsprosjektene.

Et merforbruk av disposisjonsfondet på 5,9 mill.kr i forhold til revidert budsjett og 6,1 mill.kr fra opprinnelig budsjett. Ellers er det ikke noen vesentlige avvik mellom justert budsjett og avlagt regnskap.

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

Sektor	Regnskap 2023	Rev budsj 2023	Vedtatt budsjett	
			2023	Regnskap 2022
0 Politisk	3 548 788	3 287 000	3 225 000	3 424 115
1 Administrasjonen	25 977 607	25 837 000	24 680 000	22 169 357
2 Oppvekst og utdanning	59 208 251	57 856 000	55 507 000	55 651 761
3 Helse og velferd	122 484 196	107 929 000	105 887 000	114 834 518
6 Samfunnsutvikling	30 967 463	30 152 000	27 754 000	35 706 220
7 Selvkost	-971 845	-835 000	-1 078 000	-1 647 505
SUM FORDELT TIL DRIFT	241 214 460	224 226 000	215 975 000	230 138 467

Sektor	Regnskap 2023	Rev budsj 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
8 Finans	-28 392 720	-25 637 000	-17 182 000	-14 810 918
8121 Konsesjonsinntekter	-4 313 918	-1 700 000	-1 700 000	-2 327 887
8131 Statlig rammetilskudd	-	-	-	-
8135 Andre statstilskudd	-	-	-	-
8141 Rente- og gebyrinntekter	-	-	-	-
8211 Innlån	-149 445	-50 000	-50 000	-183 384
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	-	-
8321 Fond	-	-	-	-
8411 Kalkulerte avskrivninger	117 390	-	-	64 728
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-24 046 747	-23 887 000	-15 432 000	-12 364 374
SUM FORDELT TIL DRIFT	-28 392 720	-25 637 000	-17 182 000	-14 810 918
SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	212 821 741	198 589 000	198 793 000	215 327 549

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

Post	(i 1.000 kr)	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
1	Investeringer i varige driftsmidler	38 739	44 706	61 752	39 946
2	Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	839	760	760	759
4	Utlån av egne midler	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	451	1 240	790	487
6	SUM INVESTERINGSUTGIFTER	40 028	46 706	63 302	41 192
7	Kompensasjon for merverdiavgift	-6 610	-7 284	-7 880	-7 271
8	Tilskudd fra andre	-21 058	-21 057	-429	-
9	Salg av varige driftsmidler	-2 189	-2 000	-2 000	-1 301
10	Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11	Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-790	-790	-
13	Bruk av lån	-29 904	-32 923	-49 943	-30 000
14	SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-59 761	-64 054	-61 042	-38 572
15	Videreutlån	1 016	1 500	1 500	60
16	Bruk av lån til videreutlån	-1 016	-1 500	-1 500	-1 560
17	Avdrag på lån til videreutlån	385	-	-	4 284
18	Mottatte avdrag på videreutlån	-383	-	-	-1 725
19	NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	2	-	-	1 058
20	Overføring fra drift	-	-760	-760	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	16 343	13 878	-	938
22	Bruk av bundne investeringsfond	-2	-	-	-1 996
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	-451	-450	-1 500	-
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	4 679	4 680	-	2 059
26	SUM OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER	20 570	17 348	-2 260	1 001
27	FREMFØRT TIL INNDEKNING (UDEKKET BELØP)	839	-	-	4 679

Investeringsregnskapet har blitt avsluttet med et uinndekke beløp på overkant av 0,8 mill.kr. Noe som skyldes overføring fra drifts til investering ble strøket i henhold til strykningsbestemmelsen ved merforbruk i driftsregnskapet. Dette gjelder egenkapital KLP for 2023. Dette må dekkes inn i løpet av 2024.

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

Investeringsregnskap - prosjekter	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Administrasjonen	2 181 196	3 400 000	2 500 000	1 572 397
011192 ASP - Såte investeringer 2016	589 259	700 000	1 500 000	266 155
011197 ERP - prosjekt, Såte	36 474	100 000		
011198 E-handel innføring, lkt	74 027	100 000		
011199 Såte 2.0 - Reisen til skyen	399 160	1 500 000		
012101 Tjenestebiler (bytte/nye)	1 082 276	1 000 000	1 000 000	1 306 242
3 Helse og velferd	670 902	700 000	700 000	-
118201 VFT - prosjekt, Tildelerenheten	-	-	700 000	-
011201 Investeringer velferdsteknologi	246 730	416 000	-	-
011200 Oppgradering infrastruktur	424 172	284 000	-	-
6 Samfunnsutvikling	33 836 176	38 216 000	50 852 000	37 410 089
062108 Myrvang/OSK, ombygging sikkerhet NAV	1 077 648	1 000 000	400 000	156 318
062401 Salg av boliger	257 363	300 000	-	101 447
062501 Nye omsorgsboliger (2015)	1 530 770	2 365 000	40 865 000	1 528 446
062508 Moratunet - Ny heis	1 304 611	1 250 000	1 800 000	-
062636 Nye lokaler Stor-Elvdal fritidsklubb	-	-	-	12 030 374
062703 Koppang skole/bhg og kulturskole, Utvidelse/ombygging	-	-	-	19 146 837
062704 SEUS, svømmehall - forprosjekt og oppgradering	-	-	-	3 963 610
065205 Utskifting av gatelys	-	-	5 000 000	-
066401 Digitalisering - eiendomsakriv	657 823	692 000	1 500 000	80 422
062637 Utbygging fjernvarmenett ny fritidsklubb/frivilligsentral	-	-	-	402 636
062661 Storstua - rehabilitering av hallgulv, Eiendom	1 350 052	1 287 000	1 287 000	-
062511 Sykehjem oppgradering - Saksnummer husbanken 11545381	239 654	120 000	-	-
062509 Nytt helsehus - ikke tilskuddsberettiget	21 057 829	21 857 000	-	-
062512 HDO og oppgradering sykehjem - ikke tilskuddsberettiget	1 486 614	1 215 000	-	-
062510 Omsorgsboliger HDO - Saksnummer husbanken 11544451	4 873 811	8 130 000	-	-
7 Selvkost	2 050 358	2 390 000	6 200 000	963 567
063103 Vann, Reservevannkilde	66 715	70 000	500 000	-
063104 Oppgradering SD-anlegg	90 914	100 000	-	470 996
063105 Vann og avløp - oppgradering Ledningsnett	305 585	400 000	1 400 000	252 263
063107 Sonevannmåler	113 385	150 000	1 000 000	-
063108 Vann -Ledningsnett Atnaveien	-	-	-	24 286
063203 Ny spillvannsledning ved Østerdalsbruket	1 294 697	1 300 000	3 300 000	99 591
065105 Asfaltering, kommunaleveier	-	-	-	-
063110 Vann og avløp - Ledningsnett Øvre Båsrøstvei	-	-	-	116 430
063111 Vann - Utskifting vannledning Granheimveien	179 062	370 000	-	-
8 Finans	838 721	760 000	760 000	759 303
081501 Egenkapital tilskudd - KLP	838 721	760 000	760 000	759 303
Totalsum	39 577 353	45 466 000	61 012 000	40 705 356

Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 andre ledd er en detaljert fremstilling av investeringsprosjektene i 2023.

Kommentarer til enkeltinvesteringer:

SÅTE (Ikt samarbeid) (1123 - 011192)

Såte-samarbeidet har flere prosjekter som er i gang og som er overført fra 2022, det er også lagt inn nye prosjekter for 2023. Det er budsjettet med 1,5 mill. kroner.

Status 31/12-23

Det har blitt i gang satt flere prosjekter pga «reisen til skyen» og det er brukt 0,59 mill. kroner, men noen av prosjektene har blitt bokført på andre prosjektnummer

SÅTE (ERP - prosjekt,) (1123 - 011197)

Med bakgrunn i at Agresso (dagens økonomisystem) ikke ble videreført i fra 01.01.2025 fra Evry og reisen til skyen så ble det igangsatt et arbeid med anbud på nytt ERP-system (lønn, personal og økonomisystem) våren 2023. Dette prosjektet må ses sammenheng med budsjettet SÅTE 2.0 «reisen til skyen».

Status 31/12-23

Det er utgiftsført kr., 0,04 mill. kroner til bruk av egne ressurser i anbudsprosessen. Det er anbudsfrist januar 2024 for med tanke på innføring fra 01.01.2025.

E-handel innføring (1123 - 011198)

Abakus iganssatte en anbudsprosses med tanke på nytt E-handelssystem for alle kommunene i innkjøpsrådet. Med bakgrunn i dette igansatte vi en intern innføring av avtaler i systemet. Dette prosjektet må ses opp mot budsjett i SÅTE (prosj. 011192).

Status 31/12-23

Prosjektet gikk over 4 måneder med en ressurs på 25-30 % som er utgiftsført med 0,74 mill. kroner i 2023, det er ikke ferdigstilt da det ikke er tatt i bruk til e-handel pt. Dette må det jobbes med videre i 2024 for å få effektivitet ut av systemet.

SÅTE 2.0 (Reisen til skyen (1123 - 011199)

Kommunestyre vedtak at Stor-Elvdal kommune skulle være med SÅTE på prosjektet «Reisen til skyen». Det ble derfor avsatt 1,5 mill. kroner i budsjettet for 2023 til oppgradering av utstyr og ressursbehov i egen kommune for denne oppgradering.

Status 31/12-23

Det er innkjøp noe utstyr for snaut 0,4 mill. kroner i 2023, prosjektet er i innkjørings fasen med nye Microsoft office365 lisenser til alle ansatte. Dette blir fullført i 2024 og det medfører også behov for nytt oppgradert utstyr blant annet.

Tjenestebiler (prosjekt 012101)

Det er budsjettet med kr 1,0 mill + mva i forhold til bytte av tjenestebiler i 2023.

Status 31/12-23

Det er kjøpt inn 2 tjenestebiler, hvorav begge er elbil personbiler, det er utgiftsført med kr 0,8 mill. Det er i tillegg kondemnert en personbil i 2023 pga skade etter påkjørsel. Dette er inntektsført med 0,2 mill. kroner. Bilsystemet har også blitt oppgradert i 2023, en kostnad på 0,2 mill. kroner. Netto kostnad er 0,855 mill. kroner i 2023.

Startlån (prosjekt 081502)

Det er budsjettet med kr. 1,5 mill. til videreutlån i 2023. Det ble gitt lån på kr 1, 015 mill. dette året, Innbetalt avdrag samt ekstraordinære innfrielse på Startlån er kr 0,383 mill. og betalt avdrag til Husbanken er kr. 0,384 mill.

Investeringer velferdsteknologi (011201)

Det er budsjettet med kr. 0,7 mill. kroner til velferdsteknologi i 2023. Det er brukt kr. 0,25 til RoomMate og kr. 0,43 mill. til infrastruktur på sykehjemmet.

Sektor Helse og velferd investerer i sensorteknologi for økt pasientsikkerhet og økt kvalitet på tjenesteleveranse. Sensorteknologien det investeres i heter RoomMate og har en rekke funksjoner for å oppnå individuelle behov som pasientene måtte ha.

Teknologien vil også avlaste personalet med enkelte arbeidsoppgaver, særlig godt egnet vil statiske oppgaver og tilsyn være egnet for sengotikken.

Oppgradering infrastruktur velferdsteknologi (011200)

Det er budsjettet med kr. 0,7 mill. kroner til velferdsteknologi i 2023. Det er brukt kr. 0,25 til RoomMate og kr. 0,43 mill. til infrastruktur på sykehjemmet.

Oppgraderingen var nødvendig for å kunne ta i bruk RoomMate og oppnå ønsket effekt.

Myrvang/OSK ombygging sikkerhet NAV (062108)

Videreføring av forprosjekt fra tidligere år, med bakgrunn i NAV's krav til sikkerhetstiltak.

Prosjektet søkes implementert i partnerskapsavtalen med NAV, og finansiert gjennom tilskudd fra NAV sentralt, gjennom husleie i avtaleperioden og kommunal andel.

Status 31/12-23

Bokførte utgifter er kr 1,078 mill. Prosjektet er gjennomført i henhold til de krav og tilpasninger NAV stiller for å kunne tilfredsstillende en sikker tjeneste. Det forhandles videre en varig løsning for NAV i samme lokaler som krever ytterligere tilpasninger relatert arbeidsmiljø og arbeidsflyt. Det er NAVs egne krav og normer for NAV lokaler som ligger til grunn. Byggeprosessen av trinn to forventes oppstartet iløpet av 1. kvartal 2024.

Salg av eiendom (prosjekt 062401)

Det er gjort vurdering i forhold til mulig avhending av kommunal eiendom iht. vedtak fra KS 25.09.2019, sak 19/53. Det ble i sak 2023/34 vedtatt forlengelse av avhendingene fra sak av 2019, men med tilleggspunktet: «Endelig salg må godkjennes av kommunestyret»

Status 31/12-23

Det ble solgt eiendom for kr. 1,7 mill. gjennom året.

Nybygg omsorgsboliger/helsehus (prosjekt 062501, 062511, 062509, 062512, 062510)

Som følge av mislykket konkurransen for nye omsorgsboliger vår/sommer 2019, ble det fremmet ny sak til KS 15.04.2020 sak 20/20 hvor det ble fattet vedtak om at Rådmannen gis i oppgave å endre konkurransen for de nye omsorgsboligene i Stor Elvdal.

Anbudskonkurransen ble gjennomført i 2023, og ny sak ble fremmet og godkjent i kommunestyret juni 2023 (sak 2023/40), hvor ny utvidet ramme ble innvilget på kr 201 mill. Dette skal dekke prosjektets kostnader fra kontrahering av entreprenør og frem til prosjektets ferdigstilling i 2025. Prosjektet startet opp umiddelbart etter godkjent vedtak med Skanska Husfabrikken som valgt entreprenør. Budsjettet periodiserer seg som følgende: for 2023 kr. 50,25 mill., 2024 kr. 100,5 mill. og 2025 kr. 50,25.

På bakgrunn av rapportering som skal tilfredsstillende revisjon i forhold til godkjenning av Husbankstøtten, må prosjektet gjennom byggefasen splittes i 4 delprosjekter. Disse er:

Sykehjem oppgradering (prosjekt 062511), Nytt helsehus (prosjekt 062509), HDO og oppgradering sykehjem (prosjekt 062512) og Omsorgsboliger HDO (prosjekt 062510). Det opprinnelige prosjektet (062501) tilhører forprosjektet og de påløpte kostnadene frem til kontrahering.

Status 31/12-23 – (prosjekt 062501) Bokført utgift på kr 1,529 mill. Dette er utgifter til konsulenttjenester tilhørende forprosjektet.

(prosjekt 062509, 062510, 062511, 062512) Bokført utgift kr. 27,66 mill. Dette er utgifter som tilhører totalentreprisen. Prosjektet følger per 2023 den planlagte fremdriften og budsjett.

Ny heis – Moratunet (prosjekt 062508)

Det ble i 2022 vedtatt bygge ny heis i Moratunet med estimert kostnad på kr. 1,8 mill. Prosjektet vil bli gjennomført i 2023 og budsjetteres i sin helhet der.

Status 31/12-23– Bokførte utgift på kr 1,3 mill. Dette er innbetalinger iht. inngått kontrakt. Arbeidet ble ferdigstilt i 4. kvartal og er avsluttet.

Digitalisering – eiendomsarkivet (prosjekt 066401)

Digitalisering av eiendomsarkivet har blitt skjøvet på i økonomiplanen i mange år. Det ble utført en analyse av eiendomsarkivet høsten 2019. I 2022 ble det inngått kontrakt med leverandør og digitaliseringen startet opp. Budsjettet ble forskjøvet med kr 1,5 mill. til 2023 da kun mindre kostnader påløpte i 2022.

Status 31/12-2023 - Bokførte utgifter kr 0,66 mill. Prosjektet ble ferdigstilt og avsluttet i løpet av året, men slutfakturaen kommer ved inngangen av 2024.

Storstua - rehabilitering av hallgulv (prosjekt 062661)

Prosjektet har blitt skjøvet på over flere år i påvente av tilskudd gjennom spillemidler.

Spillemidler ble tildelt i 2022 og prosjektet vil bli gjennomført i 2023. Det budsjetteres med kr 1,287 mill. for 2023.

Status 31/12-22

Bokførte utgifter er kr 1,35 mill. Prosjektet er ferdigstilt.

SELVKOST – VAR:

Vann, Reservevannkilde (prosjekt 063103)

Dublering av vannledningen under Glomma var et pålegg fra Mattilsynet med frist i 2018. Prosjektet er i idéfasen, og kommunen er i dialog med Mattilsynet og konsulent for å se på muligheten for en reservevannkilde på østsiden av Glomma istedenfor dublering.

To uavhengige kilder vil redusere konsekvensene av kvalitetsendringer og øke leveringssikkerheten. Prosjektet er påbegynt. Det avsettes kr. 0,5 mill. i 2023, kr. 3,5 mill. i 2024. Det må etableres en prøvebrønn som må være i drift i minimum 6 måneder før man vet noe om kapasitet og kvalitet til en ny kilde. På bakgrunn av disse resultatene, som trolig vil foreligge i 2024, vil det bli fremmet en egen politisk sak om bygging av reservevannverk for Koppang.

Status 31/12-23 - Bokførte utgifter kr 0,067 mill. Dette er konsulenthonorar for hydrogeologisk vurdering som del av grunnlag for utarbeidelse av tilbudsgrunnlag for anskaffelse av prøvebrønnen. Etablering av reservevannforsyning for Koppang vannverk er et prosjekt som vil pågå over flere år.

Oppgradering av sentralt driftsovervåkningsanlegg (prosjekt 063104)

Kommunikasjonen mellom tekniske anlegg som vannverk, høydebasseng, pumpestasjoner og SD-anlegget i brannstasjonen går via radiosamband. Dette er eldre teknologi og vi kan få problemer med å anskaffe reservedeler hvis det skulle bli nødvendig. Derfor ønsker vi å kommunisere via 4G eller fiber der det er mulig. Anskaffelsen deles opp pr stasjon da dette er hensiktsmessig anskaffelsesmetode for oss, og derfor er det avsatt midler innenfor vann og avløp i en tre-årsperiode. Investeringen er ferdigstilt i 2022, men slutfaktura som utgjør 10% av kontraktsummen blir fakturert tidlig i 2023.

Status 31/12-22

Bokførte utgifter kr 0,091 mill. som utgjør slutfaktura.

Oppgradering Vann og Avløp – ledningsnett (prosjekt 063105)

Gjelder midler for mindre oppgraderinger av vann og avløpsledninger. Det er avsatt kr 0,7 mill. i 2023.

Status 31/12-23 - Bokførte utgifter kr 0,3 mill. Vann (6311) Oppgradering av grunnvannsbrønnene og utskifting av komponenter i vannverket på Øverenga har pågått i 2022 og 2023. Totalt er det brukt kr. 0,5 mill. til prosjektet. Kr. 0,27 mill. av totalen er bokført i 2023.

Avløp (6321) Det er skiftet ut 45 meter med kommunal spillvannsledning Pannhustrøa. Det er bokført 0,055 mill. i 2023 men det vil komme ytterligere utgifter i 2024 til i istandsetting av privat hage.

Sonevannmåler (prosjekt 063107)

For å kunne redusere lekkasjer på vannledningsnettet på Koppang og gi oss et best mulig beslutningsgrunnlag for saneringsplaner, trengs mer informasjon om vannstrømmer og mengder i ulike soner. Sonevannmåling vil være et analyseverktøy for å optimalisere driften og redusere sårbarhet, og samtidig være til hjelp ved akutte vannlekkasjer.

Det er avsatt kr 1,0 mill. i 2023 og kr 1,0 mill. i 2024

Status 31/12-23 - Bokførte utgifter kr 0,12 mill.

Dette er utgifter til utskifting av en eksisterende vannmåler som ble montert i desember i 2022 men kostnaden er bokført i 2023. I tillegg er det innkjøpt en portabel mengdemåler for midlertidig utplassering i ulike kummer. Måleren har vært plassert på 5 utvalgte lokasjoner gjennom sommeren, som har gitt oss verdifull informasjon som blant annet endrer anskaffelsesprosessen.

Spillvannsledning Østerdalsbruket (063203)

Spillvannsledningen i dalen nord for Østerdalsbruket må saneres. Prosjektet har pågått en stund med flere forslag til løsninger, men prosjektet er komplekst. Det er avsatt kr 3,3 mill. i 2023 til gjennomføring av prosjektet

Status 31/12-23 - Bokførte utgifter kr 1,3 mill. Prosjektet er delt i to etapper geografisk. Første etappe av prosjektet er utført. Andre etappe er fortsatt i prosjekteringsfasen da det er kompliserende forhold og flere berørte grunneiere. Løsninger velges og nødvendige anskaffelser gjennomføres fortløpende, for å sikre utførelse neste barmarksesong 2024.

Vann - Utskifting vannledning Granheimveien (prosjekt 063111)

I forbindelse med bygging av Helsehus og graving i nærheten av kommunal hovedledning for vann ble det besluttet å skifte ut en gammel støpejernsledning. Det er hensiktsmessig å skifte ut denne nå fremfor å gjøre det om få år. Prosjektet er estimert til kr. 0,36 mill. eks mva.

Status 31/12-23 - På grunn av kulde og snø ble ikke prosjektet ferdigstilt i 2023 men entreprenør har fakturert oss for innkjøpt utstyr. Det er bokført en utgift på 0,18 mill. i 2023. Prosjektet ferdigstilles i 2024 med rest kostnad på kr. 0,18 mill.

Investeringsprosjekter som ikke har blitt gjennomført i 2023;

Utskifting gateløp (prosjekt 065205)

Prosjektet har vært utsatt på bakgrunn av prioritering av andre prosjekter. Det er estimert og vedtatt en ramme på totalt kr 7 mill. for prosjektet. Det avsettes kr. 5 mill. i 2023 og kr 2 mill. i 2024.

Status 31/12-23 – Bokførte utgift på kr 2 255,- kr. Prosjektet er nedprioritert på grunn av høyt sykefravær og dertil manglende personressurser for gjennomføringen av forprosjekt. Forprosjekt gjennomføres høsten 2023 for utførelse i 2024.

8 BALANSEREGNSKAPET

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

Eiendeler består av:

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

I egenkapitalen inngår:

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

Gjelden er delt inn i:

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

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



9 FONDSUTVIKLING

Stor-Elvdal kommunens fondsbeholdning pr. 31.12 2023 er kr 42,8 mill.

Beskrivelse av fondstypene:

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

Fondstype	Endring i kr 2022-23	Endring i% 2022-23	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Bundet driftsfond	154	1,0 %	-14 767	-14 613	-16 728	-18 175
2515* Bundet driftsfond	-904	-17,1 %	-5 281	-6 185	-6 315	-7 794
2525* Bundne driftsfond/tilskudd	1 057	-9,4 %	-9 485	-8 428	-10 414	-10 381
Bundne investeringsfond	15 365	89,7 %	-17 134	-794	-1 852	-1 770
25599009 Bundet invest.fond, Startlån	-2	-0,2 %	-792	-794	-1 852	-1 770
25599010 Bundet invest.fond Omsorgsbol	8 161	100,0 %	-8 161	-	-	-
25599011 Bundet invest.fond Sykehjem og	8 181	100,0 %	-8 181	-	-	-
Disposisjonsfond	-30 868	-422,6 %	-7 305	-17 282	-34 368	-38 172
25650007 Disp.fond, Generelt	-4 696	-109,1 %	-4 305	-9 001	-19 943	-22 594
2565002-43 Andre disposisjonsfond	-5 281	-176,0 %	-3 000	-8 281	-14 425	-15 578
Ubundet investeringsfond	-451	-12,5 %	-3 590	-4 041	-4 041	-4 041
25350005 Ubundet invest.fond, Aksjer	-451	-12,5 %	-3 590	-4 041	-4 041	-4 041
25350007 Ubundet invest.fond, Startlån	-	0,0 %	-	-	-	-
	-15 800	-45,2 %	-42 796	-36 729	-56 989	-62 158

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

Som tabellen ovenfor viser, har det samlet vært en økning i fondsmidler på kr 15,8 mill. fra 2022 til 2023. Større endringer er kommentert nedenfor.

Generelt ubundet investeringsfond er uendret i 2023.

- Det er brukt 0,451 mill. kroner til dekning av ekstraordinært avdrag på lån fra 2022 med bakgrunn i beregningen av minsteavdrag

Bundet investeringsfond er økt med kr 15,36 mill. i 2023.

- Endringen forklares med utbetaling av investeringstilskudd fra Husbanken til Helsehuset. Ubrukte midler er derfor avsatt til 2024 med 16,34 mill. kroner i 2023.

Det generelle disposisjonsfondet har blitt redusert med kr 4,69 mill. i 2023

- Ved avslutningen av årsregnskapet for 2023 er det brukt kr. 2,27 mill.
- Ekstra tilskudd til maling av kirkene kr. 0,233 mill.
- Egenandel fiber utbygging kr. 2,19 mill.

De andre disposisjonsfondene er netto brukt kr 5,28 mill. som fordeler seg slik:

- Ved avslutningen av årsregnskapet for 2023 er det brukt kr. 2,0 mill. av utviklingsfondet, kr. 1,0 mill. av rentereguleringsfondet og kr. 2,2 mill. av pensjonsreguleringsfondet.

Det betyr at ved utgangen av 2023 er det kun 3,0 mill. kroner som gjenstår på andre disposisjonsfondet beredskap, resten av midlene er brukt opp.

Bundne driftsfond viser en netto bruk på kr 0,9 mill.

- Fondene på VAR-området (selvkostfondene) er redusert med kr 1,076 mill. gjennom 2023, og utgjør samlet kr 0,554 mill. ved utgangen av året.
- Næringsfond er redusert med kr. 0,13 mill. mens kraftfondet har økt med kr. 0,12 mill. i 2023.
- Det er små bevegelser på ulike gavefond.

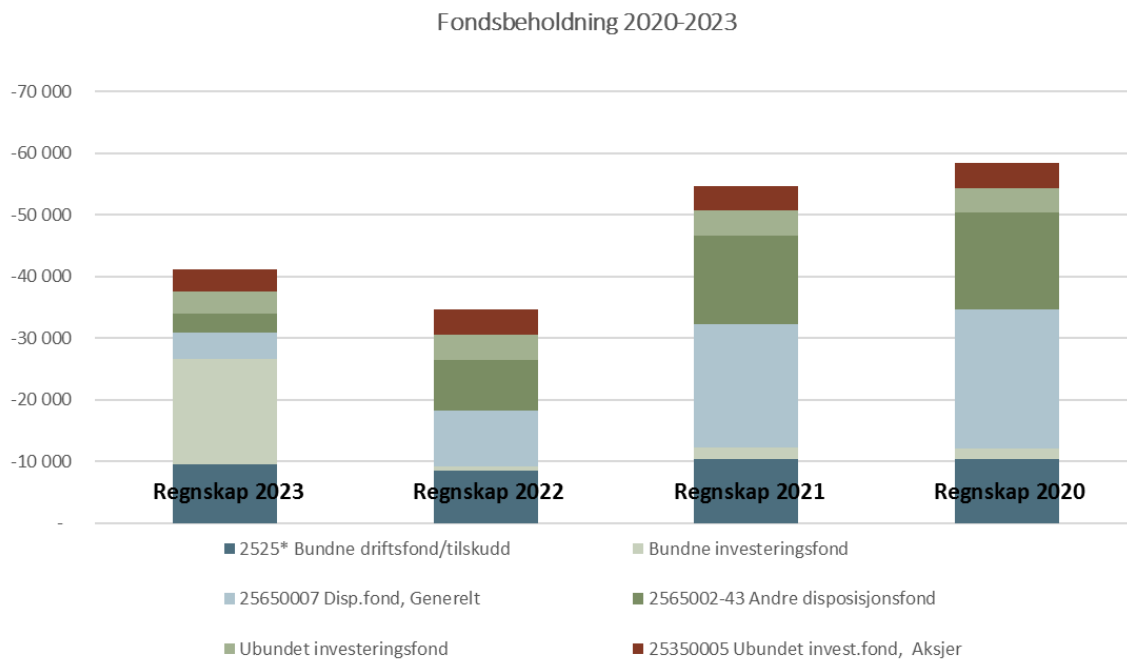
Bundne driftsfond/tilskuddsmidler viser en netto økning på kr 1,057 mill. Det knyttes noen kommentarer til disse fondene:

- Østerdalen Rovdyrsenter er det brukt kr 1,1 mill. av tidligere avsatte fondsmidler, mens det er avsatt kr 0,78 mill. til nye aktiviteter.
- Styrking av barn og unge psykiske helse (helsestasjon), avsatt med 0,7 mill. kroner.
- Læringsmiljøprosjektet (skole), avsatt kr. 0,2 mill. kroner.
- Tilskudds baserte prosjekter etableres og avsluttes løpende. I 2023 er det innhentet noen tilskudd som er avsatt til bundne driftsfond.

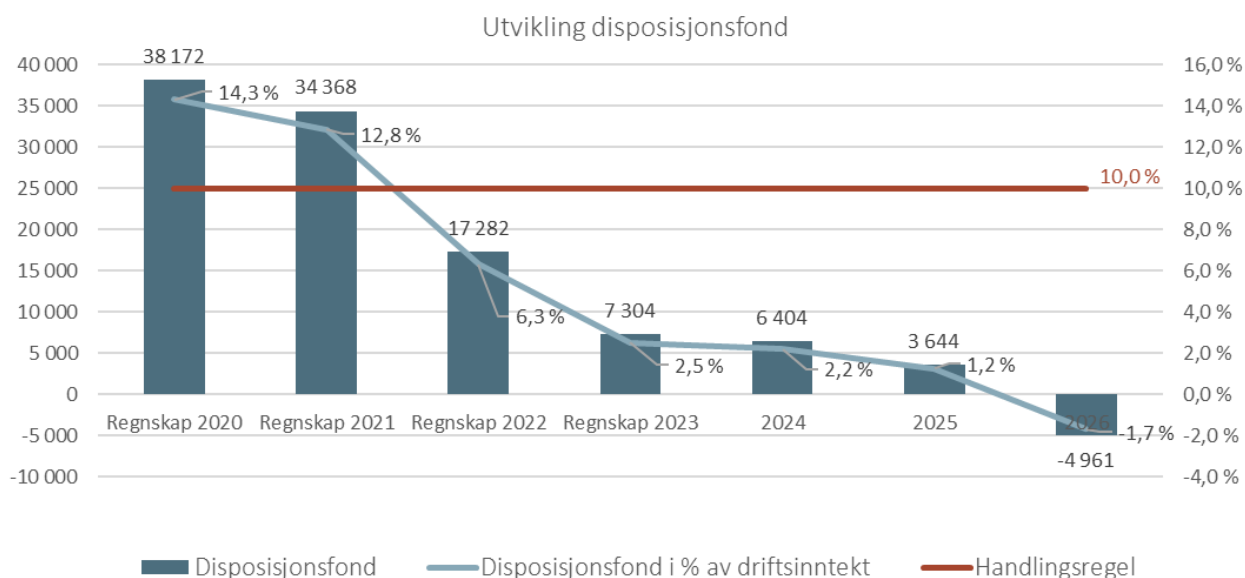
Bundne driftsfond/tilskuddsmidler som utgjør mer enn kr 0,5 mill. ved årets slutt er disse:

- Boligtilskudd fra Husbanken, etablering kr 0,9 mill.
- Kompetanseheving helse og sosial, kr 0,96 mill.
- Avbøtende tiltak Regionfelt Østlandet, kr 0,55 mill.
- Styrking av barn og unge psykiske helse, kr. 0,7 mill.
- Rovdyrskolen/konfliktdepende tiltaksmidler, kr. 0,5 mill.

I Årsregnskap 2023, kapittel 4.5 Egenkapital fremgår det hva som står til rest på kommunens fond, herunder bundne driftsfond, ved utgangen av året.



For å være rustet til å kunne møte svingninger i økonomien er det viktig å ha en tilfredsstillende avsetning til frie disposisjonsfond. Ved utgangen av 2023 utgjør disse fondene til sammen kr 7,3 mill. Dette utgjør ca. 2,5 % av kommunens brutto driftsinntekter i 2023. Det er anbefalt at frie disposisjonsfond bør utgjøre ca. 10 % av brutto driftsinntekter.



10 LÅNEGJELD

Samlede investeringsutgifter utgjør kr 40,0 mill. kr i 2023.

For 2023 fordeler låneopptaket, lånefinansieringen og ubrukte lån seg slik;

Investeringsprosjekt	Ubrukt lån 31.12.22	Nytt lån 2023	Lånefinans. 2023	Omprior. ubrukt lån	Ubrukt lån 31.12.23
Investeringslån 2023	0	20 000 000	-11 802 846		8 197 154
Investeringslån 2023-byggelån	0	20 000 000	-18 101 560		1 898 440
Uinndekke selvkostfond-avløp	0		166 049		166 049
Uinndekke selvkostfond-renovasjon	0		489 036	0	489 036
Startlån 2019	1 445 000		-1 015 790	0	429 210
Startlån 2020	0			0	0
Sum kr	1 445 000	40 000 000	-30 265 112	0	11 179 889

Ubrukte lånemidler i 2023 (byggelån og investeringslån 2023) brukes til å finansiere årets investeringer.

Lån til videre utlån (startlån)

Tabellen viser at det per 31.12.2023 gjenstår kr 0,43 mill. i ubrukte lånemidler til videreutlån.

I tillegg er det avsatt på bundet fond kr 0,79 mill. til videreutlån.

Uinndekket selvkostfond

Selvkostområdet avløp og renovasjon hadde et merforbruk som ikke lot seg dekke av selvkostfondet. Negativt selvkostfond vises som uinndekket i tabellen over og må innarbeides og dekkes igjennom økte gebyrer.

Nedenfor vises oppsummert oversikt over kommunens langsiktige gjeld pr 31.12.2023:

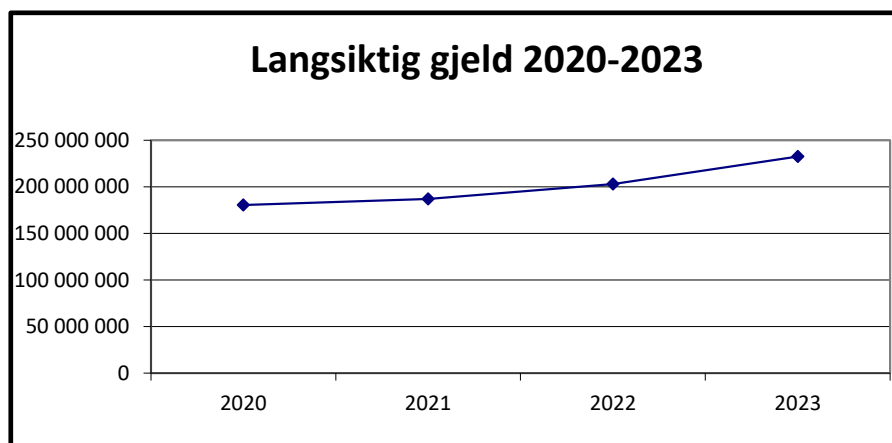
Lånesaldo 31.12.2023	Lånegjeld 31.12.2023	Lånegjeld 31.12.2022	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer:	0	0	0	22,5	0,0
Husbanken, eget lån	-	0			
Kommunalbanken	148 986 458	135 000 830		30	5,2
KLP kommunekreditt AS	48 883 565	52 295 079			4,3
KLP bank/kapitalforv.	7 933 476	8 638 469			5,4
Kommunalbanken-byggelån 2023	20 000 000				5,4
Lån til andres investeringer	0	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0	0
Lån til videreutlån	6 668 437	7 053 171	0	16,9	4,3
Sum bokført langsiktig gjeld	232 471 936	202 987 549	0		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	0		
Lån som forfaller i løpet av året (innfrielse)	100 000	112 031	0		
Avdrag på lån som forfaller i året	10 515 216	9 542 117			
Herav lån som må refinansieres	0	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Langs.gjeld 31.12.2022	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	23 473 557	70 798 110	2,72 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	208 998 379	132 189 439	5,26 %
Netto lånegjeld pr innbygger			99 211
Driftsinntekt i 1000 kr.			312 987
Netto lånegjeld i % av driftsinntekt			72,14

Den langsiktige gjelden er netto økt med kr 29,48 mill. i 2023, dette gjelder økning i lån til egne investeringer. Brutto driftsinntekter viser en økning på 9,98% fra 2022 til 2023. Lån til egne investeringer (kr 225,8 mill.) sett i forhold til brutto driftsinntekter utgjør etter dette 72,14% ved utgangen av 2023, mot 68,8 % ved utgangen av 2022. Dette forholdstallet er en sentral måleindikator i kommuneøkonomien.

Stor-Elvdal kommune kommer godt ut av en sammenligning både med KOSTRA gruppe 5 (90,5%) og gjennomsnittet for kommunene i Innlandet (112,2%) på denne indikatoren. En positiv utvikling av dette forholdstallet indikerer økt handlefrihet, men for Stor-Elvdal har denne utvikle seg negativt det siste året.

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



11 ØKONOMISK UTVIKLING

12.1 ARBEIDSKAPITAL

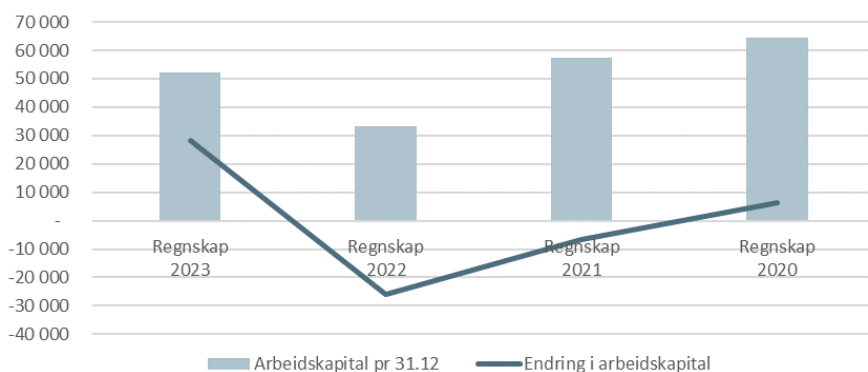
Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld er korrigert for premieavvik, bundne fond og avdrag på lån kommende år. Enkelt forklart gir arbeidskapitalen uttrykk for kommunens disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser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

Utviklingen i arbeidskapitalen for årene 2020-2023 ser da slik ut:

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Omløpsmidler pr 1.1	79 939	93 619	93 881	92 120
Omløpsmidler pr 31.12	109 421	79 939	93 619	93 881
Endring i omløpsmidler	29 482	-13 680	-262	1 762
Kortsiktig gjeld pr 1.1	-46 838	-36 078	-29 571	-36 022
Kortsiktig gjeld pr 31.12	-57 324	-46 838	-36 078	-29 571
Endring i kortsiktig gjeld	-10 486	-10 760	-6 507	6 450
Ubrukte lånemidler pr 1.1	1 445	3 005	3 005	5 010
Ubrukte lånemidler pr 31.12	10 525	1 445	3 005	3 005
Endring i ubrukte lånemidler	9 080	-1 560	-	-2 005
Endring i arbeidskapital	28 076	-26 000	-6 769	6 207
Endring i arbeidskapital ekskl. ubrukte lånemidler	18 996	-24 440	-6 769	8 212
Arbeidskapital pr 31.12	52 097	33 101	57 541	64 310
Driftsinntekter pr 31.12	-299 128	-284 577	-284 577	-267 459
Arbeidskapital ekskl. ubrukte lån i % av driftsinntekter	17 %	12 %	20 %	24 %

Tabellen viser at kommunens arbeidskapital ved utgangen av 2023 er positiv med kr 52,0mill. Det betyr at det har vært en positiv utvikling i arbeidskapitalen fra utgangen av 2022 til utgangen av 2023 med 18,99 mill.kr. Utover dette er ubrukte lånemidler er endret med kr. 9,0 mill. i 2023. Den positive arbeidskapitalen på kr 52,0 mill. inkluderer ubrukte lånemidler, kr 10,5 mill. De samlede driftsinntektene er på kr 299,1 mill. og med korrigerings for ubrukte lånemidler utgjør arbeidskapitalen 17% av driftsinntektene.

Det finnes ingen eksakt norm på hvor stor arbeidskapitalen bør være, men ut fra praktiske likviditetshensyn bør den ikke underskride 8-10 %. Ved utgangen av 2023 er arbeidskapitalen bedret seg i forhold til 2022



12.2 LIKVIDITET

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

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

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Omløpsmidler	109 421	79 939	93 619	93 881
Ubenyttet kassekreditt	-	-	-	-
Sum OM	-109 421	-79 939	-93 619	-93 881
Kortsiktig gjeld pr 31.12	-57 324	-46 838	-36 078	-29 571
Avdrag på lån	9 680	9 262	9 016	8 971
Sum KG	-67 005	-56 100	-45 094	-38 542
Likviditetsgrad 1 (bør være >2)	1,63	1,42	2,08	2,44
Premieavviket	37 396	32 168	27 626	19 997
Sum korr OM	-42 543	-61 451	-66 255	-72 123
Likviditetsgrad 2 (bør være >1)	0,63	1,10	1,47	1,87
Ubrukte lånemidler	10 525	1 445	3 005	3 005
Fond 251*	-5 281	-6 185	-6 315	-7 794
Fond 252*	-9 494	-8 428	-10 414	-10 381
Fond 255*	-17 134	-794	-1 852	-1 770
VAR fond 2515002*	-723	-1 717	-2 392	-3 586
Bundne fond (drift/investering) eks. VAR	-31 187	-13 690	-16 187	-16 359
Sum OM	-30 314	-32 636	-46 801	-54 521
Sum KG	-67 005	-56 100	-45 094	-38 542
Likviditetsgrad 3 (bør være >0,3)	0,45	0,58	1,04	1,41

Likviditetsgrad 1 har utviklet seg negativt i perioden 2020-2022, men har i 2023 gått opp og viser 1,63 ved utgangen av 2023. Nøkkeltallet tilsier at kommunens likviditet ikke er tilfredsstillende ved årsskiftet.

Likviditetsgrad 2 bør være større enn 1, det vil si at de mest likvide omløpsmidlene minst bør dekke den kortsiktige gjelda. Utviklingen i dette nøkkeltallet viser at differansen mellom kortsiktig gjeld og mest likvide omløpsmidler har blitt redusert i perioden 2020-2023 og viser 0,63 ved utgangen av 2023.

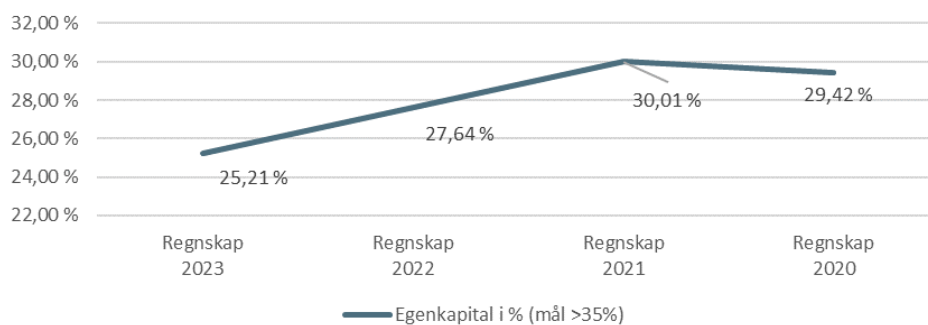
Likviditetsgrad 3 er også svekket ved utgangen av 2023, sett i forhold til hva den var ved utgangen av 2022.

Oppsummert viser tabellen at alle nøkkeltallene har blitt svekke igjennom 2023, noe som tilsier at likviditeten er dårligere ved utgangen av året enn ved utgangen av 2022.

12.2 SOLIDITET

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

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Egenkapital	-284 166	-271 615	-286 294	-280 369
Bundne driftsfond (251*)	-5 281	-6 185	-6 315	-7 794
Bundne driftsfond (252*)	-9 494	-8 428	-10 414	-10 381
Bundne investeringsfond (255*)	-17 134	-794	-1 852	-1 770
VAR-fond (2515002*)	-723	-1 717	-2 392	-3 586
Sum EK	-252 979	-257 925	-270 107	-264 010
Totalkapital	-1 003 343	-933 184	-900 113	-897 499
Egenkapital i % (mål >35%)	25,21 %	27,64 %	30,01 %	29,42 %



Ut fra bedriftsøkonomiske hensyn bør egenkapitalprosenten være over 35 %. Dette nøkkeltallet har utviklet seg negativt det siste året. Ved utgang av 2023 utgjør egenkapitalen på 25,2%. Figuren ovenfor viser at kommunen har hatt en negativ utvikling i bokført egenkapital i fra 2021 til 2023.

12.3 GJELDSGRADEN

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Langsiktig gjeld	-661 853	-614 730	-577 740	-587 558
Pensjonsforpliktelse KLP/SPK	-429 381	-411 743	-390 721	-407 066
Avdrag neste år	11 088	9 988	9 262	8 980
Sum LG	-221 384	-193 000	-177 758	-171 513
Egenkapital	-284 166	-271 615	-286 294	-280 369
Bundne driftsfond (251*)	-5 281	-6 185	-6 315	-7 794
Bundne driftsfond (252*)	-9 494	-8 428	-10 414	-10 381
Bundne investeringsfond (255*)	-17 134	-794	-1 852	-1 770
VAR-fond (2515002*)	-723	-1 717	-2 392	-3 586
Sum EK	-252 979	-257 925	-270 107	-264 010
Gjeldsgrad	0,88	0,75	0,66	0,65

Gjeldsgrad er et begrep som beskriver forholdet mellom egenkapital og gjeld. I Stor-Elvdal kommune har gjeldsgraden ligget mellom 0,65 og 0,88 de siste 4 årene. En utvikling med høyere gjeldsgrad gir uttrykk for at en stadig større del av kommunens eiendeler er finansiert med langsiktig gjeld. Se også punkt om Egenfinansiering av investeringer, nedenfor.

12.4 EGENFINANSIERING AV INVESTERINGER

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

	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Saldo kapitalkonto	-242 464	-239 829	-231 629	-218 934
Sum anleggsmidler	893 922	853 244	806 494	803 618
Egenkapitalandel for investeringer	27,1 %	28,1 %	28,7 %	27,2 %

Tabellen viser at dette nøkkeltallet er blitt ytterligere svekket igjennom 2023.

Mye av økningen på kapitalkontoen har sammenheng med aktivering av anleggsmidler. Forholdet mellom brutto pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelser har innvirkning på dette.

12.5 NETTO DRIFTSRESULTAT OG INNETEKSTSUTVIKLING

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

Korrigert netto driftsresultat	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Netto driftsresultat	9 815	19 201	4 081	-8 278
Premieavvik	-5 228	-4 542	-7 629	1 945
Korr netto driftsresultat	15 043	23 744	11 710	-10 223
Driftsinntekter	-299 128	-284 577	-267 459	-267 459
Netto korr resultatgrad	-5,0 %	-8,3 %	-4,4 %	3,8 %

Normen sier at netto resultatgrad bør ligge mellom 2 og 4 %. Resultatet for 2023 er negativt netto korrigeret resultatgrad på – 5,0%. De tre siste årene har Stor-Elvdal kommune hatt en negativ resultatgrad, noe som betyr at handlingsrommet er betydelig svekket.

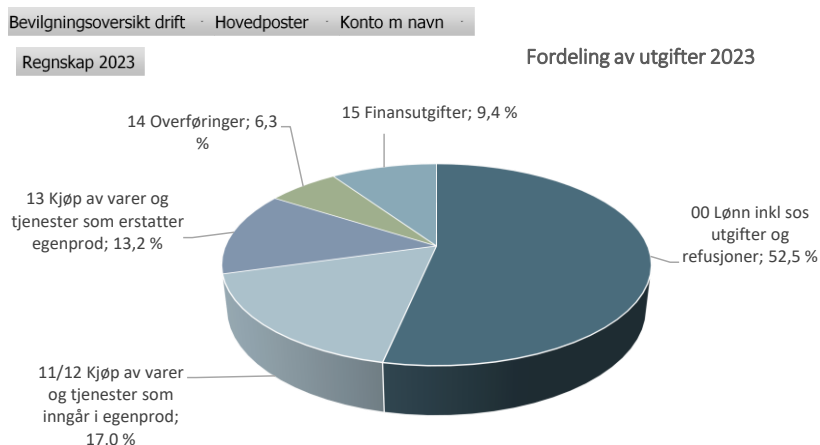
Det er viktig og understreker behovet for å tilpasse driften slik at netto resultatgrad holdes mellom 2-4% som anbefalt nivå.



12 DRIFTSREGNSKAPET

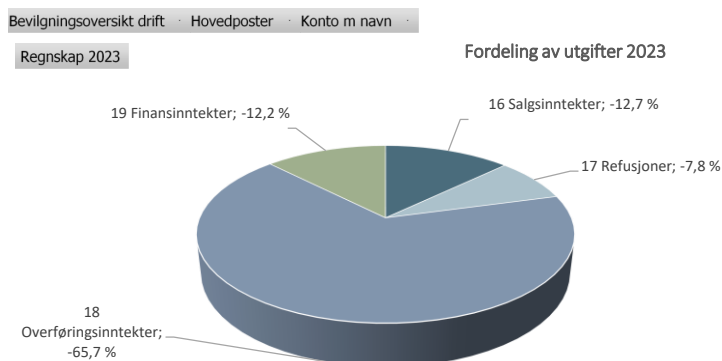
Driftsregnskapet viser størrelsen på løpende driftsinntekter og driftsutgifter. I driftsregnskapet vises noen sentrale tallstørrelser:

- Brutto driftsresultat viser forskjellen mellom løpende driftsinntekter og driftsutgifter inklusive regnskapsmessige avskrivninger. I 2023 er brutto driftsresultat negativ med kr 4,4 mill.
- Netto driftsresultat viser resultatet etter at faktiske finansinntekter og –utgifter, inklusive avdrag på lån, er hensyntatt. I netto driftsresultat er regnskapsmessige avskrivninger da tilbakeført. Netto driftsresultat er en sentral størrelse ved sammenligning mellom kommuner, og det er anbefalt at netto driftsresultat korrigeret for effekten av endringen i premieavvik bør utgjøre 2% av brutto driftsinntekter. I 2023 var netto driftsresultat negativ med – 5,0% dvs kr 9,8 mill. før korrigeret for effekten av endringen i premieavviket var netto driftsresultat negativ med kr 15,0 mill.
- Det nye regelverket, beskrevet tidligere i årsberetningen, gir bestemmelser om at et mindre-/merforbruk (regnskapsmessig over-/underskudd) skal disponeres i regnskapsavleggelsen. Dette medfører at «bunnlinjen» i regnskapet vil vise kr 0 i år med positive resultater.



Som diagrammet viser utgjør lønnsutgiftene den største andelen av kommunens samlede utgifter med 52,5% i 2023, det er på det samme nivå som i 2022.

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



Diagrammet viser at overføringsinntekter utgjør den største andelen av kommunens samlede inntekter med 65,7% i 2023, hvorav skatteinntektenes andel utgjør 28,8% og rammetilskuddets andel utgjør 61,8%. Eiendomsskatten utgjør 4,9% av inntekter i 2023. Salgsinntekter utgjør 12,7% av inntektene. Refusjoner er 7,8% av kommunens inntekter.

13 RESULTAT FOR SEKTORENE

I tabellen nedenfor vises i kolonne 1 fordelingen til drift, sektorvis. De oppførte tallene gir uttrykk for hva som er netto fordelt til drift, dvs. brutto utgifter fratrukket inntekter og momskompensasjon. I de 2 bakenforliggende kolonnene vises henholdsvis revidert og opprinnelig budsjett, mens regnskapstallene for 2022 vises i den bakerste kolonnen.

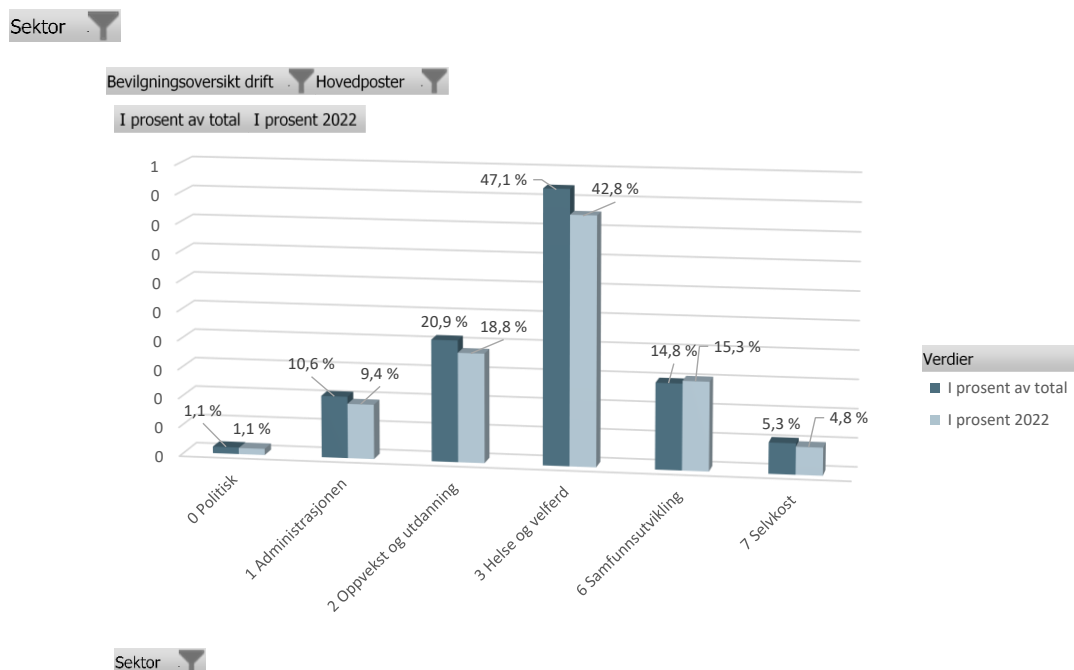
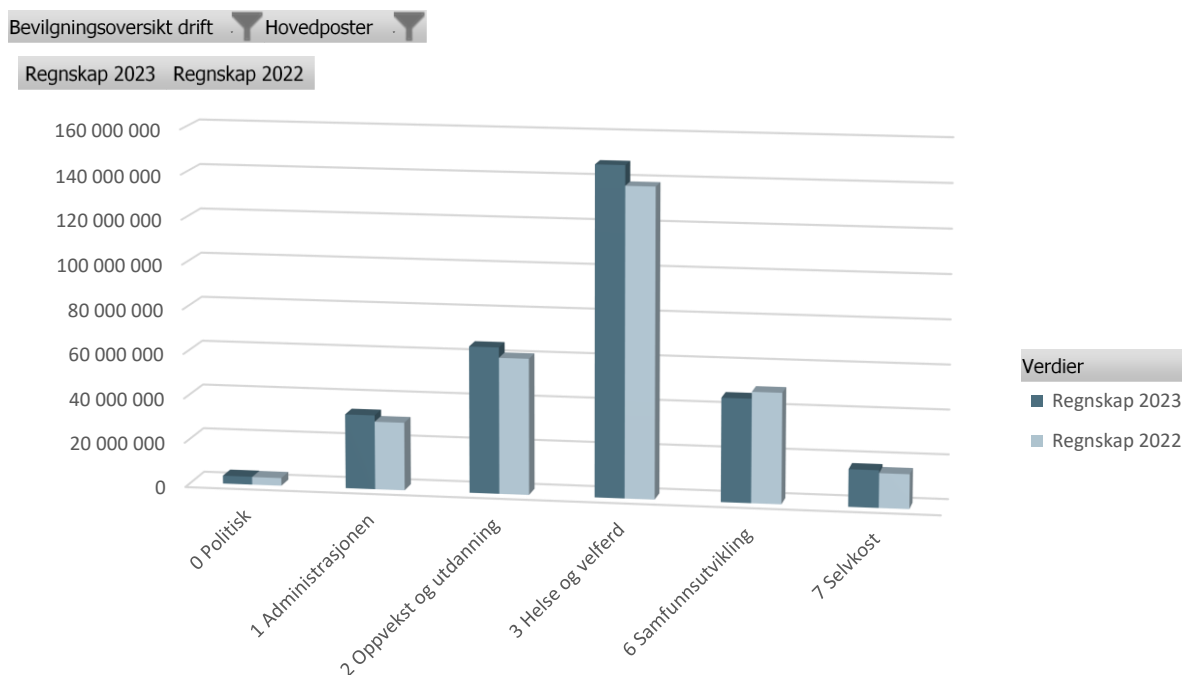
Sektor	Regnskap 2023	Rev budsj 2023	Vedtatt budsjett	
			2023	Regnskap 2022
0 Politisk	3 548 788	3 287 000	3 225 000	3 424 115
1 Administrasjonen	25 977 607	25 837 000	24 680 000	22 169 357
2 Oppvekst og utdanning	59 208 251	57 856 000	55 507 000	55 651 761
3 Helse og velferd	122 484 196	107 929 000	105 887 000	114 834 518
6 Samfunnsutvikling	30 967 463	30 152 000	27 754 000	35 706 220
7 Selvkost	-971 845	-835 000	-1 078 000	-1 647 505
SUM FORDELT TIL DRIFT	241 214 460	224 226 000	215 975 000	230 138 467

Sektor	Regnskap 2023	Rev budsj 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap 2022
8 Finans	-28 392 720	-25 637 000	-17 182 000	-14 810 918
8121 Konesjonsinntekter	-4 313 918	-1 700 000	-1 700 000	-2 327 887
8131 Statlig rammetilskudd	-	-	-	-
8135 Andre statstilskudd	-	-	-	-
8141 Rente- og gebyrinntekter	-	-	-	-
8211 Innlån	-149 445	-50 000	-50 000	-183 384
8311 Tilleggsbevilgning	-	-	-	-
8321 Fond	-	-	-	-
8411 Kalkulerte avskrivninger	117 390	-	-	64 728
8431 Pensjonspremier/Premieavvik	-24 046 747	-23 887 000	-15 432 000	-12 364 374
SUM FORDELT TIL DRIFT	-28 392 720	-25 637 000	-17 182 000	-14 810 918
SUM BEVILGNINGER DRIFT, NETTO	212 821 741	198 589 000	198 793 000	215 327 549

Tabellen viser totalt sett at sektorene har et merforbruk på kr 16,9 mill. sett i forhold til revidert budsjett. Merforbruk i forhold til justert budsjett er nærmere forklart i sektorens årsmelding.

Det er også viktig å merke seg at fordelt utgifter til drift har økt med kr. 11,0 mill. fra 2022 til 2023.

I grafene nedenfor vises først brutto driftsutgift, fordelt sektorvis med sammenligning mot regnskapsåret 2022. I den andre grafen vises den prosentvise fordelingen av brutto driftsutgift, også det med sammenligning mot 2022.



Sektorenes andel av lønn inkl. sos utgifter og refusjoner og øvrig driftsutgifter. Grafene viser at administrasjonsutgiftene er økt fra 9,4 i 2022 til 10,6 % i 2023. Utgiftene til oppvekst og utdanning er økt fra 18,8% i 2022 til 20,9% i 2023. De totale utgiftene til helse og velferd har økt med 4,3% fra 2022 til 2023, og utgjør 47,1% av de totale utgiftene.

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

14 BUDSJETTAVVIK DRIFTSREGNSKAPET

Stor-Elvdal kommunes driftsregnskap for 2023 er avsluttet i balanse, slik det fremgår av tabellen nedenfor. Brutto utgift tilsvarer brutto inntekt, kr 337,2 mill. Sett i forhold til justert budsjett er det et merforbruk på kr 22,2 mill., dvs. ca 7 %.

Sektor	Regnskap 2023	Rev budsj 2023	Vedtatt budsjett 2023	Avvik ift rev budsjett	Avvik i %	Regnskap 2022
1 SUM LØNN INKL SOS UTG	183 859 636	171 965 000	171 754 000	-11 894 636	107 %	176 250 752
00 Lønn inkl sos utgifter	183 859 636	171 965 000	171 754 000	-11 894 636	107 %	176 250 752
2 SUM ØVRIGE DRIFTSUTGIFTER	153 351 240	143 054 000	148 083 000	-10 297 240	107 %	147 470 654
11/12 Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod	45 259 471	39 265 000	46 152 000	-5 994 471	115 %	54 541 461
13 Kjøp av varer og tjenester som erstatter egenprod	45 721 953	44 254 000	44 383 000	-1 467 953	103 %	42 516 933
14 Overføringer	24 242 971	23 413 000	22 616 000	-829 971	104 %	20 280 977
15 Finansutgifter	38 126 845	36 122 000	34 932 000	-2 004 845	106 %	30 131 282
3 SUM DRIFTSINNTEKTER	-337 210 877	-315 019 000	-319 837 000	22 191 877	107 %	-323 721 405
16 Salgsinntekter	-44 671 757	-41 737 000	-41 737 000	2 934 757	107 %	-40 647 519
17 Refusjoner	-37 277 426	-33 508 000	-35 272 000	3 769 426	111 %	-32 714 230
18 Overføringsinntekter	-217 111 379	-211 934 000	-215 624 000	5 177 379	102 %	-211 141 570
19 Finansinntekter	-38 150 315	-27 840 000	-27 204 000	10 310 315	137 %	-39 218 087
SUM FORDELT TIL DRIFT	-0	-	-	0	#DIV/0!	-0

Avvikene forklares med følgende:



Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter

Lønnsutgiftene viser en netto merutgift på kr 11,9 mill. ifht justert budsjett.

- Lønnsutgiftene ble høyere hos alle sektorer. De største avvikene er hos sektor Helse og velferd 7,3 mill.kr, Administrasjonen med 0,7 mill.kr., Oppvekst og utdanning med 0,49 mill. kr., samfunnsutvikling 0,3 mill. kr og politisk 0,23 mill. kr. i forhold til budsjett.
- Ved vurderingen av lønnsutgifter er det også viktig å være klar over at sykelønnsrefusjon er inntektsført med kr. 9,8 mill. som er 3,0 mill. høyere enn revidert budsjett.

Avvik er nærmere forklart i sektorenes årsmelding.

Kjøp av varer og tjenester

I kjøp av varer og tjenester inngår både kjøp av varer og tjenester som *brukes* i kommunens egen produksjon, kjøp av varer og tjenester som *erstatte* kommunens egen produksjon. Kjøp av varer og tjenester viser et netto merforbruk på netto merforbruk på kr 7,5 mill.



Det er store interne avvik mellom sektorene på disse postene.

- I sektor Oppvekst og utdanning er det et merforbruk på kr 1,2 mill. på disse postene. Dette skyldes i all hovedsak merutgift ifht endring av barnevernsreformen og utgifter vedr transport svømmeundervisning i Rendalen.
- I sektor Helse og velferd har det vært et merforbruk på kr 6,0 mill. på disse postene. Det har vært nødvendig å kjøpe noen vikartjenester for avvikling av sommer turnus og vakante stillinger, tiltak som ikke er iverksatt bl.a. innkjøps besparelser. Særlig ressurskrevende tjenester er også noe som er vanskelig å budsjettere og uforutsigbart
- Sektor Samfunnsutvikling har et merforbruk knyttet til kjøp av varer og tjenester på kr 0,65 mill. Merforbruket er i hovedsak i enheten kultur og idrett, knyttet opp mot drift av Rovdyrsenteret.

Avvik forklares nærmere i sektorenes årsmelding.

Overføringer

Det er et merforbruk på denne posten på kr 0,83 mill.

I denne posten inngår betalt og utgiftsført merverdiavgift med kr 6,5 mill. som er 0,8 mill. høyere enn budsjettert. Dette beløpet kompenseres, og inntektsføres i posten «Refusjoner».

Finansutgifter

I denne posten ligger i all hovedsak avsetninger til fond, avskrivninger og rente- og avdragsutgifter. I forhold til revidert budsjett viser denne posten et merforbruk på kr 2,0 mill.

De vesentligste avvikene sett i forhold til justert budsjett er:

- Det er avsatt kr 3,5 mill. til bundet fond for senere bruk, som ikke er budsjettert. Dette skyldes også at tilskudd ikke er budsjettert.
- Rente- og avdragsutgiftene ble kr 0,58 mill. lavere enn budsjettert.
- Avskrivninger er i henhold til budsjettert



Salgsinntekter

Salgsinntektene i 2023 viser en merinntekt på 2,9 mill.kr. høyere en justert budsjettet. Det er likevel noen større avvik som kommenteres her:

- Utleieinntekter er kr 0,5 mill. høyere enn forventet.
- Vederlag for langtidsopphold er i henhold til budsjett
- Salg av konsesjonskraft ble 2,6 mill. høyere enn budsjettet.

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

Refusjoner

Refusjoner viser en mindreinntekt på kr 3,7 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- Sykelønnsrefusjon ble i 2023 kr 3,1 mill. lavere enn budsjettet.
- Merverdiavgiftskompensasjon utgjør kr 6,5 mill., som er kr 0,8 mill. mer enn budsjettet.
- Det er ellers hentet inn mer i tilskudd til ulike aktiviteter enn det var tatt høyde for i budsjettet.

Overføringsinntekter

Overføringsinntekter viser totalt sett en merinntekt på kr 5,7 mill. Vesentlige avvik kommenteres her:

- Inkludert naturressursskatt ble skatteinntektene kr 3,5 mill. høyere enn budsjettet, samt at rammeoverføringen ble kr. 0,5 mill. høyere enn budsjettet.
- Integreringstilskudd på kr 1,3 mill. er også tilskudd som er inntektsført utover revidert budsjett. Eller så utgjør økte inntekt øremerkede tilskudd.

Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

I denne posten ligger i all hovedsak bruk av fond, tilbakeføring av avskrivninger og finansinntekter. Regnskapet viser en merinntekt på kr 10,3 mill. sett i forhold til justert budsjett.

- I opprinnelig budsjett er det lagt inn forventet bruk av disposisjonsfond med kr 3,8 mill., mens revidert budsjett hadde en forventning på 4,0 mill.kr knyttet til diverse prosjekter. Det er i midlertid brukt kr. 9,9 mill. dette er kr.5,9 mill. mer enn budsjettet.
- Det er ellers avvik mellom bokført og budsjettet bruk av bundne driftsfond. Dette har sammenheng med at er vanskelig å forutsi hvilke prosjekter det kan hentes inn midler til, og hva status for tilskudds baserte prosjekter vil være ved et årsskifte.
- Inntektsført aksjeutbytte fra Innlandet Energi Holding AS ble kr 3,5 mill. høyere enn forventet.

15 INVESTERINGSREGNSKAPET

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

Bevilgningsoversikt investering (forskrift §5-5, første ledd) viser at samlede investeringer i anleggsmidler i 2023 er på kr 39,0 mill., mens de var kr 39,9 mill. i 2022. Bevilgningsoversikt investering (forskrift §5-5, andre ledd) viser hvor det er foretatt investeringer i 2023.

Se avsnitt om lånegjeld under balanseregnskapet for nærmere oversikt over låneopptak, lånefinansiering, og ubrukte lånemidler pr. 31.12.2023.

16 BUDSJETTAVVIK INVESTERINGSREGNSKAPET

Stor-Elvdal kommune sitt investeringsregnskap for 2023 er avsluttet med et uinndekket investeringer på kr. 0,8 mill. som må dekkes i 2024.

Investeringsregnskapet	Regnskap 2023	Rev budsjett 2023	Avvik ift rev budsjett	Summer av Avvik i %	Regnskap 2022
1 SUM LØNN INKL SOS UTG	1 031 711	487 000	-544 711	-112 %	424 447
00 Lønn inkl sos utgifter	1 031 711	487 000	-544 711	-112 %	424 447
2 SUM ØVRIGE UTGIFTER	61 418 834	66 277 000	4 858 166	7 %	48 108 421
01/02 Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod	30 417 432	36 005 000	5 587 568	16 %	31 984 810
03 Kjøp av varer og tjenester som erstatter egenprod	567 060	0	-567 060	#DIV/0!	266 155
04 Overføringer	6 609 571	7 034 000	424 429	6 %	7 270 641
05 Finansutgifter	23 824 771	23 238 000	-586 771	-3 %	8 586 815
3 SUM DRIFTSINNTEKTER	-62 450 544	-66 764 000	-4 313 456	6 %	-48 532 868
06 Salgsinntekter	-2 189 000	-2 000 000	189 000	-9 %	-1 301 000
07 Refusjoner	-6 759 571	-7 434 000	-674 429	9 %	-7 270 641
08 Overføringsinntekter	-20 907 800	-20 907 000	800	0 %	0
09 Finansinntekter	-32 594 174	-36 423 000	-3 828 826	11 %	-39 961 227
NETTO UTGIFT/INNTEKT	-0	0	0	#DIV/0!	0

Avviksanalyse i forhold til justert budsjett

- Det er mindreforbruk i forhold til forventet fremdrift på kr. 4,3 mill. i forhold til justert budsjett. Dette er nærmere forklart på de enkelte prosjektene under pkt. 8.7

Bevilgningsoversikt – investering i Årsregnskapet gir oversikt over de enkelte investeringsprosjektene som har hatt fremdrift i 2023.

Det ble gjennomført en budsjettjustering i kommunestyret i desember 2023 i forhold til fremdrift på prosjektene og opprinnelig investerings budsjett.

17 INTERKOMMUNALT SAMARBEID

18.1 ANDRE INTERKOMMUNALE SAMARBEID I ANDRE KOMMUNER

Det er etablert felles kontrollutvalgssekretariat med Glåmdalsregionen, Konsek Øst IKS. Kontrollutvalget i Stor-Elvdal har hatt 5 møter i 2023. Kostnadene knyttet til kontrollutvalget utgjorde kr 0,23 mill. hvorav kr. 0,19 mill. er godtgjørelse felles sekretær igjennom Konsek Øst Iks.

Revisjon Øst IKS, der Stor-Elvdal kommune er medeier, er kommunens valgte revisor. I 2023 har selskapet belastet kommunen med kr 0,72 mill. i honorar. Honoraret innbefatter både regnskap og forvaltningsrevisjon.

Interkommunalt samarbeid knyttet til IKT drift er etablert av SÅTE kommunene, Stor- Elvdal, Åmot, Trysil og Engerdal. Datasentralen er fysisk plassert i rådhuset i Åmot, mens det er Trysil kommune som er vertskommune for samarbeidet. Driftsutgift til fordeling for SÅTE samarbeidet utgjorde kr 24,9 mill. i 2023 Stor-Elvdal kommune belastes i henhold til avtalen med 19,6% i 2023, og har hatt en driftsutgift på tilnærmet kr 4,7 mill. som er på samme nivå som 2022. SÅTE samarbeidet har hatt en investeringsutgift i 2023 på kr 2,7 mill. hvorav Stor-Elvdal kommune er belastet med kr 0,57 mill.

Stor-Elvdal kommune har egen legevaktjeneste, men har samarbeidet med AMK sentralen som ligger på Tynset også i 2023. Kostnader knyttet til AMK sentralen i forbindelse med legevakt i 2023 er bokført med kr 0,87 mill. mot 0,49 i 2022

Avfallshåndtering blir ivaretatt av FIAS. For utførte tjenester fra FIAS er det utgiftsført kr. 8,3 mill. i 2023 mot kr 6,9 mill. i 2022. Dette er utgifter som inngår i renovasjonskostandene og blir beregnet etter selvkost for tjenesten.

Feiing og tilsyn blir utført av Midt Hedmark brann og redning Iks. For utførte tjenester i 2023 ble det utgiftsført kr. 3,45 mill. mot kr. 3,33 mill. i 2022.

18 KOMMUNALE FORETAK OG KIRKELIG FELLESRÅD

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

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

Det kreves at det i kommunens årsberetning gis opplysninger om:

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

Stor-Elvdal kommune har ett kommunale foretak:

- Stor-Elvdal kommuneskoger KF.

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

19.1 STOR-ELVDAL KOMMUNESKOGER KF

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

Regnskapet føres etter bestemmelsene i Regnskapsloven, av det private regnskapskontoret Accountor Group, avd. Koppang, og revideres av Revisjon Øst IKS. Regnskapet for 2023 viser et årsoverskudd på kr 2.441.959,- som utgjør 25,2% av samlet brutto omsetning.

De samlede inntektene ble 33,9% høyere enn budsjettet, mens utgiftene var 80% høyere enn budsjettet.

Stor-Elvdal kommuneskoger KF har overført kr 2,0 mill. til Stor-Elvdal kommune i 2023 i henhold til budsjett og vedtak i kommunestyret.

Stor-Elvdal kirkelige fellesråd

Det er overført et driftstilskudd til kirken på kr 2,465 mill. og et tilskudd til maling av kirker kr 4,333 mill. i 2023, slik det var budsjettert.

Utover dette har kommunen en tjenesteytingsavtale med fellesrådet, der det er avtalt at kommunen skal yte regnskaps- og IKT tjenester, samt stille kontorlokaler til disposisjon. Verdien av denne avtale er beregnet til å utgjøre kr 0,25 mill. men er økt i regnskapet til kr 0,4 mill. for 2023 på grunn av et høyere forbruk av arbeidstimer. Totalt sett har kommunen bidratt med i underkant av kr 7,2 mill. til driften av kirkene i 2023.

Driftsregnskapet for Stor-Elvdal kirkelig fellesråd for 2023 viser et nettodriftsresultat på kr 0,303 mill. i mindreforbruk (overskudd). Etter finanstransaksjonene ble regnskapet lagt frem med et overskudd (mindreforbruk) på kr. 0,386 mill.

Trosopplæring viser en driftsutgift på kr. 0,229 mill., med tilskudd fra Hamar Bispedømme på kr 0,199 mill. ble resten av utgiften dekket inn ved bruk av tidligere avsatte midler til dette formålet (bundet fond).

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



19 KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP

20.1 INNLEDNING KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP

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

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

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

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

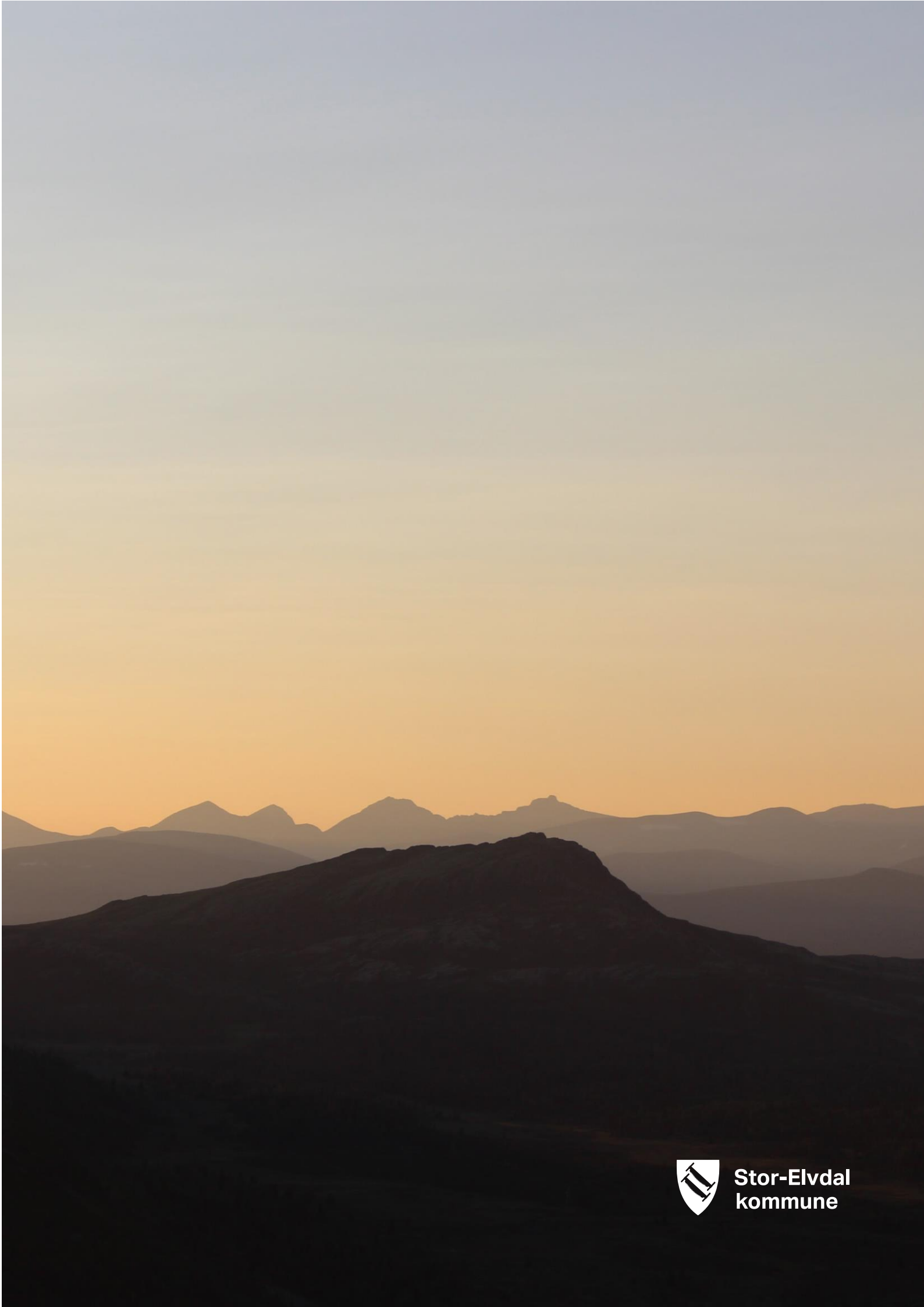
20.2 ØKONOMISK VURDERING

Ved sammenslåing av regnskapene så viser driftsnivå i det konsoliderte årsregnskapet at i Stor-Elvdal kommune har et negativt (underskudd) netto driftsresultat på kr. 9,3 mill. Dette fordeler seg med at KF kommuneskogen har et mindreforbruk (overskudd) på kr 0,477 mill., mens Stor-Elvdal kommune har et merforbruk (underskudd) på kr 9,8 mill. i sitt regnskap.

Det er også vært å merke seg at frie midler i balansen er redusert med kr. 4,5 mill. etter konsolideringen, mens bundne fond har økt kr. 0,7 mill. Dette er vanskelig å utdype noe nærmere pga for små bakgrunnsopplysninger da regnskapet er ført etter regnskapsloven av eksternt regnskapsbyrå. I tillegg er også tallen konvertert for kommuneloven av økonomisjef.

Eiendeler har derimot økt med kr. 0,03 mill. ved konsolidering noe som skyldes blant annet verdiene i KF kommuneskogen. Stor-Elvdal kommune har en eierandel på 1 035,5 mill.kr og en samlet driftsinntekt på 310,6 mill.kr. Dette betyr at netto lånegjeld av driftsinntekter er 75,49% og har blir litt høyere ved konsolidering.

Nærmere utdyping av tallene vises det til noter i årsregnskap.



**Stor-Elvdal
kommune**