

Årsregnskap 2019

Åmot Kommune

REGNSKAPSSKJEMA 1A - DRIFTSREGNSKAPET

Beløp i 1000

	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Frie disponible inntekter				
Skatt på inntekt og formue	-101 518	-99 208	-99 208	-96 695
Rammetilskudd	-136 344	-136 449	-136 449	-130 739
Skjønnsmidler	-3 100	-2 000	-2 000	-3 948
Inntektsutjevning	-24 521	-24 465	-24 465	-26 114
Distriktstilskudd	-2 496	-2 496	-2 496	-3 667
Eiendomsskatt – næring, verker og bruk	-13 174	-13 900	-13 900	-10 135
Eiendomsskatt – bolig og fritidseiendommer	-6 146	-6 400	-6 400	-6 216
Konsesjonskraftsalg	0	0	-5 300	-4 073
Konsesjonsavgift og naturressursskatt	-9 682	-9 000	-9 000	-9 544
Integreringstilskudd flyktninger	-2 864	-2 656	-2 656	-5 217
Rentekompensasjon skole	-206	-210	-210	-192
Rentekompensasjon omsorg	-432	-370	-370	-430
Rentekompensasjon gr skolereformen	0	-120	-120	0
Sum Frie disponible inntekter	-300 484	-297 274	-302 574	-296 971
Finansinntekter/-utgifter				
Renteinntekter	-1 420	-2 000	-2 000	-5 113
Avkastning finansielle instrumenter	-382	-300	-300	-162
Utbytte	-2 981	-1 500	-1 500	-1 873
Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter	9 945	10 000	10 000	8 918
Avdrag på lån	20 950	22 000	22 000	20 174
Sum Finansinntekter/-utgifter	26 112	28 200	28 200	21 944
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Til dekn. av tidl. års regn.messige merforbruk	0	0	0	9 071
Avsetning til disposisjonsfond	1 023	4 976	2 409	1 694
Avsetning til næringsfond	3 444	3 000	3 000	3 065
Avsetning til andre bundne fond	357	0	0	165
Bruk av tidl. års regn.messige mindreforbruk	-48	-48	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-213	-213	0	-12 858
Sum Avsetninger og bruk av avsetninger	4 563	7 716	5 409	1 022
Til fordeling drift	-269 808	-261 358	-268 965	-274 006
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	269 808	261 358	268 965	273 957
Merforbruk/mindreforbruk	0	0	0	-48

REGNSKAPSSKJEMA 1B- DRIFTSREGNSKAPET

Beløp i 1000

	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018	Avvik hiå i % 2019
Rådmann med stab	16 957	13 810	14 414	28 250	-22,30 %
Støttefunksjoner	11 429	11 192	10 886	10 457	-4,80 %
Sektor for Oppvekst	95 413	85 907	85 907	77 136	-10,70 %
Sektor for Helse og velferd	110 576	113 784	116 303	126 628	2,80 %
Sektor for Samfunnsutvikling	49 031	47 254	46 744	36 147	-3,30 %
Enhet for vann og avløp	-5 615	-5 289	-5 289	-4 661	6,20 %
Konsesjonskraftsalg, avbøt. midler vindkraft	-7 983	-5 300	0**	0*	50,60 %
Regnskapsskjema 1B - Drift per område	269 809	261 358	268 965	273 957	-3,10 %

* I regnskapsoppstillingen 2018 var inntektene for konsesjonskraftsalg medtatt i regnskapsskjema 1A.

** Inntektene fra konsesjonskraftssalg er i opprinnelig budsjett lagt i budsjettskjema 1A. Inntektene er flyttet fra skjema 1A til 1B i revidert budsjett.

Regnskapsskjema 2A - Investering

Beløp i 1000

	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. Bud. 2019	Regnskap 2018
Finansieringsbehov				
Investeringer i anleggsmidler	13 476	38 249	9 027	20 437
Kjøp av aksjer og andeler	1 282	1 400	1 400	19 407
Utlån og forskutteringer	5 681	9 000		9 145
Avdrag på lån	1 844	2 000		3 170
Avsetninger	1 645	0	0	430
Årets finansieringsbehov	23 928	50 649	10 427	52 589
Ekstern finansiering				
Bruk av lånemidler	-6 515	-42 875	-7 722	-25 608
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-287	0	0	-608
Tilskudd til investeringer	-10 000	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 129	-3 968	-1 306	-1 996
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-2 958	-2 000	0	-19 893
Sum ekstern finansiering	-21 889	-48 843	-9 028	-48 105
Intern finansiering				
Bruk av avsetninger	-2 039	-1 806	-1 400	-4 484
Sum intern finansiering	-2 039	-1 806	-1 400	-4 484
Udisponert/udekket	0	0	0	0

Regnskapsskjema 2B

Beløp i 1000

Prosjekter	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud.	Regnskap 2018
SÅTE ØKONOMISYSTEM	3	0	0	0
SÅTE SAK/ARKIV	316	0	0	140
SÅTE FELLES KVALITETSSYSTEM (018810)	134	0	0	1
SÅTE BARNEHAGER (018900)	3	0	0	82
SÅTE SKOLELØFT (018910)	205	0	0	43
SÅTE AGRESSO MILESTONE 7 (01724)	71	0	0	0
SÅTE HRM TILLEGGSMODULER (01726)	0	0	0	0
SÅTE STANDARDISERING TEKNISK NETT (018820)	162	0	0	0
SÅTE GIS HANDLINGSPLAN (018831)	17	0	0	0
SÅTE Å GIS HANDLINGSPLAN (018832)	4	0	0	0
SÅTE FYLKESAMMENSLÅING (018920)	106	0	0	0
PERS IKT INFRASTRUKTUR	651	1 000	1 000	385
PERS IKT INFRASTRUKTUR 2019	0	2 118	2 118	0
RHS VELFERDSTEKNOLOGI	433	2 775	500	92
H MATBIL	205	0	0	0
KE ENØK PROSJEKT FORMÅLSBYGG 1210 (FORDELES KOSTRA)	377	280	140	565
KE OMBYGGING FYRINGSOLJEANLEGG TIL BIODRIFT	427	1 498	875	200
KE NYTT VENTILASJ.ANLEGG RÅDHUSET	5	0	0	3
KE NØDSTRØM RYSLINGMOEN OG KULTURHUSET	286	1 655	0	81
KT HAUGEDALEN VANNVERK MM	202	2 750	2 500	6
KT VEI LANDET-BJØRKE	0	480	0	0
KT VAV TOLLEF KILDESGATE fase 1 og 2	5	0	0	49
KT FV.2015/TOLLEF KILDESGATE M/TORG fase 3	3 219	0	0	12 313
KT AVLØP PROSJEKTERING GRINIHAGEN	0	250	0	0
KT GATELYS UTSKIFTING ARMATUR	547	1 101	0	910
KT REHABILITERING RENA PARK	23	202	0	15
KT ASFALTERING VEI DIGERÅSEN	875	875	875	0
KT VA STORVEIEN	1 137	12 000	0	0
KT VA REDSKAPSHUS	0	150	0	0
KE JORDVARME/FJELLVARME (BARNESKOLE/SFO/BARNEHAGE/IDRETTSBYGG/UNGD.SKOLE)	106	3 337	0	0
KE RENA SKOLE OG ÅUS - VARSLINGSANLEGG	0	300	300	0
KE BERGET ARENA GYMSALBYGG	15	0	0	228
KE UTENDØRSARBEIDER/FRIAREAL/STIER/VEIER (BALLBINGE/AMFI)	218	2 795	0	543
KE SIKKERHETSGJERDE RENA SKOLE	0	625	0	0
KE ENERGIUTREDN KOMM BYGG KIRKEBERGET	6	913	0	100
KE DESINFISERINGSROBOT	131	131	131	0
KE OSEN PENSJONISTHJEM - BAD OG DØRER	89	150	150	0
KE INDUSTRIHALL KAPPA	10	0	0	0
KE VEDSENTRAL KAPPAHALLEN 2017	13	0	0	807
KE TOMTER SENTRUM SALG/MAKEBYTTE	0	405	0	0

KE ÅMOT KULTURHUS	0	600	0	0
KE ÅMOT KULTURHUS - BIBLIOTEK & SERVICESENTER	147	100	100	175
KE KIRKEN I ÅMOT - FJERNVARME ÅMOT KIRKE	0	532	0	48
KE SKATEBOARD PARK	0	175	0	0
KE DRIFTSENTRAL	0	306	0	0
TE BRANN-/MANNSKAPSBIL	2 997	0	0	1 381
TE BRANN/REDNING - UTSTYR TIL NYE BRANNBILER	32	0	0	500
TE SKOGBRANN MATERIELL	147	150	150	0
KE ARBEIDSBIL	150	188	188	0
RÅD EGENKAPITALINNSKUDD KLP	1 215	1 400	1 400	1 351
Sum	14 689	39 241	10 427	20 437
Sum investeringer	14 689	39 241	10 427	20 437

Regnskapsskjema 3 – Oversikt Drift

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		-14 356	-12 476	-12 476	-13 400
Andre salgs- og leieinntekter		-47 837	-46 113	-46 113	-43 666
Overføringer med krav til motytelse		-63 909	-45 668	-43 149	-71 336
Rammetilskudd		-166 461	-165 700	-165 700	-164 468
Andre statlige overføringer		-3 754	-3 391	-3 391	-6 113
Andre overføringer		-841	-125	-125	-1 462
Inntekts- og formuesskatt		-101 518	-99 208	-99 208	-96 695
Eiendomsskatt		-19 320	-20 300	-20 300	-16 351
Andre direkte og indirekte skatter		-9 682	-9 000	-9 000	-9 544
Sum driftsinntekter		-427 678	-401 981	-399 462	-423 036
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		220 013	206 903	206 903	220 635
Sosiale utgifter		55 267	53 361	53 361	53 707
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		58 611	55 320	55 320	60 753
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		45 025	39 639	39 639	43 258
Overføringer		23 046	20 661	20 448	25 191
Avskrivninger		27 504	0	0	25 656
Fordelte utgifter		-1 845	-3 914	-3 914	-1 633
Sum driftsutgifter		427 620	371 970	371 758	427 568
Brutto driftsresultat		-59	-30 010	-27 704	4 533
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		-4 578	-3 610	-3 610	-7 071
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-381	-300	-300	-162
Mottatte avdrag på utlån		-28	-20	-20	-44
Sum finansinntekter		-4 987	-3 930	-3 930	-7 277
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		9 959	10 001	10 001	8 961
Avdrag på lån		20 950	22 000	22 000	20 174
Utlån		180	50	50	60
Sum finansutgifter		31 088	32 051	32 051	29 194
Resultat eksterne finanstransaksjoner		26 101	28 121	28 121	21 917
Motpost avskrivninger					
Motpost avskrivninger		-27 504	0	0	-25 656
Sum motpost avskrivninger		-27 504	0	0	-25 656
Netto driftsresultat		-1 461	-1 889	417	794
Bruk av avsetninger					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-48	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		-213	-213	0	-12 857
Bruk av bundne driftsfond		-8 818	-6 265	-6 265	-10 115
Sum bruk av avsetninger		-9 078	-6 478	-6 265	-22 971
Avsetninger					
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0	9 070
Avsatt til disposisjonsfond		1 023	4 976	2 409	1 694
Avsatt til bundne driftsfond		9 516	3 439	3 439	11 366
Sum avsetninger		10 540	8 415	5 848	22 130

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Regnskapsmessig merforbruk (+)/mindreforbruk (-)		0	48	0	-48

Regnskapsskjema 4 – Oversikt Investering

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Rev. bud. 2019	Oppr. bud. 2019	Regnskap 2018
Investeringsinntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-40	0	0	-420
Kompensasjon for merverdiavgift		-2 129	0	0	-1 996
Andre overføringer		-10 000	0	0	0
Sum investeringsinntekter		-12 169	0	0	-2 416
Investeringsutgifter					
Lønnsutgifter		0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon		10 325	5 562	0	17 840
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon		1 022	0	0	600
Overføringer		2 129	2 260	0	1 996
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	1
Sum investeringsutgifter		13 476	7 822	0	20 437
Finanstransaksjoner					
Avdrag på lån		1 844	0	0	3 169
Utlån		6 963	1 400	0	28 552
Avsatt til bundne investeringsfond		1 645	0	0	430
Sum finanstransaksjoner		10 452	1 400	0	32 152
Finansieringsbehov		11 759	9 222	0	50 173
Finansiering					
Bruk av lån		-6 515	0	0	-25 608
Salg av aksjer og andeler		-247	0	0	-188
Mottatte avdrag på utlån		-2 958	0	0	-19 893
Bruk av disposisjonsfond		-1 215	0	0	-1 817
Bruk av bundne driftsfond		-824	0	0	-2 668
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Sum finansiering		-11 759	0	0	-50 173
Udekket/udisponert		0	9 222	0	0

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Faste eiendommer og anlegg	Note 5	547 559	559 983
Utstyr, maskiner og transportmidler	Note 5	19 431	21 034
Utlån		30 698	27 982
Aksjer og andeler (a)	Note 6	52 262	50 980
Pensjonsmidler	Note 4	558 340	531 938
Sum Anleggsmidler		1 208 290	1 191 917
Kortsiktige fordringer		67 825	65 417
Premieavvik	Note 4	50 260	49 226
Aksjer og andeler (o)	Note 14	8 129	7 749
Kasse, postgiro og bankinnskudd		27 380	26 242
Sum Omløpsmidler		153 594	148 634
SUM EIENDELER		1 361 884	1 340 551
Disposisjonsfond	Note 15	-1 982	-2 386
Bundne driftsfond	Note 15	-44 586	-43 887
Ubundne investeringsfond	Note 15	-1 722	-1 722
Bundne investeringsfond	Note 15	-2 430	-1 609
Endr regnsk.prinsipp som påvirker AK (drift)	Note 17	2 287	2 287
Regnskapsmessig mer- (+)/mindreforbruk (-)		0	-48
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Kapitalkonto	Note 18	-186 126	-183 756
Sum Egenkapital		-234 559	-231 121
Pensjonsforpliktelse	Note 4	-604 928	-573 532
Andre lån	Note 9	-439 880	-448 761
Langsiktig gjeld		-1 044 808	-1 022 293
Annen kortsiktig gjeld		-80 921	-62 555
Premieavvik (g)	Note 4	-1 596	-1 964
Kortsiktig gjeld		-82 517	- 87 136
Sum Gjeld		-1 127 325	- 1 109 429
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		-1 361 884	- 1 340 551
Ubrukte lånemidler	Note 9	22 644	14 132
Andre memoriakonti		4 087	1 352
Motkonto for memoriakontiene		-26 731	-15 484
Sum Memoriakonto		0	0

Rena, _____

Dag Hoffmann

Rådmann

Regnskapsprinsipper mv.

Beskrivelse av regnskapsprinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelig for året, og anvendelsen av disse. Inntekter skal bokføres det året de er opptjent, og utgifter skal bokføres det året de er påløpt, slik det følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger gjennom 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).

På grunn av avvikende regelverk mellom kommuneloven, mva loven/mva komp loven og bokføringsloven avviker Åmot kommune noe fra praktiseringen av anordningsprinsippet. Dette gjelder energi, abonnemeter, interkommunal renovasjon, opptjent variabel lønn fra november og desember som utbetales januar/februar 2019. Forskyvningen utjevnes mellom årene. Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr 2.

Organisering av kommunens virksomhet

Den operative driften av kommunen er organisert i tre sektorer, Sektor for samfunnsutvikling, Sektor for oppvekst og Sektor for helse/velferd. Sektorene ledes av respektive sektorledere.

Overordnet sektorlederne er Rådmannen som har sin stab. Økonomisjef har ansvar for enhet for HR/lønn, dokumentsenderet og enhet for økonomi.

Sektor for samfunnsutvikling er organisert i 6 enheter. Det samme gjelder Sektor for oppvekst, mens sektor for helse/velferd er organisert i 2 enheter. I enhetene er det enhetsleder som har ansvar for drift, personell og økonomi.

Organisering av øvrig kommunal virksomhet

Åmot Kommune deltar i samarbeid om PPT-tjenesten sammen med Elverum, Stor Elvdal og Våler kommune. Elverum kommune er vertskommune. Åmot har et medlem i styret for dette samarbeidet.

Åmot, Stor Elvdal, Elverum, Trysil og Engerdal kommune har et felles Sekretariat for kontrollutvalgene i de fem kommunene. Åmot Kommune er vertskommune for dette interkommunale samarbeidet. Samarbeidet er basert på en egen avtale og utgiftene fordeles på deltagerne.

Åmot Kommune deltar i et interkommunalt samarbeid om Arbeidsgiverkontroll som er en del av Skatteoppkreverens oppgaver knyttet til innkreving av skatter og avgifter. Stor Elvdal kommune er vertskommune for dette interkommunale samarbeidet. Samarbeidet er basert på en egen avtale og utgiftene fordeles på deltagerne.

Åmot kommune har i løpet av 2019 inngått interkommunalt samarbeid med Elverum om legevakt drift.

Åmot, Trysil, Stor Elvdal og Engerdal kommune samarbeider om felles IKT utvikling og drift i kommunene. Samarbeidet organisert som et vertskommunesamarbeid, SÅTE - IKT, der Trysil kommune er vertskommune. Det øverste styringsorganet i dette samarbeidet utgjøres av rådmennene i de fire kommunene.

Lovpålagt renovasjons tjeneste blir ivaretatt av Sør Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS, (SØIR) der Åmot kommune har eier- og ansvarsdel på 15%.

Lovpålagt revisjon blir utført av Hedmark Revisjon IKS, der Åmot kommune har en eier- og ansvarsdel på 2,5%.

NOTE 1

Endring i arbeidskapital

Del 1 - Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler

	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-427 678 353	-423 035 811
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-12 168 646	-2 416 316
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-14 707 846	-52 965 160
Sum anskaffelse av midler	-454 554 846	-478 417 287

Anvendelse av midler

Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	400 115 871	401 912 051
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	13 475 808	20 436 382
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	39 895 865	60 916 821
Sum anvendelse av midler	453 487 543	483 265 254
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1 067 303	4 847 967
Endring i ubrukte lånemidler	-8 511 560	22 607 680
Endring i arbeidskapital	-9 578 862	27 455 648

Del 2 - Endring i arbeidskapital balansen

Omløpsmidler

	Regnskapsåret	Forrige regnskapsår
Endring kortsiktige fordringer	2 407 376	-4 603 059
Endring aksjer og andeler	380 126	161 812
Premieavvik	1 034 445	6 650 803
Endring sertifikater	0	0
Endring obligasjoner	0	0
Endring betalingsmidler	1 137 913	-29 093 629
Endring omløpsmidler	4 959 861	-26 884 073
Kortsiktig gjeld:		
Endring kassekredittlån	0	0
Endring annen kortsiktig gjeld	4 359 903	43 608
Premieavvik	259 099	-615 182
Endring arbeidskapital	9 578 862	-27 455 648

NOTE 2

Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Regnskaps året	Forrige år
Lønn/annen godtgj. til adm sjef inkl. pensjonsavtale 7,5 mnd		758 191
Lønn/annen godtgj. til adm sjef inkl. pensjonsavtale 3 mnd	289 252	
Lønn/annen godtgj. til konstituert adm sjef inkl pensjonsavtale 4,5 mnd		356 526
Lønn/annen godtgj. til konstituert adm sjef inkl pensjonsavtale 9 mnd	683 221	
Lønn/annen godtgj. til adm sjef for verv i komm.sammenheng (AS,KF,IKS osv)	*)	9 200
Lønn/annen godtgj. til konstituert adm sjef for verv i komm.sammenheng (AS,KF,IKS osv)	-	-
Lønn/annen godtgj. til ordfører inkl. pensjonsavtale tom .01.02.19	820 222	968 198
Lønn/annen godtgj. til ordfører inkl. pensjonsavtale fom 02.02.19	210 698	
Lønn/annen godtgj. til ordfører for verv i komm.sammenheng (AS, KF, IKS osv) tom 01.10.19	4 167	49 000
Lønn/annen godtgj. til ordfører for verv i komm.sammenheng (AS, KF, IKS osv) fom 02.10.19	-	

Ordførerne disponerer arbeidsgiver finansiert elektronisk kommunikasjonsmiddel.

Administrasjonssjef disponerer arbeidsgiver finansert elektronisk kommunikasjonsmiddel, inntil 3 aviser og 2 fagtidsskrifter.

Konstituert administrasjonssjef disponerer arbeidsgiver finansiert elektronisk kommunikasjonsmiddel.

*) Ikke mottatt tilstrekkelig dokumentasjon/informasjon

NOTE 3

Godtgjørelse til revisor

Revisjonshonorar	Regnskapsåret	Forrige år
Regnskapsrevisjon	513 825	453 150
Revisjonsuttalelser	91 163	108 062
Bistand møter mm	68 738	172 188
Forvaltningsrevisjon mm	344 906	38 475
Totalt	1 018 632	771 875

NOTE 4 Pensjonsforpliktelse

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond

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

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet utfra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år med 1/7 pr år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 pr år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 pr år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2018 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 6 652 248 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Pensjonsforpliktelse KLP

Netto pensjonskostnad §§ 13-1 C og 13-3 A

Nåverdi av årets pensjonsopptjening	20 949 877
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 485 506
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-22 036 358
= Netto pensjonskostnad (ekskl.adm)	20 399 025

Beregnet premieavvik §§ 13-1 D og 13-4 A

Pensjonspremie inkl. adm.kostnad	31 033 570
- Administrasjonskostnad	-1 323 694
- Årets netto pensjonskostnad	-20 399 025
= Årets premieavvik:	9 310 851

NOTE 5

Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Tekst	Levetid 5 år	Levetid 10 år	Levetid 20 år	Levetid 40 år	Levetid 50 år	SUM	Tomter
Anskaff.verdi IB totalt	38 800 350	53 352 036	146 524 887	470 422 267	253 921 548	963 021 087	31 730 586
Tilgang 224 regnskapsåret	1 455 382	1 405 559		-	-	2 860 941	-
Tilgang 227 regnskapsåret	-	-	5 318 287	5 273 765	23 267	10 615 320	0
Avgang i regnskapsåret	-	-	-	-	-	0	
Sum anskaff	40 255 732	54 757 594	151 843 174	475 696 033	253 944 815	976 497 348	31 730 586
Avskrivn 224 regnskapsåret	-1 392 411	-3 071 578	0	-	-	-4 463 988	-
Avskrivn 227 regnskapsåret			-6 777 138	-11 397 193	-4 865 390	-23 039 722	-
Akk avskrivn 224 UB	-36 439 600	-39 834 814	-201 749	-	-	-76 476 163	-
Akk avskrivn 227 UB	-		-80 042 836	-170 864 966	-113 854 105	-364 761 908	-
Oppskrivning							
Restverdi 31/12-2019	3 816 132	14 922 780	71 598 588	304 831 066	140 090 708	535 259 277	31 730 586
Total 224/227						566 989 863	

NOTE 6

Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskapets navn	Balanseført beløp	Endring fra forrige år	Eier andel
Egenkapitalinnskudd KLP	13 667 660	1 351 091	
Hedmark Bedriftsutvikling AS			4 aksjer
Kommunekraft AS	1 000		1 aksje
SØIR, opprinnelig egenkapitalinnskudd	150 000		15 %
SØIR, egenkapitalinnskudd 2013	1 267 500		15 %
Hedmark Revisjon IKS	50 000		2,5 %
Glommen Skog SA	30 092		andelsinnskudd
AL Biblioteksentralen	4		4 andeler
Coop Innlandet SA	1		1 andel
OBOS	6		6 andeler
Haugedalen Vannverk	1		1 andel
Studentboligene Sogn	3		3 andeler
Steinvik Samfunnshus	1		1 andel
Eidsiva Energi AS	30 612 897		1,19 %
Åmøtet Vekst AS	110 000		100 %
Furutangen Aktivitetssenter AS	3 000 000		10,40 %
Rena Fjernvarme AS	1 924 496		100,00 %
Sør - Østerdal Næringshage AS	67 000		12,20 %
Abakus AS	136 364		9,09 %
Arena Rena AS	30 000		300 aksjer
Sum balanseført beløp	51 047 025		

Informasjon, endringer fra forrige år

Egenkapitalinnskudd KLP regnes som anleggsmiddel og bokføres til anskaffelseskost, dvs summen av årlige innbetalinger. Årets endring, kr 1.231.632, tilsvarer innbetalt tilskudd i regnskapsåret.

Arena Rena AS er stiftet som et 100 % eiet kommunalt selskap i 2017. Selskapet skal arbeide for utvikling av høyskoleområdet.kostpris.

Eidsiva Energi AS: Markedsverdien for Åmot kommunes aksjer er vesentlig høyere enn balanseført verdi som tilsvarer historisk kostpris.

NOTE 7

Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke i bruk

NOTE 8

Tap på utlån og forskutteringer

Åmot kommune har ikke bokført vesentlige tap på utlån og forskutteringer i 2019.

NOTE 9

Langsiktig gjeld

		Regnskapsåret	Forrige år
Kommunens samlede lånegjeld	Rente	439 879 858	448 760 695
KLP Kommunekreditt (flytende rente)	2,40 %	107 416 227	117 198 375
KLP Lån til SØIR (fast rente til 2018)	2,40 %	8 460 000	8 820 000
KLP (fast rente til 2018)	2,40 %	15 999 992	16 666 660
KLP (fast rente)	2,16 %	47 148 639	48 694 497
KLP (fast rente)	2,37 %	6 027 000	-
Kommunalbanken (flytende rente)	2,22 %	87 288 700	90 943 260
Kommunalbanken (fast)	2,53 %	130 917 940	135 858 260
Husbanken (startlån til videre utlån, flytende rente)	2,00 %	36 621 360	30 579 643

Vi har gjennomgått kommunens låneavtaler. Gjennomgangen viser at ingen av kommunens lån forfaller i 2019 og må refinansieres i 2019.

Gjennomsnittlig løpetid på lån i KLP er 29 år. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid lån i KLP pr 31.12.2019 er 22 år.

Gjennomsnittlig løpetid på lån i Kommunalbanken er 31 år. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid lån i Kommunalbanken pr 31.12.2019 er 23 år.

Løpetid på lån i Husbanken er 25 år. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid lån i Husbanken pr 31.12.2018 er 19 år.

	Regnskapsåret	% av lånegjeld
Lån til selvkost utgjør akkumulert pr 31/12-2019	108 248 811	24,61 %
Lån til kirkelige formål 2019	-	
Lån benyttet til selvkost VARF 2019	834 102	
Lån benyttet til ordinær investering 2019	-	
Lån benyttet til startlån 2019	5 681 338	
Ubrukte lånemidler investering 31/12-2019	17 724 731	
Ubrukte lånemidler startlån 31/12-2019	4 919 173	

NOTE 10
Rentesikring

Ved årets utgang har kommunen ingen avtaler om rentesikring.

NOTE 11

Avdrag på lån

Det er i regnskapsåret 2019 utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen **kr 20 949 554** i drift. Minimumavdrag beregnet etter forenklet metode, kl § 50 nr 7, er kr 20 939 028. Utregningen av minimumsavdrag viser at Åmot kommune i 2019 har betalt låneavdrag i hht kravene i kommuneloven § 50 nr 7 a).

	Regnskapsåret
Betalte ordinære avdrag på startlån, kl § 50 nr. 6	1 413 703
Betalte ekstraordinære avdrag på startlån	430 151
Mottatte avdrag på startlån	2 958 283
Innestående bundet investeringsfond startlån 31/12-2019	1 544 580

NOTE 12

Garantiansvar

Kommunen kan stille garanti for andres økonomiske forpliktelser med hjemmel i KL § 51 og forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier gitt av KRD 1. februar 2001.

Garanti gitt til	Garantibeløp 31.12	Garantien utløper
Husleiegarantier flyktningetjenesten	75 000	løpende
Husleie- og andre garantier, NAV	95 000	løpende
Sparebank1 Østlandet, garanti knyttet til SØIR IKS	4 725 000	løpende
Sum garantiansvar	4 895 000	

Garantiene som er stillet er gitt som kausjon.

Garantiansvar knyttet til SØIR IKS er i hht inngått selskapsavtale, Åmot kommunes andel 15%

Kommunen har ikke innfridd garantiansvar i løpet av året.

NOTE 13

Andre vesentlige forpliktelser

Leasingavtaler

Åmot Kommune har pr 31.12.2019 løpende leasingavtaler med ulike aktører. Disse avtalene er i all hovedsak knyttet til operasjonell leasing av kjøretøyer. Det løper noen mindre avtaler knyttet til leasing av kopi-/kontormaskiner.

Utløpstiden for avtalene er varierende.

NOTE 14

Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO Finansielle omløpsmidler

Aktiva klasse	Markeds-verdi	Bokført verdi 31.12	Årets resultat-førte verdiendr.	Ansk.kost
Storebrand Rente +	8 129 441	8 129 441	380 126	6 472 427
SUM	8 129 441	8 129 441	380 126	6 472 427

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi, dvs virkelig verdi pr 31.12.

Årets resultatførte verdiendring er forskjellen mellom IB bokført verdi per 01.01 i regnskapsåret og UB bokført verdi per 31.12. Dette beløpet er inntektssført i drift.

Anskaffelseskost viser utgiften på omløpsmiddelet da andelene ble kjøpt. Forskjellen mellom anskaffelseskost og markedsverdi viser urealisert avkastning som kommunen hittil har oppnådd på plasseringen.

NOTE 15

Avsetninger og bruk av avsetninger Samlede avsetninger og bruk

	IB 01.01	Avsetning	Bruk i drift	Bruk i investering	UB 31.12.
Disposisjonsfond	-2 385 997	-1 023 259	212 500	1 214 919	-1 981 837
Bundne driftsfond	-43 886 992	-9 516 337	8 817 566	0	-44 585 762
Ubundne invest.fond	-1 722 165	0	-	-	-1 722 165
Bundne invest.fond	-1 609 227	-1 644 580	823 663	0	-2 430 144
SUM	-49 604 381	-16 137 141	9 853 729	1 214 919	-50 719 908

Avsetninger og bruk pr fondstype

BUNDNE DRIFTSFOND	IB 01.01	Avsetning	Bruk	UB 31.12.
Bundne Driftsfond:				
Avbøtende midler	-7 894 626,06	0	1 725 141,40	-6 169 485
Avkastning avbøtende midler	-2 262 387	-315 553	639 973	-1 937 967
Øremerkede tilskudd	-13 756 691	-3 301 881	3 133 580	-13 924 991
Gavefond	-2 931 240	-148 605	502 459	-2 577 386
Fiske/Viltfond/Jordfond	-2 216 969,43	-39 173	167 682	-2 088 461
Næringsfond	-7 573 359	-3 443 404	2 601 495	-8 415 267
Selvkostfond Note 21)	-7 251 720	-2 267 721	47 236	-9 472 205
SUM BUNDNE DRIFTSFOND	-43 886 992	-9 516 337	8 817 566	-44 585 762

BUNDNE INVESTERINGSFOND	IB 01.01	Avsetning	Bruk	UB 31.12.
Bundne Investeringsfond:				
Øremerkede tilskudd	-1 609 227	-1 644 580	823 663	-2 430 144
SUM BUNDNE INVESTERINGSFOND	-1 609 227	-1 644 580	823 663	-2 430 144

DISPOSISJONSFOND	IB 01.01	Avsetning	Bruk	UB 31.12.
Bruk/avsetning vedtatt av kommunestyret (generelt disposisjonsfond)	-2 385 997	-1 023 259	1 427 419	-1 981 837
Bruk/avsetning foretatt av underordnet organ	0	0	0	0
SUM DISPOSISJONSFOND	-2 385 997	-4 976 224	1 427 419	-1 981 837

OVERFØRING FRA DRIFT TIL INVESTERING	Regnskap 2019	Vedtatt budsjett	Revidert budsjett	Regnskap 2018
Overføring vedtatt av kommunestyret	0	0	0	0
Overføring foretatt av underordnet organ	0	0	0	0
SUM OVF TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	0	0	0	0

Spesifikasjon avbøtende midler

Tekst	Utgifter	Inntekter
Saldo overført fra 2018		-7 894 626
Grendeutvalget Deset	150 000	-
Natur/- kultur - og pilgrimsled	10 500	-
Skog og utmark	1 496 641	-
Haugedalen vel - Fram IL	68 000	-
Sum	1 725 141	-7 894 626
Saldo avbøtende midler 31.12.2019		-6 169 485

NOTE 16

Strykninger

Driftsregnskapet er avlagt med et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk lik 0 etter at strykning av budsjetterte avsetninger til disposisjonsfond, kr 3 952 965,44 er gjennomført jf. regnskapsforskriftens § 9, 1. ledd pkt 2.

NOTE 17

Opplysninger om egenkapitalkontoene

- endring av regnskapsprinsipp

- regnskapsmessig merforbruk

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.

Konto	Regnskapsåret	Forrige år
Endring i regnskapsprinsipp - likviditetsreserve	5 254 998	5 254 998
Ressurskrevende tjenester (2007) utbetalt i 2008	-2 968 000	-2 968 000
Sum	2 286 998	2 286 998

Virkningen av endringer av regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere år som påvirket arbeidskapitalen, ble overført til konto for prinsippendringer i juli 2008 og ved årsavslutningen for 2009. Som endring i regnskapsprinsipp regnes endringer i retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Videre regnes pålagt endret praktisering av anordningsprinsippet som endring i regnskapsprinsipp. Bokført saldo på egenkapitalkontoene for endring i regnskapsprinsipp omfatter endringer knyttet til feriepenger i 1992 kr 5 812 653,55, feriepenger 1994 kr 121 615, mva kompensasjon for 1999 utbetalt i 2001 kr -3 063 804, endring i føring i påløpte renter i 2001 kr 2 384 533, samt endring i føring av ressurskrevende tjenester i 2007, kr 2 968 000.

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det året regnskapet legges frem eller i påfølgende år.

I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Åmot kommune har ikke merforbruk som må dekkes.

NOTE 18

Kapitalkontoen

Kapitalkonto er differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler, hvor ubrukte lånemidler er andelen av langsiktig gjeld som ikke er regnskapsført i investeringsregnskapet. Kapitalkontoen viser dermed egenkapitalfinansiert andel av anleggsmidler.

Kapitalkonto			
		-183 756 364 Inngående balanse 01.01.2019	
	Debet	Kredit	
Salg fast eiendom og anlegg	0	-10 615 320	Aktivering fast eiendom/anlegg
Regulering fast eiendom	-		
Avskrivning fast eiendom/anlegg	23 039 722		
Salg utstyr/maskiner/transportmidler	-	-2 860 941	Aktivering utstyr/maskiner/transportmidler
Nedskrivning utstyr/maskiner/transportmidler	-	-	
Avskrivninger utstyr/maskiner/transportmidler	4 463 988	-	
Salg av aksjer og andeler	-	-1 281 919	Kjøp av aksjer og andeler
Nedskrivning aksjer og andeler	-	-	
Avdrag på utlån	2 986 093	-5 860 888	Utlån
Avskrivning på utlån	159 607	-973	Utlån - Kapitalisering av renter
Bruk av lån	6 515 440	-23 907 837	Avdrag på lån
Urealisert kurstap utenlandslån	-	-	Urealisert kursgev. utenlandslån
Netto pensjonsforpliktelse	4 993 247		
Utgående balanse 31.12.19	186 126 144		
SUM	228 284 241	-228 284 241	

NOTE 19
Investeringsoversikt

Sektor og prosjekt	Regnskap 2019	Vedtatt budsjett 2019	Revidert budsjett 2019	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Sum regnskap 2014-2019	Rev budsjett 2014-2019
1 RÅDMANN/SEKTOR STAB-STØTTE										
017050 PERS IKT INFRASTRUKTUR	651 190	1 000 000	1 000 000	385 541	675 660	1 759 339	784 273	1 955 732	6 211 735	11 690 000
017051 PERS IKT INFRASTRUKTUR 2019	0	2 118 474	2 118 474						-	2 118 474
10 STØTTEFUNKSJONER - SÅTE IKT Sum prosjekt	1 022 225	0	0	594 198	2 076 845	1 660 198	2 198 648	800 250	8 352 365	8 577 400
3 SEKTOR HELSE OG VELFERD										
03705 RHS VELFERDSTEKNOLOGI	433 157	500 000	2 775 500	92 002	131 543	-	-	-	656 702	5 275 500
6 SEKTOR SAMFUNNSUTVIKLING										
0614251 KT VAV TOLLEF KILDESGATE fase 1 og 2	4 559	0	0	48 916	120 734	10 467 967	1 160 356	-	11 802 532	6 100 000
061426 KT FV. 215/TOLLEF KILDESGT M/TORG fase 2				-	9 082	0	23 027 285	25 561 632	48 597 999	44 900 000
0614261 KT FV.2015/TOLLEF	3 218 560	0	0	12 313 323	2 505 456	559 466	-	-	18 596 805	6 500 000
061443 KT GATELYS UTSKIFTING ARMATUR	546 822	0	1 101 375	910 312	1 186 510	227 454	419 262	-	3 290 360	4 951 375
06705 TE BRANN-/MANNSKAPSBIL	2 997 280	0	0	1 381 421	1 049 125	-	-	-	5 427 826	5 400 000
06706 TE BRANN/REDNING - UTSTYR TIL NY BRANNBIL	32 343	0	0	500 027	-				532 370	600 000
06420202 KE VEDSENTRALEN KAPPAHALLEN 2017	13 267	0	0	807 890	444 387	-	-	-	1 265 544	800 000
061110 KE ENØK PROSJEKT FORMÅLSBYGG 1210 (FORDELES KOSTRA)	377 370	140 000	280 000	565 930	682 650	639 859	182 603	14 909 668	17 358 080	19 833 700
FYRINGSOLJEANLEGG	427 255	875 000	1 498 750	200 727	-	-	-	-	627 982	2 323 750
061130 KE PROSJEKTERING BRANNSIKKERHET KOMM. FORMÅLSBYGG	0	0	0	388 939	-	108 855	4 156	210 771	712 721	1 345 000
0611402 KE NYTT VENTILASJ.ANLEGG RÅDHUSET	4 505	0	0	3 274	661 517	1 201 635	-	-	1 870 931	19 850 000
061160 KE NØDSTRØM RYSLINGMOEN OG KULTURHUSET	286 323	0	1 655 500	81 849	181 345	38 557	35 043	-	623 116	3 655 500
062102* KE RENA SKOLE	339 671	300 000	6 433 210	1 072 077	3 030 150	75 245 275	13 836 599	1 664 759	95 188 531	105 383 210
062105 KE ENERGIUTREDN KOMM BYGG KIRKEBERGET	6 125	0	913 625	100 504	692 423	4 823 718	-	-	5 622 770	7 525 625
06510* KE ÅMOT KULTURHUS	146 587	100 000	100 000	282 178	38 056	1 399 182	-	-	1 866 003	3 000 625
60 VANN OG AVLØP										
061419 KT HAUGEDALEN VANNVERK MM	201 809	2 500 000	2 750 000	5 775	176 023	-	-	-	383 607	5 500 000
061455 KT VA STORVEIEN	1 137 369	0	12 000 000	-	-	-	-	-	1 137 369	24 000 000
061447 KT ASFALTERING VEI DIGERÅSE	875 000	875 000	875 000						875 000	875 000

NOTE 20

Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Åmot kommune har i 2019 mottatt 10 mill kr i spillemiddeltilskudd fra Hedmark Fylkeskommune til finansiering av idrettshall ved Rena skole, anleggsnr 54142, investeringsprosjekt 0621023 Berget Arena Gymsalbygg.

Note 21 Selvkost

Åmot kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune. Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

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

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

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

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

= Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

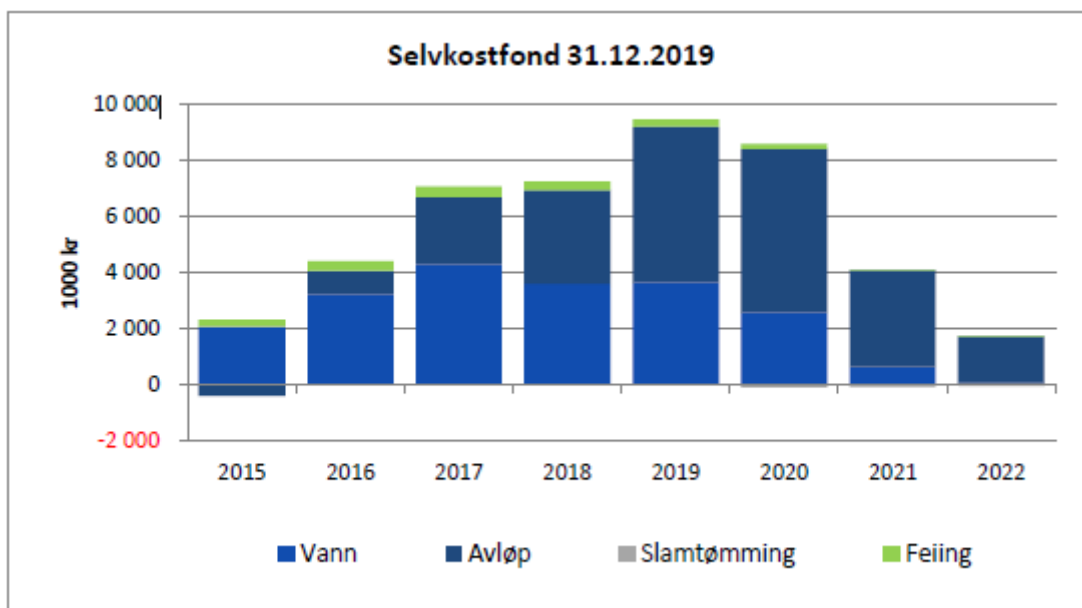
Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,28 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

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

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

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



Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskapstillene pr 7. februar 2020.

2019	Vann	Avløp	Feiing	Slamtømming	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Gebyrinntekter	9 584 134	8 487 827	829 408	817 250	19 718 620
Øvrige driftsinntekter	55 596	168 531	0	0	224 127
Driftsinntekter	9 639 730	8 656 358	829 408	817 250	19 942 747
Direkte driftsutgifter	6 070 763	4 005 031	767 919	641 955	11 485 669
Avskrivningskostnad	2 458 954	1 653 050	38 378	0	4 150 381
Kalkulatorisk rente (2,28 %)	889 091	663 959	6 567	0	1 559 617
Indirekte netto driftsutgifter	239 983	220 963	69 112	176 587	706 646
Indirekte avskrivningskostnad	3 987	3 773	688	564	9 012
Indirekte kalkulatorisk rente (2,28 %)	617	575	232	85	1 509
Driftskostnader	9 663 395	6 547 352	882 896	819 192	17 912 834
Resultat	-23 664	2 109 006	-53 488	-1 942	2 029 913
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
"Bidrag" til administrasjon, renteutgifter og avdr	3 592 631	2 542 320	114 977	177 237	6 427 165
Selvkostfond 01.01	3 590 560	3 360 390	300 770	0	7 251 720
+ Avsetning til selvkostfond	0	2 109 006	0	0	2 109 006
- Bruk av selvkostfond	-23 664	0	-53 488	0	-77 152
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (2,28 %)	81 651	100 728	6 252	0	188 631
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	3 648 546	5 570 125	253 534	0	9 472 205
Fremførbart underskudd 01.01	0	0	0	-32 538	-32 538
- Underskudd til fremføring	0	0	0	-1 942	-1 942
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	0	0	0	-765	-765
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	0	0	0	-35 244	-35 244
Gebyrinntekter	9 584 134	8 487 827	829 408	817 250	19 718 620
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering	9 607 799	6 378 821	882 896	819 192	17 688 707
Finansiell dekningsgrad (%)	99,8 %	133,1 %	93,9 %	99,8 %	111,5 %

2019	Private planer	Byggesak	Oppmåling	SFO	Totalt
Etterkalkyle selvkost					
Gebyrinntekter	224 600	1 093 430	1 097 554	2 131 521	4 547 105
Øvrige driftsinntekter	0	309 898	0	55 877	365 775
Driftsinntekter	224 600	1 403 328	1 097 554	2 187 398	4 912 880
Direkte driftsutgifter	732 112	1 588 339	1 082 490	3 924 870	7 327 811
Avskrivningskostnad	609	1 218	2 437	326 360	330 624
Kalkulatorisk rente (2,28 %)	7	14	28	155 606	155 655
Indirekte netto driftsutgifter	85 129	177 859	65 565	76 231	404 784
Indirekte avskrivningskostnad	1 747	4 244	1 398	8 962	16 351
Indirekte kalkulatorisk rente (2,28 %)	219	452	175	1 066	1 912
Driftskostnader	819 825	1 772 125	1 152 093	4 493 095	8 237 138
Resultat	-595 225	-368 797	-54 539	-2 305 698	-3 324 259
Selvkostgrad (%)	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Fremførbart underskudd 01.01	-4 358 766	-2 714 614	-1 267 260	-1 398 612	-9 739 252
- Underskudd til fremføring	-595 225	-368 797	-54 539	-2 305 698	-3 324 259
- Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-106 238	-66 143	-29 535	-58 213	-260 129
Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)	-5 060 229	-3 149 554	-1 351 335	-3 762 522	-13 323 640
Gebyrinntekter	224 600	1 093 430	1 097 554	2 131 521	4 547 105
Gebyrgrunnlag ekskl. ev. subsidiering	819 825	1 462 227	1 152 093	4 437 217	7 871 362
Finansiell dekningsgrad (%)	27,4 %	74,8 %	95,3 %	48,0 %	57,8 %

NOTE 22

Regnskapsoppstillinger for avfallsvirksomheten

Utarbeidelse av separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall etter avfallsforskriftens § 15-4 er ikke aktuelt, da lovpålagt renovasjonstjeneste ivaretas av Sør-Østerdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (SØIR).

NOTE 23

Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Åmot kommune har en pågående sak med rådmannen, som har pågått over flere år. Det er pr 31/12-19 usikkert om rådmannen godtar oppsigelsen Åmot kommunestyre vedtok 30/10-19, og dermed en risiko for at Åmot kommune kan bli stevnet for retten i 2020. For Åmot kommune kan det oppstå en økonomisk forpliktelse i størrelsesordenen 1 – 1,5 millioner kroner.

Åmot kommune har pr 31.12.2019 bokført utestående fordringer på tilsammen kr 3 090 051 på Fabrikkveien Hybelutleie på Rena AS. Fordringene gjelder tilknytningsavgift vann og avløp, kr 2 648 125 og kommunale eiendomsavgifter, kr 441 926. Kravet på tilknytningsavgift er fra desember 2017. Utleggsbegjæring for kravet er sendt Namsmannen den 28.01.2020. Utestående krav på kommunale eiendomsavgifter er fra oktober 2018, mars og oktober 2019. Saken er til behandling i Sør-Østerdal Tingrett, begjæring om tvangssalg ble sendt Tingretten den 28.01.2020.

NOTE 24
Skatteutgifter

Åmot kommune driver ikke skattepliktig virksomhet.

NOTE 25

Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Det har i 2019 ikke vært uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner, noteopplysning er ikke aktuell.

NOTE 26

Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det har i 2019 ikke vært endringer i regnskapsprinsipp eller vesentlige estimatendringer.

Det er ikke gjort korrigeringer av tidligere års feil som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens resultat eller stilling.

NOTE 27

Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering

Eiendeler gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Åmot kommune har ingen etablerte eller avviklede kommunale foretak i 2019.

NOTE 28

Mellomværende med KF/§27

	Fakturabeløp	Betalt	Saldo 31.12.2019
HEDMARK REVISJON IKS (lev.nr 207)			
Fakturaer fra Hedmark Revisjon *	-1 018 631	975 000	-43 631
Fakturaer til Hedmark Revisjon	-	-	0
Sum kortsiktig gjeld/kortsiktig fordring	-1 018 631	975 000	-43 631
SØIR NÆRING AS (Lev.nr 2124)			
Fakturaer fra SØIR *)	-400 257	380 582	-19 675
Fakturaer til SØIR	-	-	-
Sum kortsiktig gjeld/kortsiktig fordring	-400 257	380 582	-19 675
SØIR HUSHOLDNING IKS (Lev.nr 4871)			
Fakturaer fra SØIR **)	-170 258	170 258	-
Fakturaer til SØIR	-	-	-
Sum kortsiktig gjeld/kortsiktig fordring	-170 258	170 258	-

Åmot kommune har ingen egne foretak.

NOTE 29

Overføringer til/fra § 27 samarbeid

SÅTE IKT (§ 28-1b)

DRIFT

Utgifter

Åmot Kommunes andel 28,47% fordelt på tjenester	
1200 - administrasjon	5 817 657
2010 - barnehager	34 240
2020 - grunnskole	132 081
2130 - voksenopplæring	999
2410 - diagnose, behandling, habilitering rehabilitering	85 326
2420 - råd, veiledning og sosialt foreb. arbeid	62 969
2440 - barnevernstjeneste	52 500
2530 - pleie, omsorg, hjelp i institusjon	89 498
2540 - pleie, omsorg, hjelp i hjemmet	89 498
3030 - kart og oppmåling	197 577
3400 - produksjon av vann	41 727
3500 - Avløpsrensing	41 727
3530 - avløpsnett/innsamling av avløpsvann	41 536
3700 - bibliotek	57 424
3730 - kino	3 626
3830 - kulturskoler	43 606
Sum Åmot kommunes andel i drift	6 791 991

INVESTERING

Utgifter

Åmot kommunes andel 28,0% fordelt pr prosjekt	
012132 SÅTE ØKONOMISYSTEM	2 645
012136 SÅTE SAK/ARKIV	315 988
012156 SÅTE FELLES KVALITETSSYSTEM (018810)	133 744
012157 SÅTE BARNEHAGER (018900)	3 459
012158 SÅTE SKOLELØFT (018910)	205 002
012160 SÅTE AGRESSO MILESTONE 7 (01724)	71 000
012161 SÅTE HRM TILLEGGSMODULER (01726)	151
012162 SÅTE STANDARDISERING TEKNISK NETT (018820)	162 257
012163 SÅTE GIS HANDLINGSPLAN (018831)	17 094
012164 SÅTE Å GIS HANDLINGSPLAN (018832)	4 391
012165 SÅTE FYLKESAMMENSLÅING (018920)	106 494
Sum Åmot kommunes andel i investering	1 022 225

Interkommunalt samarbeid - Fellesekretariat for kontroll utvalgene i Sør Østerdal (§ 27)

Utgifter

Inntekter

Overføring fra Åmot kommune		127 454
Overføring fra Trysil kommune		188 099
Overføring fra Engerdal kommune		145 099
Overføring fra Elverum kommune		240 099
Overføring fra Stor Elvdal kommune		188 099
Resultat av overføringer		888 850
Egne inntekter etter formålet	0	0
Egne driftsutgifter etter formålet	888 850	0
Resultat av virksomheten	0	0

