



Tolga kommune

Regnskap 2019

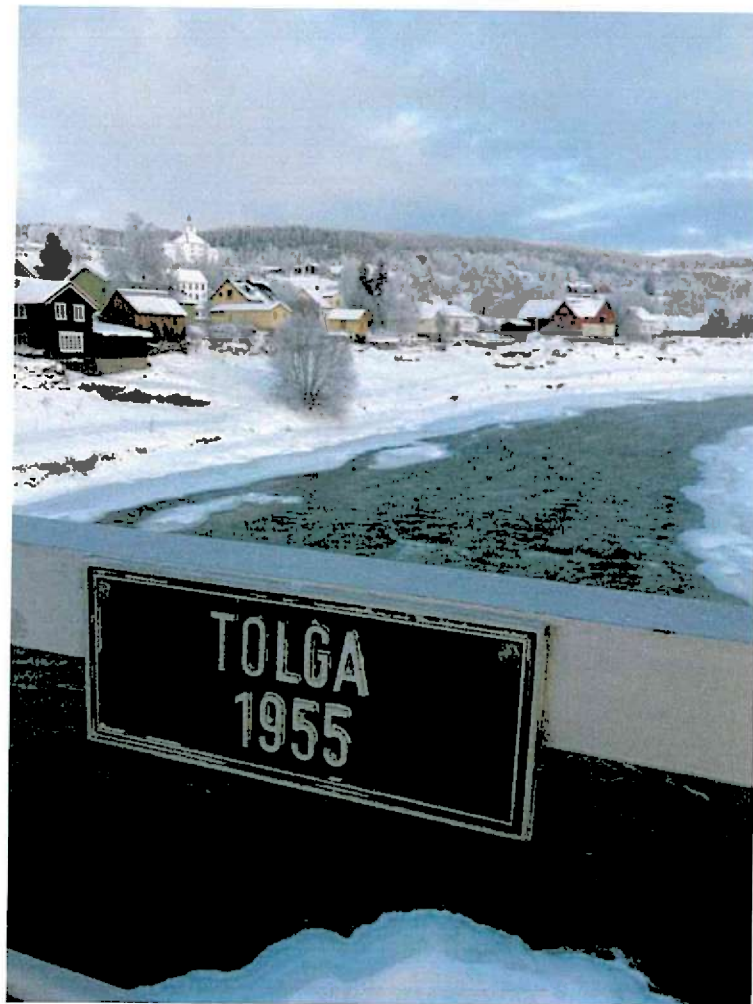


Foto: Siv Stuedal Sjøvold



Økonomisk oversikt drift

40 TOLGA KOMMUNE - 2019

15.02.2020

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	7.431.799,97	6.702.000,00	6.702.000,00	7.020.134,18
Andre salgs- og leieinntekter	17.909.313,46	16.760.000,00	16.760.000,00	17.240.304,79
Overføringer med krav til motytelse	22.076.153,77	6.642.854,00	6.642.854,00	16.515.177,86
Rammetilskudd	83.378.557,00	83.426.000,00	83.426.000,00	82.689.906,00
Andre statlige overføringer	9.792.619,46	9.559.100,00	7.897.000,00	10.015.767,00
Andre overføringer	1.308.527,72	44.000,00	44.000,00	1.716.276,86
Skatt på inntekt og formue	31.980.972,67	30.307.000,00	30.307.000,00	29.833.893,83
Eiendomsskatt	3.063.643,46	3.000.000,00	3.000.000,00	3.115.739,17
Andre direkte og indirekte skatter	125.139,00	115.000,00	115.000,00	128.545,00
Sum driftsinntekter	177.066.726,51	156.555.954,00	154.893.854,00	168.275.744,69
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	88.567.142,01	83.247.953,00	82.479.853,00	84.974.355,06
Sosiale utgifter	16.957.865,78	16.934.911,00	16.934.911,00	15.856.539,33
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	27.421.355,82	19.789.901,00	19.196.401,00	24.238.604,39
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	22.172.625,69	20.546.000,00	20.546.000,00	20.523.297,67
Overføringer	10.156.379,87	6.598.500,00	6.222.000,00	13.590.549,68
Avskrivninger	7.791.718,00	7.977.800,00	7.977.800,00	7.695.988,00
Fordelte utgifter	-2.543.778,72	-1.442.000,00	-1.442.000,00	-2.188.706,52
Sum driftsutgifter	170.523.308,45	153.653.065,00	151.914.965,00	164.690.627,61
Brutto driftsresultat	6.543.418,06	2.902.889,00	2.978.889,00	3.585.117,08
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.311.069,52	290.000,00	290.000,00	659.006,23
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	600.000,00	600.000,00	300,00
Sum eksterne finansinntekter	1.311.069,52	890.000,00	890.000,00	659.306,23
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	3.268.892,38	4.068.000,00	4.068.000,00	2.168.858,80
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	6.621.280,91	6.934.000,00	9.934.000,00	6.287.098,22
Utlån	39.000,00	0,00	0,00	7.340,00
Sum eksterne finansutgifter	9.929.173,29	11.002.000,00	14.002.000,00	8.463.297,02
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-8.618.103,77	-10.112.000,00	-13.112.000,00	-7.803.990,79
Motpost avskrivninger	7.791.718,00	7.977.800,00	7.977.800,00	7.695.988,00
Netto driftsresultat	5.717.032,29	768.689,00	-2.155.311,00	3.477.114,29
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	6.219.249,92	6.219.250,00	0,00	7.330.746,78
Bruk av disposisjonsfond	11.214.535,96	10.916.411,00	9.254.311,00	8.500.385,86
Bruk av bundne fond	3.873.716,82	428.000,00	428.000,00	4.469.606,52
Sum bruk av avsetninger	21.307.502,70	17.563.661,00	9.682.311,00	20.300.739,16
Overført til investeringsregnskapet	433.833,00	434.000,00	510.000,00	485.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	17.517.302,92	17.683.350,00	6.802.000,00	14.755.197,78
Avsatt til bundne fond	8.831.982,55	215.000,00	215.000,00	2.318.406,59
Sum avsetninger	26.783.118,47	18.332.350,00	7.527.000,00	17.558.604,37
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	241.416,52	0,00	0,00	6.219.249,08



Regnskapsskjema 1A - drift

40 TOLGA KOMMUNE - 2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	31.980.973	30.307.000	30.307.000	29.833.894
Ordinært rammetilskudd	83.378.557	83.426.000	83.426.000	82.689.906
Skatt på eiendom	3.063.643	3.000.000	3.000.000	3.115.739
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	8.186.330	8.134.100	6.472.000	8.027.201
Sum frie disponible inntekter	126.609.503	124.867.100,00	123.205.000	123.666.740
Renteinntekter og utbytte	1.286.185	290.000	290.000	634.703
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	2.799.603	3.572.000	3.572.000	1.700.313
Mottatte avdrag lån	0	600.000	600.000	0
Avdrag på lån	6.621.281	6.934.000	9.934.000	6.287.098
Netto finansinnt./utg.	-8.134.699	-9.616.000	-12.616.000	-7.352.709
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	17.493.450	17.353.350	6.472.000	14.744.747
Til bundne avsetninger	49.394	100.000	100.000	24.128
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	6.219.250	6.219.250	0	7.330.747
Bruk av ubundne avsetninger	2.152.984	2.152.984	2.152.984	1.500.000
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	-9.170.610	-9.081.116	-4.419.016	-5.938.128
Overført til investeringsregnskapet	433.833	434.000	510.000	485.000
Til fordeling drift	108.870.361	105.735 984	105.544.884	109.890.903
Motpost avskrivninger	7.791.718	7.977.800	7.977.800	7.695.988
Sum	116.662.079	113.713.784	113.637.784	117.586.891
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-241.417	0,00	0	-6.219.249
Sum skjema 1B	116.420.662			111.367.642

40 TOLGA KOMMUNE - 2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1B - drift				
Politisk	2 603 461,68	2 600 554,00	2 600 554,00	2 261 940,39
Rådmann og Stab	8 202 154,22	8 048 713,00	8 048 713,00	7 320 682,71
Felleskostnader	2 785 385,68	2 422 139,00	2 346 139,00	1 648 105,92
Sektor - Oppvekst	40 597 040,68	38 720 378,00	38 720 378,00	38 820 260,79
Sektor - Velferd	40 051 305,37	40 055 927,00	40 055 927,00	39 736 040,09
Sektor - Samfunnsutvikling	19 748 754,16	19 774 073,00	19 774 073,00	20 040 299,67
VAR-områdene	375 478,85	0,00	0,00	-541 263,65
Kirken og andre trossamfunn	2 057 082,00	2 092 000,00	2 092 000,00	2 081 576,00
Sum fordelt fra skjema 1A	116 420 662,64	113 713 784,00	113 637 784,00	111 367 641,92



Økonomisk oversikt investering

40 TOLGA KOMMUNE - 2019

15.02.2020

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	795.950,00	0,00	2.500.000,00	125.000,00
Andre salgsinntekter	16.890,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	76.767,50	0,00	3.000.000,00	492.182,00
Kompensasjon for merverdiavgift	10.134.549,09	8.958.147,00	11.746.000,00	1.518.775,17
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	187.500,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	11.211.656,59	8.958.147,00	17.246.000,00	2.135.957,17
Utgifter				
Lønnsutgifter	650.387,83	828.400,00	835.000,00	367.475,71
Sosiale utgifter	180.090,21	0,00	0,00	62.100,03
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	41.375.439,78	58.136.099,00	59.930.000,00	10.113.428,27
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	144.320,40
Overføringer	10.234.549,09	100.000,00	0,00	3.118.775,17
Renteutgifter og omkostninger	761,12	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	52.441.228,03	59.064.499,00	60.765.000,00	13.806.099,58
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.142.802,09	0,00	0,00	938.337,78
Utlån	1.150.000,00	0,00	0,00	451.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	433.833,00	434.000,00	510.000,00	1.484.579,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	95.385,02
Avsatt til ubundne investeringsfond	795.950,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	70.650,00
Sum finansieringstransaksjoner	3.522.585,09	434.000,00	510.000,00	3.039.951,80
Finansieringsbehov	44.752.156,53	50.540.352,00	44.029.000,00	14.710.094,21
Dekket slik:				
Bruk av lån	40.457.806,41	47.346.352,00	43.519.000,00	11.914.109,20
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.142.802,09	0,00	0,00	938.337,78
Overført fra driftsregnskapet	433.833,00	434.000,00	510.000,00	485.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	2.717.715,03	2.760.000,00	0,00	1.008.000,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	95.385,02
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	300.000,00
Sum finansiering	44.752.156,53	50.540.352,00	44.029.000,00	14.740.832,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	30.737,79



Regnskapsskjema 2A - Investering

40 TOLGA KOMMUNE - 2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	52.441.228,03	59.064.499,00	60.765.000,00	13.806.099,58
Utlån og forskutteringer	1.150.000,00	0,00	0,00	451.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	433.833,00	434.000,00	510.000,00	1.484.579,00
Avdrag på lån	1.142.802,09	0,00	0,00	938.337,78
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	95.385,02
Avsetninger	795.950,00	0,00	0,00	70.650,00
Årets finansierungsbehov	55.963.813,12	59.498.499,00	61.275.000,00	16.846.051,38
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	40.457.806,41	47.346.352,00	43.519.000,00	11.914.109,20
Inntekter fra salg av anleggsmidler	795.950,00	0,00	2.500.000,00	125.000,00
Tilskudd til investeringer	187.500,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	10.134.549,09	8.958.147,00	11.746.000,00	1.518.775,17
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.219.569,59	0,00	3.000.000,00	1.430.519,78
Andre inntekter	16.890,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	52.812.265,09	56.304.499,00	60.765.000,00	14.988.404,15
Overført fra driftsregnskapet	433.833,00	434.000,00	510.000,00	485.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	2.717.715,03	2.760.000,00	0,00	1.403.385,02
Sum finansiering	55.963.813,12	59.498.499,00	61.275.000,00	16.876.789,17
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	30.737,79

40 TOLGA KOMMUNE - 2019

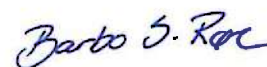
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
--	----------	---------------	---------------	-----------------

Regnskapsskjema 2B - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
PROSJEKTLIDER INVESTERING (FORDELES PROSJ)	0,00	0,00	835 000,00	0,00
KOMMUNEPLANENS AREALDEL	0,00	50 000,00	125 000,00	0,00
VINGELEN SKOLE- OG BARNEHAGE	1 712 797,68	2 404 700,00	825 000,00	64 387,50
TOLGA OMSORGSTUN - NYE SENGER	31 602,60	125 000,00	250 000,00	0,00
VENTILASJON OG OMBYGGING HELSESENTERET	0,00	0,00	0,00	2 348 395,63
OMBYGGING-TOLGA OMSORGSTUN-BLÅFLØYEN	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00
HELSESENTERET - GARASJEPORER	281 749,85	230 000,00	230 000,00	0,00
DRIFTSMIDLER TEKNISK - BIL OG TILHENGER	0,00	0,00	0,00	292 750,00
VAR - TRAKTORHENGER	0,00	0,00	0,00	67 000,00
DØLMOTUNET	0,00	10 000,00	0,00	198 670,20
TOLGA KIRKE	100 000,00	100 000,00	0,00	1 600 000,00
NY SKOLE/BARNEHAGE/KULTURHUS	35 713 428,63	42 826 663,00	51 925 000,00	3 863 652,70
UTEOMRÅDE SKOLE/BARNEHAGE/KULTURHUS	536 885,19	724 400,00	4 375 000,00	0,00
UTBEDRINGER KOMM.BOLIGER/LEILIGHETER	0,00	0,00	0,00	136 008,00
DIVERSE GRUNNERVERV	0,00	0,00	0,00	157 200,00
VARMESENTRAL	9 907 260,48	9 424 700,00	0,00	0,00
KOMMUNEHUSET - SERVICETORG, BIBLIOTEK MM.	15 237,50	50 000,00	0,00	0,00
KOMMUNEHUSET - BRANNVARSLING, ALARM, NØKKEL	0,00	0,00	0,00	433 822,32
LAGERHALL UTESEKSJONEN	0,00	0,00	350 000,00	0,00
VANNRENSANLEGG HAUAN	0,00	0,00	0,00	2 745 410,57
PRØVEBORING - GRUNNVANNSBØNN	199 054,00	200 000,00	200 000,00	268 211,60
VANN OG AVLØP I SENTRUM	168 322,24	8 300,00	200 000,00	0,00
KRYSSING GLÅMA	0,00	0,00	200 000,00	0,00
HOVEDPLAN-VANN OG AVLØP	140 312,00	340 000,00	0,00	51 984,00
TOLGENSLI INFRASTRUKTUR	566 502,95	0,00	0,00	614 269,25
KUNDESENTRALER VARME	203 313,00	375 000,00	0,00	0,00
TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK VINGELEN	0,00	0,00	0,00	964 338,00
GANG/SYKKELVEI TOLGA BRU ØSTSIDEN	236 589,00	295 736,00	0,00	0,00
GATELYS	2 628 172,79	1 900 000,00	0,00	0,00
SUM	52 441 227,91	59 064 499,00	60 765 000,00	13 806 099,77

	Noter	31.12.19	31.12.18
EIENDELER			
Anleggsmidler:			
Faste eiendommer og anlegg	7	214 720 638,00	170 500 194,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	7	1 401 723,00	1 750 083,00
Utlån	9	9 519 003,40	9 515 487,97
Aksjer og andeler	4	9 032 711,64	8 598 878,64
Pensjonsmidler	2	204 395 953,00	197 910 550,00
Sum anleggsmidler		439 070 029,04	388 275 193,61
Omløpsmidler:			
Kortsiktige fordringer		15 751 656,36	13 169 660,62
Premieavvik	2	10 821 088,00	9 423 212,00
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Derivater		0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		45 918 558,36	73 854 062,49
Sum omløpsmidler	1	72 491 302,72	96 446 935,11
SUM EIENDELER		511 561 331,76	484 722 128,72
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital:			
Disposisjonsfond	5	24 184 722,89	20 599 670,95
Bundne driftsfond	5	15 544 716,54	10 586 450,81
Ubundne investeringsfond	5	995 198,34	199 248,34
Bundne investeringsfond	5	259 594,10	259 594,10
Regnskapsmessig mindreforbruk	11	241 416,52	6 219 249,08
Regnskapsmessig merforbruk	11	0,00	0,00
Udisponert i inv. Regnskap	11	0,00	0,00
Udekket i inv. Regnskap	11	0,00	0,00
Kapitalkonto	6	73 572 431,08	62 389 836,02
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK	10	-3 639 333,00	-3 639 333,00
Sum egenkapital		111 158 746,47	96 614 716,30
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	2	231 031 137,00	224 112 650,00
Andre lån	9	136 300 079,00	142 864 162,00
Sum langsiktig gjeld		367 331 216,00	366 976 812,00
Kortsiktig gjeld			
Kassakredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		33 312 584,29	20 601 549,42
Premieavvik	2	-241 215,00	529 051,00
Sum kortsiktig gjeld	1	33 071 369,29	21 130 600,42
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		511 561 331,76	484 722 128,72
MEMORIAKONTI:			
Ubrukte lånemidler		1 833 648,00	41 091 454,41
Andre memoriakonti		-	-
Motkonto til memoriakontiene		-1 833 648,00	-41 091 454,41
Sum memoriakonti:		0,00	0,00

Tolga, 15.02.20


Siv Stuedal Sjøvold
rådmann

Barbo Storruste Røe
økonomisjef

NOTER

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

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

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

Variable lønnsutgifter som påløper de to siste ukene i desember har ikke blitt kostnadsført i årets regnskap, fordi økt informasjonsverdi ikke forsvarer merarbeidet knyttet til korrekt periodisering. Ved å holde kontinuitet i periodiseringen fra år til år antas det at informasjonen om variabel lønn likevel er tilfredsstillende.

Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer.

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

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i all hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Det vises forøvrig til kommunens årsmelding hvor dette er mer omtalt.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2019	31.12.2018	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 72 491 303	kr 96 446 935	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 33 071 369	kr 21 130 600	
Arbeidskapital	kr 39 419 933	kr 75 316 335	kr (35 896 402)

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer.		
Inntekter driftsregnskap	kr 177 054 162	
Inntekter investeringsregnskap	kr 11 224 221	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr 42 911 679	
Sum anskaffelse av midler	kr 231 190 062	kr 231 190 062
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 162 731 591	
Utgifter investeringsregnskap	kr 52 440 467	
Utbetalinger ved eksterne	kr 12 656 570	
Sum anvendelse av midler	kr 227 828 628	kr 227 828 628
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr 3 361 435
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr (39 257 836)
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr (35 896 402)
Endring arbeidskapital i balansen		kr (35 896 402)
Differanse (forklares nedenfor)		kr (0)

Note 2 Pensjon

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Premiefond er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier. Kommunen har ikke innestående midler på fondet pr 31.12.i regnskapsåret.

Regnskapsføring av pensjon

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

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

verdipapirer.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- regulering	2,97 %	2,97 %	
Forventet pensjonsregulering	2,20 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

(tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	-9 744	-9 065
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-8 888	-8 628
- Forventet avkastning å pensjonsmidlene	8 546	8 358
Administrasjonskostnader	-551	-647
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	-10 637	-9 982
Betalt premie i året	-14 430	-12 728
Årets premieavvik	3 793	2 746

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2019		2018	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	229 429		222 537	0
Pensjonsmidler pr. 31.12.	204 396		197 911	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	25 033	1 602	24 626	1 576
Årets premieavvik	3 793	243	3 793	243
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	8 360	535	10 241	655
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 756	-112	-1 387	-89
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	10 397	665	12 647	809

Note 3 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Beløp pr 31.12.19	Beløp pr 31.12.18	Utløper dato
Helgesbekken Vannverk	kr 174 119	kr 211 321	2027
Øversjødalen Vannverk	kr 52 739	kr 102 308	2025
TOS Asvo AS	kr -	kr 70 000	2019
Stiftelsen Tolgen Hyttestue	kr -	kr 325 470	2024
Sum garantiansvar	kr 226 858	kr 709 099	

Kommunen har i regnskapsåret ikke bokført tap.

Garantiansvar Tolgen Hyttestue er innfridd i 2019.

Note 4 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Eventuell markeds-verdi	Balanseført verdi 31.12.19	Balanseført verdi 31.12.18
Kommunal Landspensjonskasse		kr 5 808 072	kr 5 374 239
Tolga-Os Sparebank (egenkap.bevis)		kr 1 008 000	kr 1 008 000
Tolga 2020 AS		kr 15 000	kr 15 000
Kontrollutvalg Fjell IKS		kr 14 265	kr 14 265
Revisjon Fjell IKS		kr 35 661	kr 35 661
IKT Fjellregionen IKS		kr 34 000	kr 34 000
Sogn Studentby AL (hybelrett)		kr 4 000	kr 4 000
Stiftelsen Fredheim Verneheim		kr 6 000	kr 6 000
AL Biblioteksentralen		kr 300	kr 300
AL Hurdalsenteret		kr 5 000	kr 5 000
Den Østenfjeldske bykredittforening		kr 14 000	kr 14 000
FIAS		kr 35 000	kr 35 000
Alvdal Skurlag AS		kr 5 100	kr 5 100
Meskano AS		kr 1 200	kr 1 200
TOS ASVO		kr 25 000	kr 25 000
AL Nord-Østerdal Kraftlag		kr 5 750	kr 5 750
Kommunedata Øst-Norge AS		kr 15 000	kr 15 000
Hedmark Nærings- og Industriselsk		kr 5 000	kr 5 000
Vingelen Nærvær AS		kr 50 000	kr 50 000
Bunova SA		kr 1 800 000	kr 1 800 000
Rørrosregionen Næringshage		kr 10 000	kr 10 000
Abakus		kr 136 364	kr 136 364
Sum	kr -	kr 9 032 712	kr 8 598 879

Note 5 Bruk og avsetning av fond

Disposisjonsfond:	2019	2018
Beholdning 01.01.	kr 20 599 672	kr 15 352 860
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 11 214 536	kr 8 500 386
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr 2 717 715	kr 1 008 000
Korr.gamle fond	kr -	kr -
Avsetninger til fondet	kr 17 517 303	kr 14 755 198
Beholdning 31.12.	kr 24 184 724	kr 20 599 672
Bundne driftsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 10 586 450	kr 12 737 650
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr 3 873 717	kr 4 469 607
Korr.gamle fond	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr 8 831 983	kr 2 318 407
Beholdning 31.12.	kr 15 544 716	kr 10 586 450
Ubundne investeringsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 199 249	kr 263 896
Avsetninger til fondene	kr 795 950	kr 30 738
Bruk av fondene	kr -	kr 95 385
Beholdning 31.12.	kr 995 199	kr 199 249
Bundne investeringsfond:		
Beholdning 01.01.	kr 259 594	kr 488 944
Avsetninger til fondene	kr -	kr 70 650
Bruk av fondene	kr -	kr 300 000
Beholdning 31.12.	kr 259 594	kr 259 594

Note 6 Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1.2017 (underskudd i kapital)		Saldo 1.1.2019 (kapital)	62 389 836,00
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	795 950,00	Aktivering eiendom, anlegg, maskiner og transpmidl	52 322 000,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 791 718,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	137 711,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		0,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	433 833,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	39 000,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	1 142 802,00	Utlån - investeringsregnskapet	1 150 000,00
Avskrivning på utlån - driftsregnsk.	42 682,00	Avdrag på eksterne lån	7 764 093,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00		
Bruk av lånemidler	40 457 806,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	6 918 487,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	2 349 636,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	4 135 767,00
Arbeidsgiveravg av netto pensjonsforpl.	0,00	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpl	0,00
Urealisert kursstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
Balanse 31.12.2018 (kapital)	73 572 431,00	Balanse 31.12.2018 (underskudd i kapital)	0,00
	130 721 876,00		130 721 876,00

Note 7 Anleggsmidler

	Utstyr, maskiner og transportm idl.	Faste eiendommer og anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01.	13 115 681	237 267 715	250 383 396
Årets tilgang	32 000	52 322 000	52 354 000
Årets avgang	0	-658 198	-658 198
Anskaffelseskost 31.12.	13 147 681	288 931 517	302 079 198
Akk.avskrivninger 01.01.	11 365 598	66 795 175	78 160 773
Avgang akkumulerte avskrivninger			0
Årets avskrivning	380 360	7 411 358	7 791 718
Årets nedskrivning		0	0
Reversert nedskrivning	0	0	0
Akk. avskrivning pr 31.12	11 745 958	74 206 533	85 952 491
Bokført verdi pr. 31.12.	1 401 723	214 724 984	216 126 707

Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf kommuneloven § 50 nr 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minste krav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag:

	2019	2018
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	6 621 291	6 287 098
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	6 396 462	4 689 720
Avvik	224 829	1 597 378

Et positivt avvik betyr at kommunen betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene). Av kommunens langsiktige gjeld pr 31.12 er ca 45% fast rente, mens det resterende er med flytende rente.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer:

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunen innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond). Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering pkt 3.4 nr. 2.

	2019	2018
Mottatte avdrag på startlån	1 142 802	938 338
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 142 802	938 338
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12	0	0

Note 9 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12. av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	2 953 533	
Påløpte renter	2001	1 347 914	
Kompensasjon for mva	2001	0	-662 114
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		4 301 447	-662 114

Dette fremkommer i balansen på følgende kontoer

	31.12.2018	31.12.2017
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 639 333	3 639 333
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	3 639 333	3 639 333

Det er ikke foretatt endring i regnskapsprinsipper i år.

Note 10 Regnskapsmessig merforbruk / mindreforbruk Udekket i investeringsregnskapet

I 2019 har kommunen et mindreforbruk i drift på kr. 241.416,52
Udekket i Investeringsregnskapet i 2019 er kr. 0,-.

Note 11 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i kommunen fremgår av rådmannens årsmelding.

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse		Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
	kr	kr			
Rådmann	kr 971 944	kr	-	kr	5 655
Ordfører fram til valg	kr 615 790			kr	5 089
Ordfører etter valg	kr 181 430	kr	6 788	kr	309

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Fjell IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør for 2019 kr. 265.000,-. Av dette gjelder kr. 265.000,- revisjon og kr. 0,- rådgivning og andre tjenester. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 12 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Kommunen kan være ansvarlig for gjeld i kommunale foretak og en andel av gjeld i interkommunale samarbeid. Dette i tillegg til den gjeldsforpliktelse som følger av kommuneregnskapet.

Gjennom kommunens 17 % eierandel i IKT Fjellregionen IKS, hefter kommunen iht lov om interkommunale selskaper for en andel av selskapets forpliktelser. Selskapets kreditorer må først gjøre sitt krav gjeldende overfor selskapet. Sannsynligheten for at kommunen må innfri selskapets forpliktelser vurderes til å være liten.

Note 13 Hendelser etter balansedagen

Etter avleggelse av regnskapet, mottok kommunen et mulig erstatningskrav på kr. 100.000,-. Det er enda ikke avklart om dette skal utbetales eller ikke.

Note 14 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Medgått pr. 31.12.18	Medgått 2019	Medgått pr. 31.12.19	Gjenstår av utgiftsramme
0255 Vingelen skole og barnehage					
Kostnader	2 355 000	-2 159	1 712 037	1 709 878	645 122
0542,0543,0545,0546 Tolga skole, barnehage og kulturhus					
Kostnader	98 231 361	4 393 944	35 058 647	39 452 591	58 778 770
0544 Uteområde Tolga skole, barnehage og kulturhus					
Kostnader	4 375 000	0	522 495	522 495	3 852 505
0603 Varmesentral v/omsorgstunet					
Kostnader	9 437 125	0	9 907 260	9 907 260	-470 135

Refusjon av merverdiavgift til investeringer inngår i den frie finansieringen. Refusjonene benyttes fullt ut til å finansiere de prosjektene hvor de har oppstått. Kostnadene som er angitt er derfor inklusive merverdiavgift.

På selvkostområdene, som er innenfor avgiftsområdet, er beløpene oppgitt netto, fordi mva trekkes direkte ut av kostnadene mot balansen.

Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 2. februar 2020. Kommunen har ikke hatt noen aktivitet på private planer i 2019, dette er derfor ikke med i oppstillingen.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 583 283	2 957 302	2 341 833	469 208	8 351 626
Avskrivningskostnad	551 422	667 367	0	0	1 218 789
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	169 284	300 005	15	0	469 303
Indirekte driftsutgifter (netto)	369 019	390 201	47 067	35 329	841 615
Indirekte avskrivningskostnad	15 804	129	16	0	15 950
Driftskostnader	3 688 812	4 315 004	2 388 931	504 537	10 897 283
- Øvrige driftsinntekter	-171 352	-141 752	-2 144	0	-315 248
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 517 460	4 173 252	2 386 787	504 537	10 582 035
Gebyrinntekter	3 051 377	4 503 659	2 649 492	434 830	10 639 358
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-466 083	330 407	262 705	-69 707	57 322
Selvkostgrad i %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Selvkostfond 01.01	-555 309	-108 056	542 922	325 913	205 470
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-466 083	330 407	262 705	-69 707	57 322
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-18 132	1 314	15 508	6 694	5 385
Selvkostfond 31.12	-1 039 524	223 665	821 135	262 901	268 177

Etterkalkyle selvkost 2019	Private planer	Byggesaker	Oppmåling		Totalt
Direkte driftsutgifter	0	827 309	291 652	0	1 118 962
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	0	282	88	0	370
Indirekte driftsutgifter (netto)	549	234 873	67 780	0	303 002
Indirekte avskrivningskostnad	0	310	97	0	407
Driftskostnader	549	1 062 574	359 618	0	1 422 741
+ Tilskudd/subsidiering	0	815 719	234 373	0	1 050 092
- Øvrige driftsinntekter	0	-14 895	-5 460	0	-20 355
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	549	231 960	119 785	0	352 294
Gebyrinntekter	0	231 960	119 785	0	351 745
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-549	0	0	0	-549
Selvkostgrad i %	0 %	100 %	100 %	0 %	100 %

-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-549	0	0	0	-549
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-6	0	0	0	-6
Selvkostfond 31.12	-555	0	0	0	-555

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.