

Alvdal kommune



Regnskap 2020

Obligatoriske rapporter og noter

- Økonomisk oversikt balanseregnskapet
- Bevilgningsoversikt driftsregnskapet
- Økonomisk oversikt driftsregnskapet
- Oversikt samlet budsjettavvik drift og investering
- Investeringer – tidligere regnskapsskjema 2B
- Bevilgningsoversikt investeringsregnskapet
- Noter – fra nr. 1 til nr. 24

Økonomiske oversikt balanseregnskapet 2020

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	801 486 353,66	771 030 040,45
I. Varige driftsmidler	483 268 862,63	481 212 169,63
1. Faste eiendommer og anlegg	477 984 990,63	475 200 001,63
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	5 283 872,00	6 012 168,00
II. Finansielle anleggsmidler	23 918 705,03	23 226 063,82
1. Aksjer og andeler	11 587 125,69	11 018 910,69
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	12 331 579,34	12 207 153,13
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	294 298 786,00	266 591 807,00
B. Omløpsmidler	85 671 355,97	85 680 994,76
I. Bankinnskudd og kontanter	49 838 857,58	34 610 100,65
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
III. Kortsiktige fordringer	35 832 498,39	51 070 894,11
1. Kundefordringer	33 037 596,39	47 081 850,11
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik	2 794 902,00	3 989 044,00
Sum eiendeler	887 157 709,63	856 711 035,21
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	305 362 361,18	269 802 991,34
I. Egenkapital drift	47 018 746,23	40 659 018,60
1. Disposisjonsfond	30 904 060,23	25 806 508,12
2. Bundne driftsfond	16 114 686,00	14 498 840,64
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	353 669,84
II. Egenkapital investering	727 010,71	1 310 327,71
1. Ubundet investeringsfond	394 648,17	394 648,17
2. Bundne investeringsfond	332 362,54	915 679,54
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	257 616 604,24	227 833 645,03
1. Kapitalkonto	260 839 141,04	231 056 181,83
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-3 222 536,80	-3 222 536,80
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
D. Langsiktig gjeld	547 394 528,00	552 441 469,00
I. Lån	247 921 627,00	249 041 115,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	247 921 627,00	249 041 115,00
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	299 472 901,00	303 400 354,00
E. Kortsiktig gjeld	34 400 821,00	34 466 574,87
I. Kortsiktig gjeld	34 400 821,00	34 466 574,87
1. Leverandørgjeld	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	34 400 821,00	34 466 574,87
5. Premieavvik	-	-
Sum egenkapital og gjeld	887 157 710,18	856 711 035,21
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	-6 747 816,45	-12 468 111,45
II. Andre memoriakonti	-11 316 340,64	-11 316 340,64
III. Motkonto for memoriakontiene	-18 064 157,09	-23 784 452,09

Alvdal, den 22.02.2021

Kolbjørn Kjølmoen
 Kolbjørn Kjølmoen
 Økonomisjef

Per Arne Aaen
 Per Arne Aaen
 Kommunedirektør

Bevilgningsoversikt drift 2020

Bevilgningsoversikt drift for 2020

	Regnskap	Just budsj	Oppr budsj
	2020	2020	2020
Statlige rammetilskudd	113 229 301	111 100 000	108 000 000
Skatt på formue og inntekt	59 798 054	59 600 000	62 000 000
Eiendomsskatt	9 317 451	9 300 000	10 700 000
Integreringstilskudd flyktninger	6 950 700	5 700 000	5 700 000
Rente- og avdragskompensasjon	426 333	300 000	300 000
Konsesjonskraft til fri bruk	2 964 885	2 400 000	2 400 000
Sum generelle inntekter	192 686 724	188 400 000	189 100 000
Sum bevilgninger drift, nto	-173 611 635	-177 525 349	-176 439 349
Avskrivninger	-12 435 740	-10 000 000	-6 000 000
Brutto driftsresultat	6 639 349	874 651	6 660 651
Renteinntekter	691 508	500 000	1 100 000
Utbytter	572 238	300 000	300 000
Renteutgifter	-4 179 326	-4 500 000	-7 400 000
Avdrag på lån	-10 952 789	-10 950 000	-10 950 000
Netto finansutgifter	-13 868 369	-14 650 000	-16 950 000
Motpost avskrivninger	12 435 740	12 000 000	8 000 000
Netto driftsresultat	5 206 720	-1 775 349	-2 289 349
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>			
Overføring til investering	-700 000	-700 000	-1 500 000
Bruk av tidligere års overskudd	353 670	353 000	
Netto bruk av bundne driftsfond	-1 615 836	830 606	2 094 606
Netto bruk av disposisjonsfond	-3 244 552	1 291 743	1 694 743
Sum dekning av netto driftsresultat	-5 206 718	1 775 349	2 289 349
Rammebevilgninger:			
Organisasjons- og serviceenheten	12 726 104	12 367 996	13 500 000
Flyktningetjenesten	178 728	-30 000	0
Alvdal barnehage	16 174 422	16 564 000	16 000 000
Alvdal barneskole	18 122 095	18 976 996	19 200 000
Alvdal ungdomsskole	10 269 766	10 543 000	10 470 000
Helse	15 362 011	14 653 000	15 300 000
Hjemmebasert omsorg	14 812 024	14 861 000	14 800 000
Solsida	21 528 569	21 723 980	21 200 000
Tjenster for funksjonshemma	22 880 741	22 068 000	18 000 000
Landbruk og miljø	2 023 627	1 875 000	2 050 000
Kultur	4 906 725	5 329 028	5 350 000
Kommunalteknikk	14 134 686	14 950 000	12 950 000
Vann, avløp og renovasjon	-2 894 963		
Enhet "diverse"	14 113 017	14 658 000	17 320 000
Endring i pensjonspremien			
Sum rammebevilgninger	164 337 552	168 540 000	166 140 000
<i>herav:</i>			
Avsetninger til bundne driftsfond	-4 048 928	-1 964 000	-700 000
Bruk av bundne driftsfond	3 026 340	3 094 606	3 094 606
Avsetninger til disposisjonsfond	-2 855 352		0
Bruk av disposisjonsfond	13 152 023	7 854 743	7 904 743
Sum bevilgninger netto, drift	173 611 635	177 525 349	176 439 349

Økonomisk oversikt - drift 2020

	Regnskap	Just. budsjett	Oppr. budsjett
	2020	2020	2020
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd	113 229 301	111 100 000	108 000 000
2 Inntekts- og formuesskatt	55 898 561	59 600 000	62 000 000
3 Eiendomsskatt	9 318 981	9 300 000	10 700 000
4 Andre skatteinntekter	4 671 850	700 000	700 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	8 555 147	6 030 000	6 030 000
6 Overføringer og tilskudd fra andre	32 927 602	27 655 329	26 642 737
7 Brukerbetalinger	9 907 206	10 685 000	10 914 450
8 Salgs- og leieinntekter	25 088 686	23 661 008	23 728 585
9 Sum driftsinntekter	259 597 335	248 731 337	248 715 772
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	142 704 898	138 754 777	136 116 525
11 Sosiale utgifter	24 053 690	27 096 986	28 957 722
12 Kjøp av varer og tjenester	60 106 313	59 313 623	61 285 467
13 Overføringer og tilskudd til andre	13 721 312	12 476 300	7 788 300
14 Avskrivninger	12 435 740	11 929 000	7 929 000
15 Sum driftsutgifter	253 021 953	249 570 686	242 077 014
16 Brutto driftsresultat	6 575 383	-839 349	6 638 758
Finansinntekter			
17 Renteinntekter	717 596	525 000	1 125 000
18 Utbytter	611 976	350 000	350 000
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-
20 Renteutgifter	4 181 179	4 503 000	7 403 000
21 Avdrag på lån	10 952 789	10 950 000	10 950 000
22 Netto finansutgifter	-13 804 395	-14 578 000	-16 878 000
23 Motpost avskrivninger	12 435 740	12 000 000	8 000 000
24 Netto driftsresultat	5 206 727	-3 417 349	-2 239 242
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	-700 000	-700 000	-1 500 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 615 846	1 227 606	2 094 606
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-3 244 552	2 536 743	1 644 743
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	353 670	353 000	-
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-5 206 728	3 417 349	2 239 349
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-

Budsjettavvik 2020

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i driftsregnskapet

		Regnskap	Just. budsjett	Oppr. budsjett
		2020	2020	2020
1	Netto driftsresultat	5 206 720	-1 775 349	-2 289 349
2	Sum budsjettdisposisjoner	1 775 349	1 775 349	2 289 349
3	Årets budsjettavvik	6 977 553		
4 - 7	Strykninger - ikke relevant			
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	6 977 553		
9 - 12	Ikke relevant			
13	Fremført til inndekning i senere år	-		

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner i invest.regnskapet

		Regnskap	Just. budsjett	Oppr. budsjett
		2020	2020	2020
1	Sum inv.utg., inv.innt. og netto utg. utlån	-569 683	1 100 000	2 270 000
2	Sum budsjettdisposisjoner	-1 100 000	-1 100 000	-2 270 000
3	Årets budsjettavvik	-		
4 - 7	Strykninger - ikke relevant			
8	Udisponert etter strykninger	-		
9	Avsetning av udisponert	1 669 683		
10	Fremført til inndekning i senere år	-		

Investeringsoversikt 2020 - brutto utgifter

Investeringsregnskapet (tilsvarende tidligere skjema 2B)

	Regnskap 2020	Just. budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020
Investeringer i varige driftsmidler:			
Sum prosjekt: 1050 Nytt telefonisystem	36 713	40 000	-
Sum prosjekt: 3602 Bil i HBO	390 000	400 000	400 000
Sum prosjekt: 6220 Omgjøring i tidl. Steigen skole	166 106	200 000	-
Sum prosjekt: 6233 Sjulhustunet - lydtemp./skilting/håndløper	358 086	400 000	400 000
Sum prosjekt: 6240 Tannklinikken	112 400	173 000	500 000
Sum prosjekt: 6241 Utomhusplan ungdomsskole	58 170	100 000	100 000
Sum prosjekt: 6302 Solsida - ombygg. for bemanna oms.leiligh.	237 900	500 000	500 000
Sum prosjekt: 6303 Ombygging rom på skjerma avdeling	339 254	350 000	200 000
Sum prosjekt: 6304 Ombygging Solsida sør, rom med bad	-	-	500 000
Sum prosjekt: 6305 Kjøp av Doktorbakken 12	1 411 373	1 420 000	-
Sum prosjekt: 6410 Oppussing boliger i 2020	447 732	450 000	300 000
Sum prosjekt: 6501 Aukrustsenteret - påkostninger	21 357	100 000	100 000
Sum prosjekt: 6502 Huset Aukrust, raketten og Grimshaugen	8 230 585	8 300 000	-
Sum prosjekt: 6550 Vaskerobot	11 200	500 000	-
Sum prosjekt: 6603 Alvdal øst R4, Va og annen infrastruktur	747 531	700 000	500 000
Sum prosjekt: 6609 Tiltak i trafikksikkerhetsplan	341 933	400 000	500 000
Sum prosjekt: 6610 Tømmepunkt sanitær på Steimosletta	94 270	100 000	500 000
Sum prosjekt: 6710 Utbyggingsområder	30 100	30 000	-
Sum prosjekt: 6802 Pumpestasjon på Moan	-	-	700 000
Sum prosjekt: 6804 Pumpestasjon Glåmbrua	-	-	750 000
Sum prosjekt: 6810 Utskifting av kummer/utstyr/ledninger	509 336	500 000	500 000
Sum prosjekt: 6812 Måna 2, avløp ny vei	117 154	120 000	-
Sum prosjekt: 6814 Ny vannledn. i tilkn. til Sjulhusveien	114 855	100 000	2 600 000
Sum prosjekt: 6815 Nedre Måna, VA opp til pumpestasjon	-	-	-
Sum prosjekt: 6816 Pumpestasjoner avløp, 4 stk	-	-	100 000
Sum prosjekt: 6817 Utvidelse av komm. avløpsnett på Strømmen	304 238	500 000	500 000
Sum prosjekt: 6820 Renseanlegg på Strømmen	31 080	32 000	-
Sum prosjekt: 6821 Containere til renseanlegget	-	1 000 000	1 000 000
Sum prosjekt: 6822 Utbedre nåværende og vurdere nytt RA	492 129	500 000	500 000
Sum prosjekt: 6830 VA-plan	18 000	100 000	750 000
Sum prosjekt: 6831 Ny forskrift VA-gebyr	172 240	200 000	150 000
Sum prosjekt: 6832 GPS innmålingsutstyr	96 500	100 000	100 000
Sum prosjekt: 6900 Fiber mellom kommunale bygg	26 923	100 000	100 000
Sum brutto utgifter investeringer i varige driftsmidler	14 917 165	17 415 000	12 250 000
Tilskudd til andres investeringer:			
Investeringer i aksjer og andeler			
Sum prosjekt 7120 Egenkapitalinnskudd i KLP	568 215	700 000	700 000
Utlån av egne midler			
Sum investeringsutgifter	15 485 380	18 115 000	12 950 000

Bevilgningsoversikt investering 2020

	Regnskap	Just. budsj.	Oppr.budsj.
	2020	2020	2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	14 917 166	17 415 000	12 250 000
2 Tilskudd til andres investeringer	-	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	568 215	700 000	700 000
4 Utlån av egne midler	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	15 485 381	18 115 000	12 950 000
7 Kompensasjon for merverdiavgift	345 402	905 000	580 000
8 Tilskudd fra andre	148 000	-	-
9 Salg av varige driftsmidler	117 763	-	-
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2 253 000	-	-
13 Bruk av lån	13 940 915	18 841 066	10 900 000
14 Sum investeringsinntekter	16 805 080	19 746 066	11 480 000
15 Videreutlån	3 414 908	3 531 066	-
16 Bruk av lån til videreutlån	1 779 380	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	166 699	200 000	1 100 000
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1 052 211	1 000 000	300 000
18 Netto utgifter videreutlån	750 016	2 731 066	800 000
20 Overføring fra drift	700 000	700 000	1 500 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	583 317	-	-
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-1 853 000	400 000	770 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-569 683	1 100 000	2 270 000
25 Fremført til inndecking i senere år(udekket beløp)	-0	-	-

Note 1 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

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 framgå 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 påløp de siste ukene i 2020 er utgiftsført i 2020-regnskapet ved at disse utgiftene er periodisert fra 2021-regnskapet.

Feriepenger av sjukepenger er inntektsført i opptjeningsåret (2020) og ikke i utbetalingsåret (2021).

Anordningsprinsippet er med andre ord fulgt.

Pensjoner

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen enten i sin helhet neste år eller over de neste 7 årene (kalles for amortisering). Alvdal kommune benytter prinsippet om tilbakeføring i sin helhet neste år, altså 1 års amortisering. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balanseregnskapet som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Anskaffelseskost

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, noe som er i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr. 2. Dette innebærer at verken moms eller mottatte tilskudd er fratrukket i anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Det vises til organisasjonskart i årsberetningen. Kommunen er medlem/deltaker i flere interkommunale selskap. I tillegg kjøper kommunen tjenester fra Tynset kommune der Tynset er vertskommune. Tilsvarende er Alvdal vertskommune for felles landbrukskontor for Alvdal kommune og Tynset kommune. Follidal kommune kjøper skogbrukstjenester fra dette felles landbrukskontoret. Hvilke tjenester Alvdal kommune kjøper fra Tynset kommune der Tynset er vertskommune vil framkomme i kapittel 5 i årsberetningen.. Ingenting av kommunens virksomhet er organisert i kommunale foretak eller i egne AS (dvs 100 % eid av Alvdal kommune).

Note 2

Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2020	31.12.2019	Endring
2.1 Omløpsmidler	85 671 356	85 680 995	
2.3 Kortsiktig gjeld	34 400 821	34 466 575	
Arbeidskapital	51 270 535	51 214 420	kr 56 115

Drifts- og investeringsregnskapet år 2019	Beløp	Sum
ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT		
+ Sum driftsinntekter	259 597 334	
- Sum driftsutgifter	240 586 212	
+ Eksterne finansinntekter	1 329 572	
Eksterne finansutgifter	15 133 968	
Sum driftsregnskapet	5 206 726	kr 5 206 726
ØKONOMISK OVERSIKT - INVESTERING		
+ Sum inntekter	611 165	
- Sum utgifter	14 917 166	
<i>Eksterne finansutgifter</i>		
- Avdragsutgifter	166 699	
- Utlån	3 414 908	
- Kjøp av aksjer og andeler	568 215	
<i>Eksterne finansinntekter</i>		
+ Bruk av lån	15 720 295	
+ Mottatte avdrag på utlån	3 305 211	
+ Salg av aksjer og andeler	0	
Sum investeringsregnskapet	569 683	kr 569 683
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-5 720 295	kr (5 720 295)
Endring arb.kap jf drifts- og inv.regnskap		kr 56 114
Sum endring arbeidskapital jf balansen		kr 56 114
Differanse		kr -

Note 3 Årsverk, ytelse til ledende personer og revisor

For antall årsverk i kommunen henvises det til årsberetningen.

	Budsjett 2021	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Lønn til rådmann	930 475	929 000	974 000
Godtgjørelse til ordfører	790 397	790 397	765 168
Godtgjørelse til varaordfører	79 040	79 040	76 517
Revisjon Fjell IKS			317 000
Revisjon Midt-Norge SA	484 998	456 000	
Kontrollutvalg Fjell IKS	177 500	169 000	159 000

Alvdal kommune kjøpte i 2020 revisjonstjenester fra Revisjon Midt-Norge SA og sekretærfunksjon for kontrollutvalget fra Kontrollutvalg Fjell IKS.

Note 4 Pensjoner

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

Premiefond

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

	2020	2019
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	0	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	0	0
Innestående på premiefond 31.12.	0	0

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 (kalles amortisering) enten i sin helhet neste år eller med 1/7 per år. Kommunene kan selv velge mellom de to metodene.

Alvdal kommune har helt siden ordningen ble innført i 2003 benyttet 1 års amortisering av premieavvik pensjon.

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 2017 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 232.000 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2020	2019
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	14 407 428	15 496 070
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 218 845	11 666 975
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-11 074 852	-11 104 097
Administrasjonskostnader	854 894	830 242
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	14 406 315	16 889 190
Betalt premie i året	17 033 103	20 638 292
Årets premieavvik	-2 626 788	-3 749 102

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2020		2019	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	299 161 675	311 226	301 186 307	2 214 048
Pensjonsmidler pr. 31.12.	294 298 786		266 591 807	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	4 862 889	311 226	34 594 500	2 214 048
Årets premieavvik	-2 626 787	-168 115	-3 749 102	-239 942
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-3 892 216	-239 942	-3 034 287	-194 194
Sum amortisert premieavvik dette året	3 892 216	239 942	3 034 287	194 194
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-2 626 787	-168 115	-3 749 102	-239 942

Estimatavvik og planendringer	2020		2019	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	10 194 813	-16 910 009	-9 491 519	-5 925 247
Virkingen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

Note 5

Note 5 - anleggsmidler

	IB 01.01.2020	Anskaffet i 2020	Avhendet i 2020	Avskrivning i 2020	UB 31.12.2020
Konto: 224080000 EDB-utstyr, kontormaskiner 5 års avskr.	706 426			98 230	608 196
Konto: 224080100 Maskiner og transportmidler 10 års avskr.	2 811 299	390 000		589 805	2 611 494
Konto: 224080200 Inventar og utstyr - 10 års avskr.	574 148	88 820		423 066	239 902
Konto: 224080300 Maskiner og transp.midler - 20 års avskr.	1 920 295			96 015	1 824 280
Konto: 227080000 Fast eiendom med 20 års avskr.	2 244 806			583 230	1 661 576
Konto: 227080100 Fast eiendom med 40 års avskr.	426 824 317	5 261 559		8 785 541	423 300 335
Konto: 227080200 Fast eiendom med 50 års avskr.	43 855 251	8 721 954		1 844 263	50 732 942
Konto: 227080300 Fast eiendom uten avskrivning	2 275 628	30 100			2 305 728
T O T A L T	481 212 170	14 492 433	-	12 420 150	483 284 453

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Balanseført verdi 31.12.20	Balanseført verdi 31.12.19	Eierandel i selskapet
KLP	8 128 273,00	7 560 058,00	
Andeler i Biblioteksentralen á kr 300,-	600,00	600,00	
Aksjer i Kommunekraft a/s	1 000,00	1 000,00	
Kapitalinnskudd FIAS 1996	40 000,00	40 000,00	
Kapitalinnskudd Revisjon Fjell IKS	48 176,00	48 176,00	
Kapitalinnskudd Kontrollutvalg	19 270,00	19 270,00	
Kapitalinnskudd i IKT Fjellregionen IKS	38 000,00	38 000,00	
Kapitalinnskudd i Midt-Hedmark brann/redning	441 315,00	441 315,00	
Andeler i N.Ø.K. á kr. 50,-	34 726,69	34 726,69	
Andeler i Alvdal Skurlag á kr. 100,-	1 138 700,00	1 138 700,00	
1 andel i St.Fredheim verneheim	6 000,00	6 000,00	
5 andeler i stud.samfunnet hus	500,00	500,00	
Aksjer i A/s Aukrustsenteret	500 000,00	500 000,00	
Aksjer i Flåklypa AS	23 000,00	23 000,00	
Aksjer i Aukrust AS	1 000 000,00	1 000 000,00	
A+B-aksjer NSI - 74/8 pl. 20,-	1,00	1,00	
Aksjer i Meskano AS (12 stk a kr 100)	1 200,00	1 200,00	
Aksjer i Norvind DC Sites AS	30 000,00	30 000,00	
Aksjer i Abakus AS	136 364,00	136 364,00	
Sum	11 587 125,69	11 018 910,69	

Note 7 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2020	01.01.2020	Neste års avdrag	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	246 031 760	246 772 609	10 800 000	-
Obligasjonslån	0	0	-	-
Sertifikatlån	0	0	-	-
Husbanklån	1 889 867	2 268 506	166 700	-
Finansielle leieavtaler	0	0	-	-
Sum bokført langsiktig gjeld	247 921 627	249 041 115	10 966 700	
Herav selvfinansierende gjeld (START-lån)	566 547	733 246	166 699	
Kommunen har naturligvis gjeld vedr. VAR-området. Det har ikke latt seg gjøre å finne ut nøyaktig hvor stor denne gjelden er. Siden 2001 er det investert for ca. 30 mill. innen VAR-området. Det antas at lånegjelden kan være mellom 20 mill. og 25 mill. kr.				
Langsiktig gjeld i særregnskap				
Har ingen særregnskap	0	0		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
Kommuncens samlede eksterne lånegjeld	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2020	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 35 633 000	3,10 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 212 288 627	1,30 %

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill. kr)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	0,7	2027	2027	1,08	§ 5
2	3,8	2040	2020	3,35	§ 5
3	36	2044	2024	3,08	§ 5

Rentebytteavtaler

Swap nr	Lån	Volum (mill.)	Løper fra dato	Løper til dato	Betaler	Mottar	Formål med sikringen	Finans-reglementet
Alvdal kommune har ingen lån med rentebytteavtale								

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Beregning av minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (kompl) § 50 nr. 7:

<i>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</i>	2020	2019
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	10 952 789	10 298 313
Beregnet minimumsavdrag	6 379 573	6 259 091
Avvik	4 573 216	4 039 222

Benyttet metode ved beregningen:

Sum langsiktig lånegjeld delt på sum bokført verdi anleggsmidler multiplisert med årets avskrivninger

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens 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 punkt 3.4 nr. 2.

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	1 052 211	1 238 813
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	166 699	649 136
Bruk av avdragsfond	583 317	649 136
Saldo avdragsfond 31.12.	-	2 859 379

Note 9 Kommunens garantiansvar pr.31.12.2020

Alvdal kommune kausjonerte i 2014 overfor Aukrustsenteret AS for lån i Sparebank1 Østlandet på 3,5 mill. kr. Restbeløp kausjonsansvar pr. 31/12-20 er kr 1.421.815,-. Utløpsdato for kausjonsansvaret er 7/2-2024.

Alvdal kommune har kausjonert overfor Strømmen Vannverk for lån i Sparebank1 Østlandet. Kausjonsansvaret er på kr 250.000. Lånets saldo pr. 31/12-20 er 86.884,- kr. Utløpsdato for kausjonsansvaret er 1/8-2021.

Alvdal kommune har innvilget selvskyldnergaranti pålydende kr 4.455.000 for tilbakebetaling av utbetalte spillemidler i tilknytning til oppføring av ridehall på Storsteigen i regi av Fjellregionen Ridehall AS. Garantien er gitt for å sikre at hallen brukes til det ønskte formål. Det er et krav at hallen brukes til ikke-økonomiske formål. Det vises til kommunestyresak nr. 9/18. Kommunen mottok i 2019 kr 2.202.000 av spillemidlene fra fylkeskommunen. I 2020 har kommunen mottatt kr 2.253.000,- i spillemidler fra fylkeskommunen.

Note 10 Andre vesentlige forpliktelser

Her gis opplysninger om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover. F.eks. leasingavtaler, langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.

Note 11

Note 11 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.20	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.20
<i>Bundne driftsfond</i>				
Selvkostfond	kr 2 616 877	kr 432 108	kr 1 008 269	kr 2 040 716
Øremerka statstilskudd	kr 4 357 609	kr 1 674 587	kr 1 104 148	kr 4 928 048
Næringsfond/Kraftfond	kr 3 971 884	kr 2 101 492	kr 746 313	kr 5 327 063
Gavefond	kr 2 446 662	kr 60 850	kr 116 362	kr 2 391 150
Øvrige bundne driftsfond	kr 1 105 808	kr 141 022	kr 51 248	kr 1 195 582
Sum	kr 14 498 840	kr 4 410 059	kr 3 026 340	kr 15 882 559
<i>Bundne investeringsfond</i>				
Øremerka statstilskudd				
Gaver				
Avdrag på START-lån	kr 583 317		kr 583 317	kr -
Øvrige bundne investeringsfond	kr 332 363			kr 332 363
Sum	kr 915 680	kr -	kr 583 317	kr 332 363

Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2020	01.01.2020
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 222 537	3 222 537
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	3 222 537	3 222 537

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Regnskapsmessig merforbruk

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

Regnskapsår	31.12.	01.01.
2015	0	0
2016	0	0
2017	0	0
2018	0	0
2019	0	0
	0	0

Note 13

Note 13 Bevegelser på kapitalkontoen

	Debet	Kredit
Inngående balanse 1/1-2020		231 056 182
Salg av fast eiendom og anlegg	kr -	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 11 228 624	
Aktivisering av fast eiendom og anlegg		kr 14 013 613
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, trsp.midler	kr 1 207 116	
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler		kr 478 820
Salg av aksjer og andeler	kr -	
Nedskrivning av aksjer og andeler		
Oppskrivning av aksjer aksjer og andeler		
Kjøp av aksjer og andeler		kr 568 215
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	kr 3 305 211	
Nedskrivning på utlån	kr 1 712	
Utlån		kr 3 431 349
Oppskrivning på lån		
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 15 720 295	
Avdrag på eksterne lån		kr 11 119 488
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
Pensjonsmidler		kr 27 706 979
Pensjonsforpliktelse		kr 3 927 453
Sum	kr 31 462 958	kr 292 302 099
Utgående balanse 31/12-2020	kr 260 839 141	

Note 14

Note 14 - investeringer

	Vedtatt utg.ramme <i>Beløp i 1000 kr</i>	Regnskapsført tidligere år <i>Beløp i 1000 kr</i>	Regnskapsført i 2020 <i>Beløp i 1000 kr</i>	Budsjett 2020 <i>Beløp i 1000 kr</i>	Sum regnskapsført <i>Beløp i 1000 kr</i>	Gjenstår av utg.ramme <i>Beløp i 1000 kr</i>
Solsida	6 310	3 854	484	1 030	4 338	

Note 15 Sjølkostområder

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt deknings-grad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 716 607	3 841 806	-125 199	96,7 %	100,0 %	-125 200	1
Vann	2 089 547	2 643 545	-553 998	79,0 %	100,0 %	-554 000	2
Avløp	6 416 780	5 503 339	913 441	116,6 %	100,0 %	913 441	0
Slamtømming	882 297	1 243 235	-360 938	71,0 %	100,0 %	-360 938	0
Kart og oppmåling							
Plan- og byggesak							
SFO							
Praktisk bistand i hjemmet							

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt deknings-grad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	3 450 967	3 440 173	10 794	100,3 %	100,0 %	10 794	0
Vann	2 370 120	2 432 244	-62 124	97,4 %	0,0 %	-62 124	0
Avløp	5 055 604	5 751 965	-696 361	87,9 %	0,0 %	-696 562	0
Kart og oppmåling							
Plan- og byggesak							
SFO							
Praktisk bistand i hjemmet							

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

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde.

Note 16 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført:

Forpliktelsens art	Antatt oppgjørstidspunkt	Balansført forpliktelse	Endring i året
Alvdal kommune har ingen usikre forpliktelser pr. 31/12-20		0	0
		0	0
Sum usikre forpliktelser		0	0

Noteopplysninger om vesentlige usikre forpliktelser som ikke regnskapsføres skal inneholde en kort beskrivelse av forpliktelsen, et mulig anslag på virkning på resultat og balanse dersom forpliktelsen var blitt regnskapsført, antydning om usikkerhet i tidspunkt og beløp, og ev. mulighet for regress iht KRS nr. 7 punkt 3.1.4.

Betingede eiendeler

Ved sannsynlighetsovervekt at kommunen vil motta et oppgjør knyttet til vesentlige betingede eiendeler gis noteopplysninger iht KRS nr. 7 punkt 3.2.2. Noteopplysningene skal inneholde en beskrivelse av den betingede eiendelen og eventuelt anslag på virkning i driftsregnskap og balanse.

Hendelser etter balansedagen

Hvis kommunen etter balansedagen får informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen, skal kommunen gi noteopplysninger om disse forholdene iht. KRS nr. 7 punkt 3.3.3. Det samme gjelder for hendelser etter balansedagen som ikke medfører regnskapsmessige konsekvenser, men som er av en slik betydning at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger på bakgrunn av årsregnskapet.

Note 17 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Note 18 Mellomværende andre kommuner

	Fordring	Gjeld
Tynset kommune - barnevern		49 218
Tynset kommune - PP-tjenesten	51 698	
Tynset kommune - logoped		48 117
Tynset kommune - AMK/LV-sentral	201 592	
Tynset kommune - legevakt		57 899
Tynset kommune - covid-19		170 950
Tynset kommune - psykologtjenesten	266 535	
Tynset kommune - NAV	142 697	
Tynset kommune - plan, byggesak og geodata	1 544 152	304 166
Tynset kommune - voksenopplæringen		1 369 988
Tynset kommune - landbruk/miljø		203 774
Folldal kommune - skogbruk		64 193
Nordre Land kommune		131 720
Sum	2 206 674	2 400 025

Note 19 Vesentlige tap på utlån og forskotteringer

Note 20 Fordringer avskrevet som tap

I 2020-regnskapet er det foretatt avskrivning av noen gamle fordringer.

Det gjelder følgende:

	Beløp
Barnehage	53 206
SFO	2 720
Helsestasjon	400
Egenandeler hjemmebasert omsorg	1 562
Solsida	16 684
NAV	1 712
Husleie	24 360
Eiendomsgebyr og eiendomsskatt	2 900
Sum	103 544

Note 21 Periodisering av utgifter/inntekter

Periodisering av utgifter og inntekter:

Noe av lønna som blir utbetalt i januar gjelder for året før. Etter reglene skal slik lønn føres i fjorårets regnskap. Tidligere år har ikke dette blitt periodisert til fjorårets regnskap. Fra og med 2019 er dette periodisert fra 2020-regnskapet til 2019-regnskapet slik at reglene fra nå av følges også når det gjelder lønnsutgiftene. Beløpet som er periodisert fra 2021-regnskapet til 2020-regnskapet er 833.000 kr inkl. pensjonspremie og arb.giv.avg.

Note 22 Strykninger ved avslutning av driftsregnskapet og korrigerings ved avslutning av investeringsregnskapet

Følgende strykninger/korrigerings ved avslutningen av drifts- og inv.regnskapene er gjort:
Overføringen fra drift til investering ble budsjettert med kr 700.000. Samme beløp er regnskapsført.

Note 23 Disposisjonsfond

Konto 256080000 Disposisjonsfondet		Note
Saldo i kommunens regnskap pr. 1.1.2020		4 055 625,83
Brukt i 2020:		
K-sak 59/18 Vedlikehold Husantunet	134 000,00	
K-sak 72/19 Oppvekstplan	116 013,00	
Beboere i Husantunveien m/flere, tilskudd fiber	513 437,50	
Boligsosial handlingsplan		
K-sak 34/19 Aukrustjubileum	77 541,00	1
K-sak 5/20 Driftsstøtte Tynset studie- og høyskolesenter	181 051,00	2
Avsatt i 2020:		
Avsatt driftsoverskudd 2019, ihht. vedtak i komm.st.		353 669,84
Avsatt i vedtatt budsjett 2020		510 000,00
Salgsinntekter bygdeboka i 2020		60 450,00
Tilb.bet. av spillemidler vedr. ridehallen		2 253 000,00
Avsatt overskuddet i drift 2020		6 977 552,77
Saldo pr. 31.12.2020	13 188 255,94	
Note 1) Bevilget kr 350.000		
<i>Bevilget, men ikke utbetalt i 2020:</i>		
K-sak 4/20 Driftsstøtte til Meskano AS	26 036,00	
Note 2) Bevilget	244 500,00	
Konto 256080286 Integreringstilskudd flyktninger		
		Note
Saldo i kommunens regnskap pr. 1.1.2020		13 422 442,68
Brukt i 2020:		
Brukt i Øwretun barnehage	270 000,00	
Brukt i barneskola	600 000,00	
Brukt i ungdomsskola	300 000,00	
Brukt i Org.-/service	125 000,00	
Brukt i Kommunalteknikk	580 623,00	
Brukt i enhet Flyktningtjenesten	5 129 743,00	
Brukt på oppgradering boliger	400 000,00	
Brukt til å delfinansiere admin NAV, ihht. budsjett	100 000,00	
Brukt til å delfinansiere NAV sosialhjelp, ihht. budsjett	500 000,00	
Avsatt i 2020:		
Avsatt integreringstilskudd mottatt i 2020		5 700 000,00
Saldo pr. 31.12.2020	11 117 076,68	

Note 24 - Næringsfond og kraftfond

Næringsfondet:	Debet	Kredit	Restbeløp
Saldo pr. 1.1.2020		2 486 459,78	
Tidligere vedtak, ikke utbetalt pr. 31.12.20:			
F-sak 75/10 HR Maskin	-		15 000
K-sak 36/14 Prosjekt "Levende landbruk"			8 000
Bevilget/utbetalt i 2020:			
F-sak 38/20 Gaia Smak, kun bevilget	-		68 500
F-sak 43/20 Opplev Alvdal - tilskudd digitale turistverter	50 000,00		
Innskuddsrenter bank		15 000,00	
Saldo pr. 31.12.2020	2 451 459,78		

Ekstraordinært næringsfond - Covid19:	Debet	Kredit	Restbeløp
Saldo pr. 1.1.2020		-	
Ekstraordinært tilskudd fra fylkeskommunen		1 264 420,00	
Saldo pr. 31.12.2020	1 264 420,00		

Kraftfondet	Debet	Kredit	
Saldo pr. 1.1.2020		1 485 423,73	
Tidligere vedtak, ikke utbetalt pr. 31/12-20			
F-sak 74/14 Lovise Hyttes Partisipantskap	-		Bev. 30.000
Bevilget/utbetalt i 2020:			
Destinasjon Røros, medlemskontingent	181 105,76		
Leie av serverplass "Boialvdal" hos DMT	5 384,80		
Næringspub på Huldra 10/1-20	3 045,00		
Kurs/seminar for nær.livet "Fjellhub"	30 500,00		
Alvdal Idrettslag, tilskudd Solan Gundersens vinterleker	25 000,00		
Kjøp av konsulenttenester fra Rådhuset Vingelen	6 600,00		
Beverting	141,88		
Opplev Alvdal, medlemsavgift/driftstilskudd	75 000,00		
Opplev Alvdal, "Bo i Alvdal"	25 000,00		
K-sakene 105/20 og 117/20, Hans Rasmussen m/flere - tilsk dugnadsfiber	487 987,50		
Sakskostnader jordskifte og juridisk bistand	78 000,40		
Tilskudd til lag og foreninger innen enhet kultur	120 000,00		
Tilskudd til nydyrking, bokført under enhet landbruk/miljø	74 999,00		
Administrativt arbeid (Ole S. H. i landbruk/miljø)	150 000,00		
Inntekter avsatt i 2020:			
Konsesjonsavgift		772 357,00	
Innlandet fylkeskommune, refusjon kurs/seminar "Fjellhub"		40 817,00	
Alvdal Skurlag, utbytte for 2019 mottatt i 2020		569 350,00	
Innskuddsrenter bank		6 000,00	
Saldo pr. 31.12.2020	1 611 183,39		