



Siljan kommune

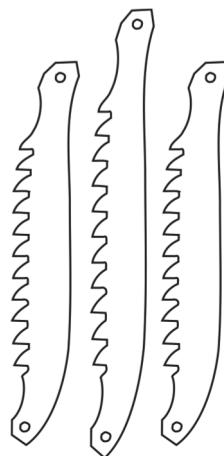
Regnskap 2020

Kommunestyrets vedtak 4. mai 2021



Forsidefoto:

Jan Sæthre



Regnskap 2020

Årsberetning - Kommunelovens § 14-7	2
Revisjonsberetning	13
Regnskapsskjema	
§ 5-4 Bevilgningsoversikt drift	15
§ 5-5 Bevilgningsoversikt investering	16
§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift	17
§ 5-8 Balanseregnskapet	18
§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	20
Investeringsregnskap	21
Driftsregnskap	23
Noter	27

Årsberetning

Nedenfor følger en vurdering av økonomiske nøkkeltall i regnskapet for 2020. Dette legges frem som Siljan kommunes årsberetning, jfr. kommuneloven § 14-7.

En generell årsmelding, som bygger på resultatene av KOSTRA rapporteringen, vil som tidligere bli utarbeidet for avdelingene i Siljan kommune. Det henvises til denne for utdypende opplysninger og vurderinger av tjenesteytingen.

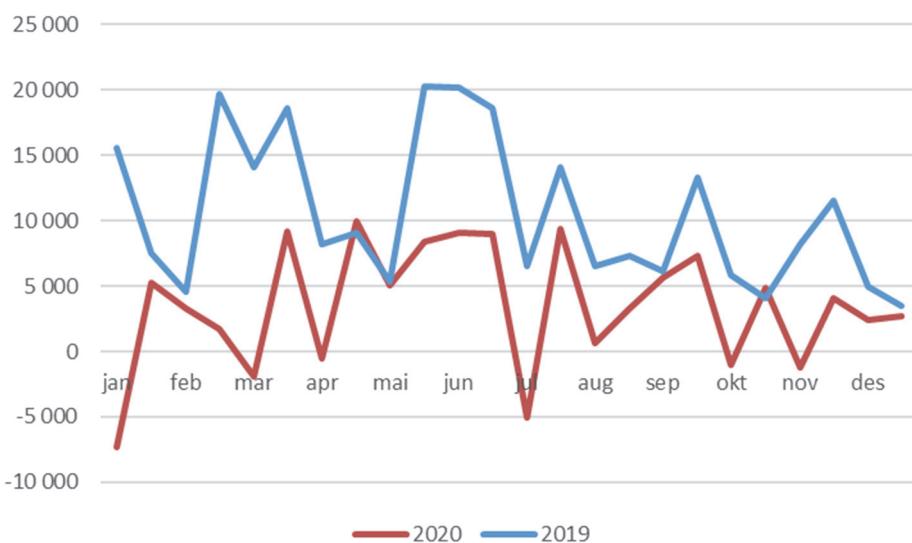
Økonomisk utvikling

Premisser

Kommunestyrets premisser er i det alt vesentlige oppfylt ved at de strategiske endringene er oppfylt. På overordnet nivå er det lovmessige tjenestetilbudet innen sosialtjenesten, barnehage, grunnskole, barnevern og pleie og omsorg gitt. Lønnsoppkjøret er gjennomført i samsvar med forhandlingsresultatet mellom KS og arbeidstakerorganisasjonene. På detaljnivå er utbetalingene til økonomisk sosialhjelp vært lavere, stillingsøkninger og nedbemanninger er gjennomført med unntak av ansettelse av psykolog, gebyrinntektene fra Heiveien III er forskjøvet til 2021. Innen investering er bygging av Sagaenga barnehage gjennomført, Heiveien boligfelt tredje byggetrinn på det nærmeste fullført og utbygging av bredbånd er forskjøvet fra Vestfold og Telemark fylkeskommune.

Likviditet

Likviditeten gjennom året har ligget lavere enn fjoråret med en utflating i avvik mot slutten av året. Det har vært store utbetalinger i forbindelse med investeringsprosjekter, og topper og bunner i grafen speiler saldo akkurat den spesifikke dato informasjonen er hentet ut.



Figur 1: Likviditet gjennom året

Arbeidskapital¹ ex. premieavvik i % av brutto driftsinntekter er 40,5 % i 2020. Dette er en nedgang på 8,2 prosentpoeng og er en naturlig endring som følge av kommunens investering i prosjekter som barnehage og

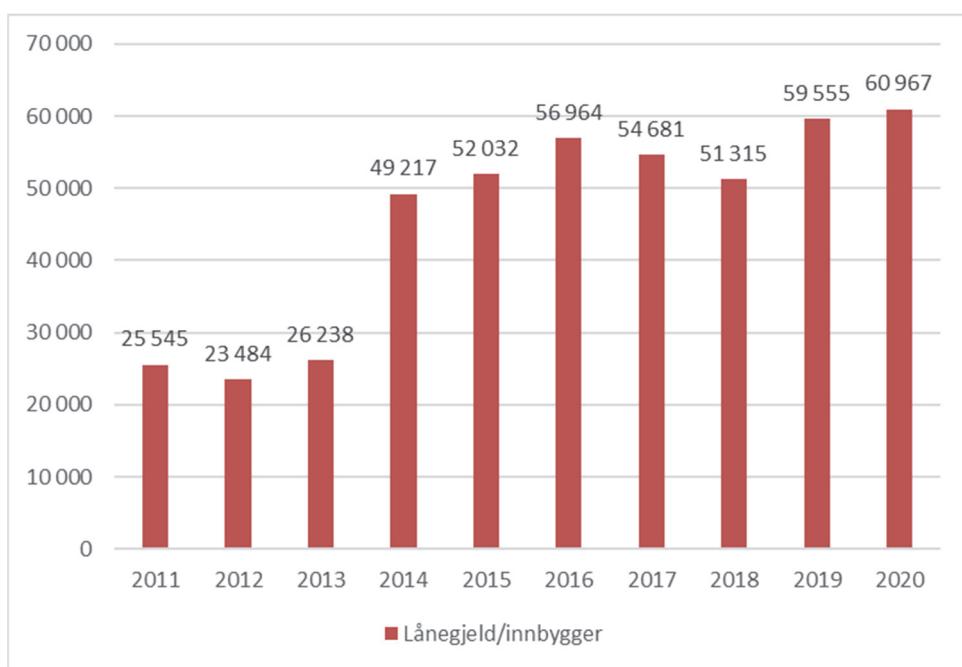
¹ Arbeidskapital er omløpsmidler minus kortsiktig gjeld

Heiveien III. Kommunens arbeidskapital i % av driftsinntektene ligger høyere enn landsgjennomsnittet og er en klar indikasjon på god likviditet. Landsgjennomsnittet² i 2020 var på 18,9 %.

Lån

Kommunens totale langsiktige lånegjeld er 143 089 461 kroner, som er en økning fra fjoråret på 3 731 224 kroner. Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter er 70,1 %. Det er en økning på fra 2019 på 1,4 %, men fortsatt betydelig under landsgjennomsnittet³ på 126,7 %. I midlertid er inntektsgrunnlaget lavere enn landsgjennomsnittet og det er nødvendig med et lavere gjeldsnivå for å klare de økonomiske forpliktelsene.

Ubrukte lånemidler er redusert fra 25 431 964 kroner til 13 215 964 kroner. Dette som følge av pågående investeringsprosjekter. Netto lånegjeld er dermed 129 873 497 kroner.



Figur 2: Lånegjeld per innbygger 31.12.2020

Lånegjelden økte til 60 967 kroner per innbygger. Netto lånegjeld per innbygger er økt til kr. 56 271⁴.

Kommunens totale låneportefølje består av sertifikatlån med 12 måneders varighet, fastrentelån med 1 år og 2 års bindingstid, lån med flytende rente og startlån. Andelen sertifikatlån er 50 000 000 kroner, som tilsvarer 35 % av låneporteføljen. Fastrentelån er på 64 400 000 kroner, som tilsvarer 45 % av låneporteføljen. Lån med flytende rente utgjør 28 709 422 kroner, som tilsvarer 20 % av låneporteføljen. Porteføljen er i henhold til Reglement for finans- og gjeldsforvaltnings krav og strategi.

Kapitalbinding eller gjenværende tid frem til forfallstidspunkt for lånene i porteføljen er 4,9 % i 2020 mot 1,21 % i 2019. Dette viser at refinansieringsrisikoen er redusert, alt annet likt.

² KOSTRA 2020. Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)

³ KOSTRA 2020. Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)

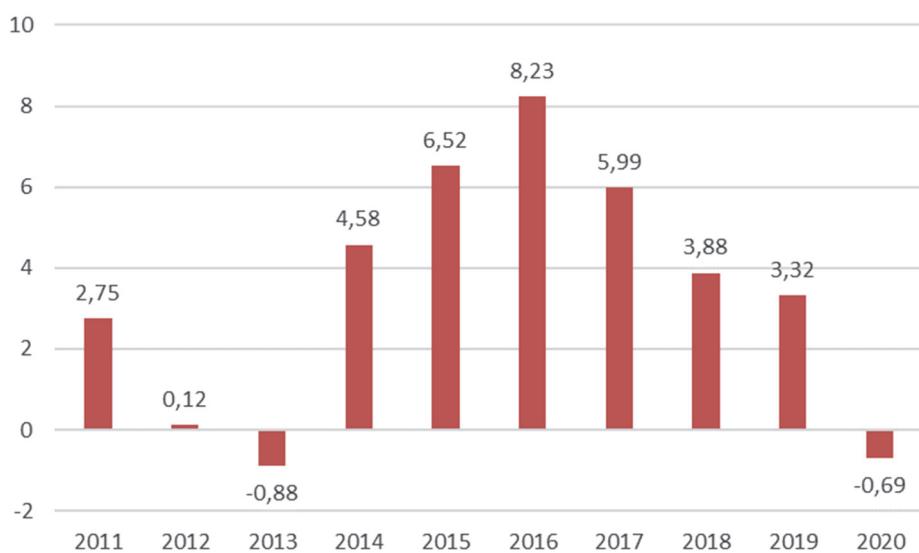
⁴ KOSTRA 2020. Netto lånegjeld per innbygger.

Vektet gjennomsnittsrente har vært 1,54 % (1,67 % i 2019). Sertifikatlånet har en rente på 1,98 %. Fastrentelånene har en rente på 0,88 % og 1,99 %. Lån med flytende rente har 0,90 %.

Kommunen har redusert andel sertifikatlån i 2020, men har fortsatt en større andel av sertifikatlån enn de andre kommunene i Vestfold og Telemark. Refinansieringsrisikoen er redusert som følge av lavere andel lån med forfallstidspunkt innen 12 mnd. Det vurderes fortsatt ikke som noen vesentlig risiko for at kommunen ikke skal få refinansiert sine sertifikatlån. Dette som følge av kommunens gode likviditetssituasjon, lånenes størrelse og at markedet vurderes som stabilt med tanke på behov for pengeplassering.

Norges Bank har holdt styringsrenten på 0,00 % gjennom store deler av 2020 som følge av pandemien og konsekvensene den har på økonomien i Norge og verden.

Netto driftsresultat



Figur 3: Netto resultatgrad i %. Netto driftsresultat i prosent av netto driftsinntekter

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene (netto resultatgrad) eller lønnsomhetsmargin viser hvor stor lønnsomheten er i forhold til de totale inntektene. Resultatgraden sier noe om hva kommunen har igjen etter at alle driftsutgifter, inklusive renter og avdrag er dekket. Netto driftsresultat regnes før inntektsføring fra disposisjonsfond eller andre fond. Et positivt driftsresultat i % av driftsinntektene kan benyttes til å finansiere investeringer eller avsettes til senere bruk, noe som gir handlefrihet og evne til å tåle svingninger i økonomien. Et negativt driftsresultat i % av driftsinntektene må finansieres av tidligere års positive driftsresultat.

Årets netto resultatgrad er på -0,69 %. Teknisk beregningsutvalg for kommunal økonomi⁵ (TBU) anbefaler et nivå på netto resultatgrad på 1,75 %. Årets negative driftsresultat er forventet og et resultat av en presset økonomi hvor fondsmidler er budsjettet inn for å oppnå balanse. Resultatet er mindre negativt enn budsjett, selv om det har vært merutgifter knyttet til koronapandemien, særlig på avdeling for helse, og

⁵ Kommunal- og moderniseringsdepartementet: Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi, Juni 2018 og Notat fra TBU til 1. konsultasjonsmøte 12. mars 2019 mellom staten og kommunenesektoren om statsbudsjettet for 2020

skatteinntektene har vært 5 % lavere enn budsjett, og det forklares med lavere pensjonsutgifter og høyere tilskudd fra staten for å håndtere koronapandemien.

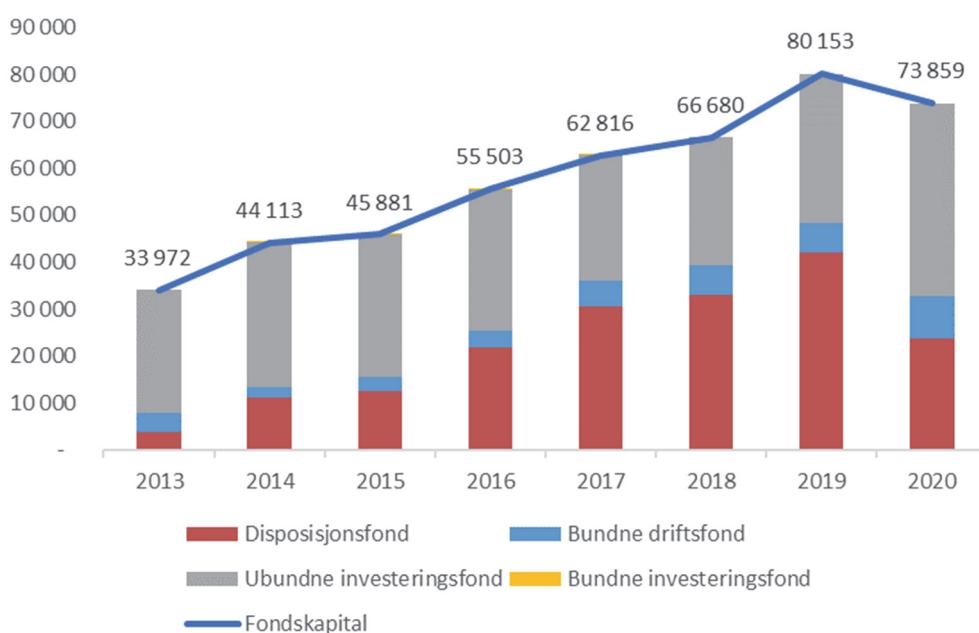
Planlagte investeringsprosjekter med tilhørende lånepottek i årene fremover krever at kommunen har handlefrihet. Det samme gjør endringene i inntektssystemet som slår inn jevnt i årene som kommer.

Fond

Totale midler i fond er 73 859 683 kroner, som er en reduksjon på 6,3 millioner kroner fra fjoråret.

Plasseringen av fondene er i Sparebanken Sør. Andelen av fondene som er uten bindinger er 88 %. SKK-fondet defineres som ubundne fond iht. regnskapsforskriftene, selv om kommunestyret har lagt sterke foringer på bruken av disse midlene.

Dispositionsfondet er redusert til 23,78 millioner kroner. Det er blant annet disponert 20,2 millioner kroner til utbygging av Sagaenga barnehage. Målt i % av driftsinntektene utgjør dispositionsfondet 11,7 %. Anbefalt nivå bør være minst 5 – 10 %. Fondet er ved utgangen av 2020 på et tilfredsstillende nivå og bidrar til en økt økonomisk handlingsfrihet, selv om fondets størrelse er redusert.



Figur 4: Fondskapital i hele tusen

Utvikling i rammebetingelsene

Skatt

Skatt på formue og inntekt viser en reduksjon på 2,1 % fra fjoråret. Skatteinngangen reduseres med 1 635 425 kroner i forhold til justert budsjett. For landets kommuner totalt var skatteinngangen 0,7 % lavere enn i 2019.

Kommunens skatteinngang utgjør 81,6 % av landsgjennomsnittet⁶.

⁶ Kommunal- og moderniseringsdepartementet: Berekingsteknisk dokumentasjon til Prop. 1 S (2020-2021) Inntektssystemet for kommunar og fylkeskommunar Grønt hefte

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Skatt på formue og inntekt	-48 244	-48 533	-49 972	-54 288	-58 101	-59 881	-61 369	-60 081
Årlig % endring	4,2 %	0,6 %	3,0 %	8,6 %	7,0 %	3,1 %	2,5 %	-2,1 %
Eiendomsskatt	-2 266	-7 414	-7 502	-7 608	-7 579	-8 155	-8 452	-7 484

Tabell 1: Skatteinntekter

Eiendomsskatten er 7 483 802 kroner i 2020. Dette er en reduksjon fra 2019 på i underkant av en million kroner. Dette skyldes at Skatteetaten regulerer formuesgrunnlaget hvert år basert på statistikk fra SSB.

Statlige overføringer

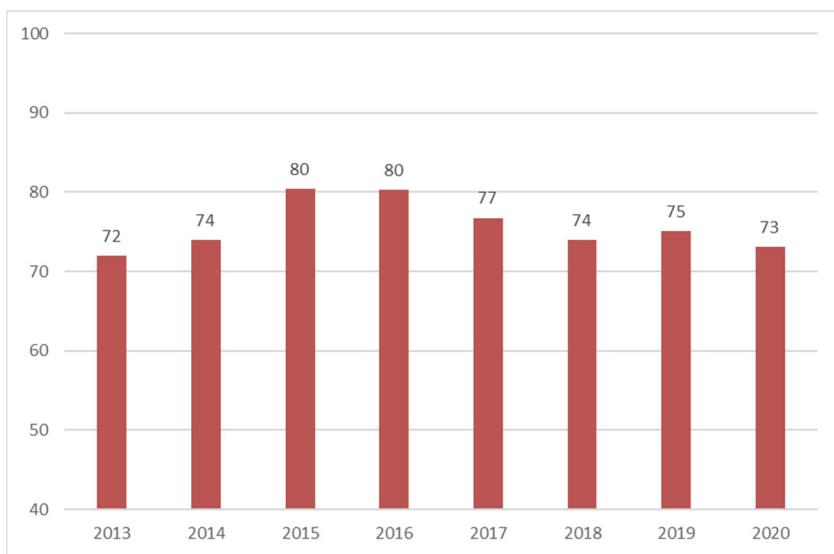
Rammetilskuddet fra staten er 84 564 231 kroner. Det er en økning fra 2019 på 3,57 millioner kroner og i forhold til justert budsjett er overføringen 1,83 millioner kroner høyere. Kommunen har mottatt ekstra rammetilskudd som følge av pandemien på 3,03 millioner kroner. I tillegg har kommunen mottatt øremerkede tilskudd på 2,35 millioner kroner. Inkludert her er tilskudd til kommunale næringsfond og vedlikeholdstilskudd på til sammen 2,1 millioner kroner.

Kommunen har fått ordinære skjønnsmidler fra statsforvalteren på 200 000 kroner knyttet til utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester som ikke dekkes av ordinær inntektsordning eller refusjonsordning. Dette dekker kun en liten del av utgiftene.

Utgiftsbehovet til kommunen er 4,39 % høyere enn landsgjennomsnittet.

Kommunen mottok 2 414 000 kroner i generelt statstilskudd vedrørende flyktninger, som er i samsvar med budsjettet. Overføringen er over 2,8 millioner kroner lavere enn i 2019. Nedtrappingen er en konsekvens av at kommunen ikke er prioritert for bosetting av flyktninger lenger.

Skatte- og rammetilskuddsgrad



Figur 5: Skatte- og rammetilskuddsgrad

Skatte- og rammetilskuddsgraden viser hvor stor del av kommunens driftsutgifter som dekkes av skatteinntektene og rammetilskuddet. Figuren viser at 27 % av kommunens driftsutgifter som

dekkes av andre inntekter enn skatte- og rammetilskuddet som kommer via inntektssystemet.

Investeringsregnskap

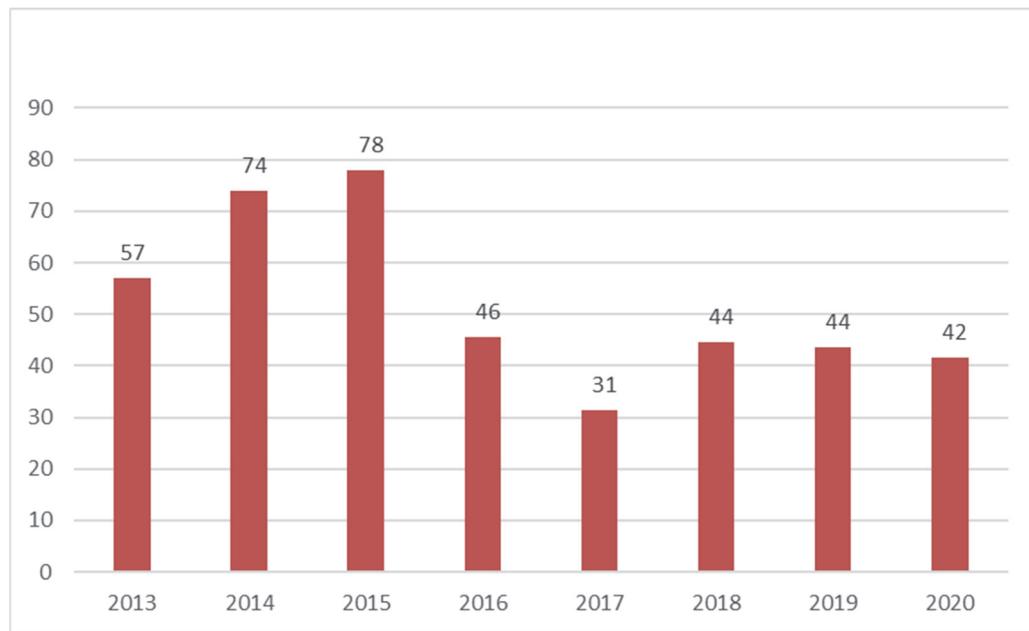
Investeringsregnskapet har et utgiftsnivå på 54,8 millioner kroner som finansieres med 40,1 millioner kroner ved bruk av lån, merverdikompensasjon, salg av varige driftsmidler og tilskudd fra andre. Resten finansieres ved overføring fra driftsregnskapet – det vil si fra disposisjonsfond.

Den største kostnaden til et enkelt prosjekt er til Sagaenga barnehage med 30,8 millioner kroner. Prosjektet har en vedtatt kostnadsramme på kr. 38.500.000⁷ og ferdigstilles i 2020.

Det er solgt en eiendom som følge av at kommunen ikke bosetter flyktninger. Salgsinntektene beløper seg til kr. 2 950 000. 4 eneboligtomter og 1 rekkehustomt er solgt for kr. 4 295 000. I Blåbærvegen på Heiveien boligfelt II er det nå utsolgt for tomter.

Lånefinansieringsgrad

Lånefinansieringsgraden viser i hvilken utstrekning finansieringsbehovet dekkes ved bruk av eksternt opptatte lån. Enkelte prosjekter går over flere år, og opptak av lån og belastning av investeringsutgifter påvirkes av fremdriften i prosjektene. Bruk av lån i 2020 er 22 516 000 kroner. Det er høyere enn fjoråret og siden lånefinansieringsgraden likevel er noe lavere enn året før viser dette at sum utgifter også har økt. Dette gjenspeiler en forholdsvis høy investeringsaktivitet dette året. Det er Sagaenga barnehage og Heiveien III som driver aktiviteten opp.



Figur 6: Lånefinansieringsgrad i prosent

⁷ Vedtatt av Siljan kommunestyre 19. november 2019 i sak 64/2019.

Driftsregnskap

Driftsutgiftene (ex. finans) i 2020 er på 208 179 632 kroner, som er en økning på 7,3 millioner kroner. Det tilsvarer en økning på 3,6 %. Prisstigningen fra 2019 til 2020 er på 2,5 %. Kostnadsveksten i kommunen er i 2020 over prisveksten i landet. Dette kan forklares ved høye utgifter til kjøp av varer og tjenester innen helse og overføringer og tilskudd til andre. Sistnevnte har en inntektsside som veier opp. Det er overføring fra staten vedrørende næringstilskudd i forbindelse med koronapandemien. Se kommentarene nedenfor for mer detaljert beskrivelse.

Med ny kommunelov er det endrede regler for regnskapsavslutningen. Fra og med regnskapsåret 2020 er endringene ganske store, jf. §§ 4-2 til 4-6 i «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner». Den største endringen er nok resultatet. Verken drifts- eller investeringsregnskapet skal avsluttes med overskudd (tidligere mindreforbruk/udisponert) eller merforbruk. Dette skal justeres ved avsetning til eller bruk av disposisjonsfond og ubundet investeringsfond etter bestemte føringer gitt i forskriftens § 4-2 til 4-6.

Regnskapsresultat

Regnskapsresultatet er altså kr 0, og det er gjort en strykning av overføring fra disposisjonsfond til investering og inntektsføring fra disposisjonsfond i drift på 1,37 millioner kroner. Det betyr at det er brukt 1,37 millioner kroner mindre fra fond enn budsjettet. Samtidig må det presiseres at det er inntektsført netto 18,1 millioner kroner fra kommunens fondsbeholdning for å gå i balanse. Netto driftsresultat er som nevnt – 0,69 %.

Personal

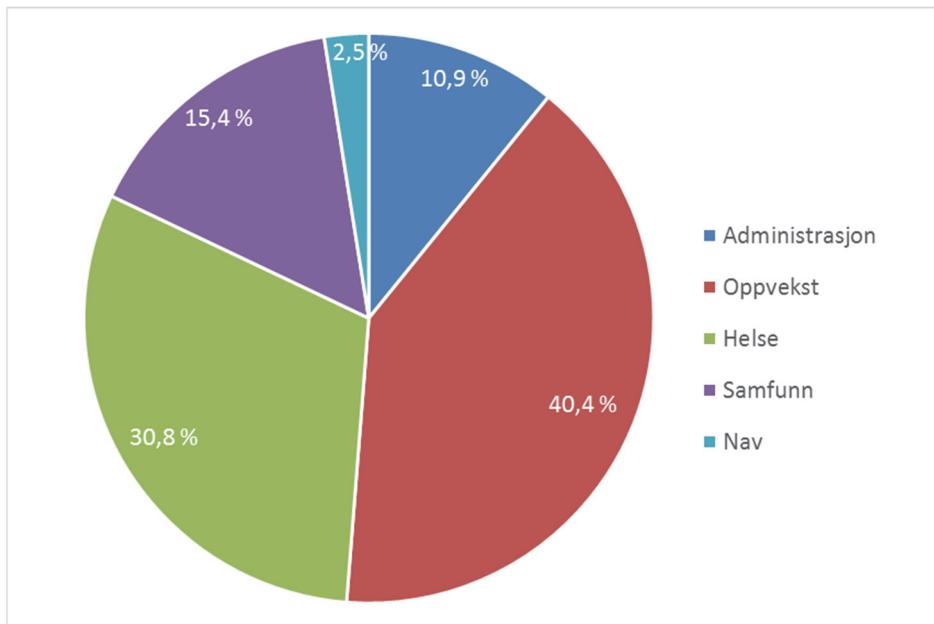
Lønn og sosiale utgifter utgjør 139 002 939 kroner og er 66,8 % (68,7 % i 2019) av driftsutgiftene. Nivået vurderes greit siden flesteparten av kommunens oppgaver innebærer tjenesteyting overfor innbyggerne med bruk av personalressurser. Økningen i lønn og sosiale utgifter er på 0,7 % (5 % i 2019), og viser klart det lave lønnsoppgjøret i 2020. Det har vært lavere sosiale utgifter knyttet til lønn i 2020. Lønnsoppgjør i 2020 var på 1,7 %.

Pensjonsutgifter fordelt ut på enhetene var i 2020 på kroner 13,1 millioner kroner. Dette er 24,8 % lavere enn i 2019. Det er særlig reguleringspremien som er redusert. Pensjonsmidler avsatt til fremtidige pensjonsforpliktelser skal oppreguleres med den generelle lønnsveksten. Reguleringspremien er altså det kommunen betaler for den årlige reguleringen av pensjonsforpliktelsene som følge av lønns- og trygdeoppgjør. Premien beregnes av premiereserven og skal dekke fremtidige pensjonsforpliktelser. Lønnsoppgjøret ble i 2020 utsatt som følge av koronapandemien, og det ble også langt lavere enn tidligere anslått. Første anslag fra KLP på reguleringspremien for 2020 ble gitt i september 2019 og var på 3,9 % av pensjonsmidlene, mens det endte på 1,1 %. Dette er hovedårsaken til at reguleringspremien i 2020 ble såpass mye lavere enn i 2019.

I tillegg til å utgiftsføre pensjonsutgiftene skal det regnskapsføres et premieavvik⁸, som inklusiv amortisering er en inntekt på 247 842 kroner. Dette er nesten 5 millioner kroner lavere enn budsjettet og kommer av at pensjonspremien år 2020 var lavere enn budsjettet. Kommunen har også inntektsført bruk av premiefond fra KLP på 1 416 596 kroner. Totale pensjonstransaksjoner er 776 654 kroner høyere enn budsjettet.

⁸ Premieavvik er differansen mellom betalt pensjonspremie og estimert netto pensjonskostnad

Avdelingene



Figur 8: Driftsutgifter i prosent fordelt på rammeområde

Figuren over viser hvordan driftsutgiftene fordeles på de ulike avdelingene.

	Regnskap 2020	Regulert Budsjett 2020	Avvik	Avvik i %
Administrasjon	18 157 473	20 282 000	2 124 527	10,5 %
Oppvekst	67 570 669	70 775 000	3 204 331	4,5 %
Helse	51 539 105	51 504 000	- 35 105	-0,1 %
Samfunn	25 821 492	26 755 000	933 508	3,5 %
NAV	4 202 481	5 616 000	1 413 519	25,2 %

Tabell 3: Budsjettavvik

Denne tabellen er eks. ansvar 80. Det vil si alle finansposter, alle inntekter som ikke er knyttet til enhetene som rammetilskudd og skatt, alle pensjonsføringer som ikke er knyttet til enhetene, overføring fra og avsetning til fond. Administrasjon har et mindreforbruk på 2,1 millioner kroner. Dette skyldes lavere lønnsoppgjør og lavere godtgjøring til folkevalgte, pensjon og en færre lærlingstilling enn budsjettet.

Oppvekst har et mindreforbruk på 3,2 millioner kroner. Dette tilsvarer omrent den lavere utgiften til pensjon som er ført på avdelingen og noe mindreforbruk ved skolene og sfo. Det har vært ulike utfordringer knyttet til driften av enhetene som følge av pandemien. Skolene har under nedstengningen våren 2020 ikke satt inn vikarer ved sykemelding, og det har også vært vanskelig å finne kvalifiserte personer så de vikarene som ble satt inn i løpet av høsten var lavere lønnet enn de sykemeldte. Det har også vært en vakant stilling ved Siljan ungdomsskole siste halvår. Barnehagene er i balanse som følge av mindreutgifter til pensjon. Reelt sett har det vært et merforbruk som følge av den nye avdelingen som måtte opprettes i Opdalen høsten 2020 på grunn av flere barn. De andre enhetene er samlet sett i balanse inkludert de lavere pensjonsutgiftene. Dette

betyr at det reelt sett er et lite merforbruk. Dette skyldes it-innkjøp, tilrettelegging for hørselshemmede og et lite merforbruk på institusjonsbetalinger.

Helse er omtrent i balanse, men betydelig lavere pensjonsutgifter og tre vakante stillinger deler av året betyr at det reelt sett er et merforbruk på avdelingen. Det har vært et meget spesielt år med store ressurser til håndtering av koronapandemien og også mindreinntekter fra brukerbetaling grunnet det samme. Det største merforbruket kommer som følge av utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester og lavere refusjon fra staten enn budsjettet for disse tjenestene på grunn av høyere innslagspunkt.

Samfunn har et mindreforbruk på 0,9 millioner kroner. 0,6 million kroner av dette er lavere pensjon. Resultatet framkommer som følge av lavere utgifter til vedlikehold av bygninger og utstyr enn budsjettet. Største delen av dette skyldes et budsjett til vedlikehold av boliger til utleie som er basert på flere enheter enn kommunen nå har etter salg.

NAV har et mindreforbruk på 1,4 millioner kroner. Dette skyldes i hovedsak redusert bruk av økonomisk sosialhjelp og økonomisk hjelp til flyktninger. Noe av forklaringen er at brukere på kommunale ytelses har fått innvilget statlige ytelses. Utgifter til flyktningarbeid er også redusert som følge av at kommunen ikke får flere flyktninger bosatt.

	Siljan	Vestfold og Telemark	Kostragruppe EKG04
Barnehage	13,3	13,2	11,3
Grunnskole	30,1	21,7	21,7
Omsorgstjenester	26,6	35,1	35,7

Tabell 2: Netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter innen KOSTRA 2020s tjenesteområder.

Finans

Renteinntektene er 1,54 millioner kroner og renteutgiftene og avdrag på lån er 9,18 millioner kroner. Netto finansutgifter er 7,64 millioner kroner. Dette er 0,66 millioner kroner høyere utgifter enn budsjettet og forklares med rentenedgang. Siljan kommune hadde både lavere renteutgifter og renteinntekter, men renteinntektene utgjorde hoveddelen av avviket.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet er 6,5 millioner kroner og minste tillatte avdrag er beregnet til 6,1 millioner kroner.

Verdier

Likestilling

Det er et mål at personalet skal gjenspeile befolkningen og kommunen har fokus på dette i ansettelsesprosesser. Kompetanse og personlig egnethet er det viktigste ved ansettelse. Utover dette er det fokus på å rekruttere personer slik at tjenestestedene har ulik alder, kjønn og kultur. Dette fremgår av alle utlysningstekster ved eksterne utlysninger i kommunen.

I 2020 ble det utført 173,53 årsverk. Av disse var 150,53 årsverk utført av 219 fast ansatte, fordelt på 188 kvinner og 31 menn. Resterende var inne som vikarer og personer i engasjement. Dette er en økning fra 2019. Noe kan årsaksforklaries med bruk av ekstra personell i forbindelse med pandemien. Det ble også opprettet nye stillinger. I Avdeling for Helse ble det ansatt en fagsykepleier og 1,5 stilling pga. ansattes rett til høyere stilling. I Avdeling for Oppvekst ble det 3,5 årsverk mer pga. flere barn i barnehagen. Styrket barnehage økte med 50% stilling. I tillegg ble det opprettet en fast stilling 53,33% for oppfølging enkeltbarn.

Alderssammensetningen og kjønn blant fast ansatte i Siljan kommune:

Alder	Antall	Kvinne	Mann
20-29 år	16	14	2
30-39 år	51	48	3
40-49 år	52	40	12
50-59 år	69	60	9
60-69 år	31	25	6
70-72 år	0		

Etikk

Ny utgave av Reglement for etikk ble vedtatt av kommunestyret i 2019⁹. Etikkregelverket skal følges av alle folkevalgte og ansatte i deres arbeid for kommunen. Skiensmodellen for tiltak mot svart arbeid og sosial dumping¹⁰ ble også ajourført i 2019 med vedtak i både kommunestyret og Grenlandsrådet, og et viktig dokument i bekjempelsen av useriøse aktører.

Tilsyn og internkontroll

Kommunen arbeider målrettet for å iverksette og gjennomføre tiltak for å sikre betryggende kontroll av den totale virksomheten. Reglementet for delegering ble behandlet og vedtatt i november 2019¹¹ og tilpasset ny kommunelov¹². Rutine for administrativ videredelegering¹³ ble oppdatert 2 ganger i 2020. Reglement for informasjonssikkerhet ble ajourført og vedtatt i 2020.¹⁴ Kommunedirektøren er tilfreds med at det også pågår et kontinuerlig arbeid med utarbeidelse av rutiner og dokumentasjon i avdelingene. Det gjennomføres jevnlig internkontroll på ulike området og på alle avdelinger. TQM er anskaffet som kvalitetsprogramvare for hele organisasjonen og blir gradvis innført.

Diskriminering og tilgjengelighet

Siljan kommune har i etikkreglementet nedfelt at ansatte i kommunen skal ha fokus på å ivareta menneskeverdet, og det inkluderer en bevisst holdning mot enhver form for diskriminering og mobbing i virksomheten. Det er fokus på dette i leder- og mellomlederopplæring internt i kommunen. Diskriminering på

⁹ Reglement for etikk ble vedtatt av Siljan kommunestyre 5. februar 2019

¹⁰ Skiensmodellen for tiltak mot svart arbeid og sosial dumping vedtatt av Siljan kommunestyre 5. februar 2019 i sak 7/2019 og Grenlandsrådet 11. januar 2019 i sak 2/2019

¹¹ Reglement for delegering ble vedtatt av Siljan kommunestyre 19. november 2019

¹² Kommuneloven 22. juni 2018 nr. 83

¹³ Rådmannens beslutning 26. juli 2019

¹⁴ Reglementet for informasjonssikkerhet vedtatt av Siljan kommunestyre 18. januar 2020

bakgrunn av kjønn, alder og kulturell bakgrunn skal ikke forekomme og det er lagt inn i verdier og relevante rutiner i kommunen.

Kravet om tilgjengelighet oppfylt i henhold til kommunestyrets vedtak om universell utforming av publikumbygg. Hjemmesiden er oppdatert med fokus på godt språk og tilgjengelig informasjon.

Avslutning

Et netto driftsresultat på -0,69 % vurderes som utfordrende, men bra i en situasjon med skiftende rammebetinger og mye usikkerhet vedrørende koronapandemien og kommunens innsats for å håndtere denne best mulig for kommunens innbyggere og ansatte. Lavere pensjonsutgifter bidrar til at resultatet i 2020 er mindre negativt enn budsjettet. Det vil si at det er inntektsført et lavere beløp fra fond enn budsjettet. Nivået er imidlertid langt under anbefalt nivå og er ikke bærekraftig. Kommunen har en nøktern drift i forhold tilgjengelige ressurser, og det er en god budsjettdisiplin i organisasjonen. Det er imidlertid tydelig at driftsnivået må nedjusteres og dette er en kontinuerlig prosess som det er høyt fokus på. Endringen i inntektssystemet er krevende, og det vil fortsatt være nødvendig med en effektiv ressursutnyttelse for å kunne gi innbyggerne gode og riktige tjenester i framtiden. For å lykkes i framtiden i å bestå som egen kommune vil en sterk prioritering av investeringsprosjekter og driftstiltak være en forutsetning for å ha tilstrekkelig handlingsrom.

Til kommunestyret i
Siljan kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Siljan kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 404 082. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoene og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoene i samsvar med lov, forskrift og god communal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god communal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi atesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god communal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.



Revisors oppgaver og plikter ved revisionen av årsregnskapet

Vårt mål med revisionen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgjøre en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Siljan kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

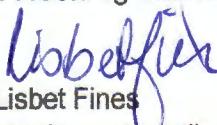
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: [www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Skien, 26. mars 2021

Vestfold og Telemark revisjon IKS


Lisbeth Fines
oppdragsansvarlig /
statsautorisert revisor



Ingebjørg Nordby Vibeto
teamleder regnskapsrevisjon /
statsautorisert revisor

§ 5-4 Bevilgningsoversikt drift

Tall i kroner	Note	Årsregnskap 2020	Budsjett 2020	Budsjett justert 2020	Årsregnskap 2019
Generelle driftsinntekter					
Rammetilskudd		-84 564 231	-81 498 000	-82 732 000	-80 990 179
Inntekts- og formuesskatt		-60 080 575	-63 096 000	-61 716 000	-61 369 025
Eiendomsskatt		-7 483 802	-8 131 000	-8 131 000	-8 451 909
Andre generelle driftsinntekter		-3 247 375	-3 864 000	-3 864 000	-5 991 937
Sum generelle driftsinntekter		-155 375 983	-156 589 000	-156 443 000	-156 803 051
Netto driftsutgifter					
Sum bevilgninger drift, netto	10, 12	149 142 209	151 571 000	155 030 000	145 253 569
Avskrivninger	4	10 397 695	9 661 000	10 397 000	9 764 787
Sum netto driftsutgifter		159 539 903	161 232 000	165 427 000	155 018 356
Brutto driftsresultat		4 163 920	4 643 000	8 984 000	-1 784 694
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-1 433 494	-2 706 000	-2 706 000	-2 690 595
Utbytter		-104 514	0	0	-15 983
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		2 674 665	3 211 000	3 211 000	1 959 565
Avdrag på lån	7	6 501 200	6 473 000	6 473 000	5 573 776
Netto finansutgifter		7 637 857	6 978 000	6 978 000	4 826 763
Motpost avskrivninger		-10 397 695	-9 661 000	-10 397 000	-9 764 787
Netto driftsresultat		1 404 082	1 960 000	5 565 000	-6 722 719
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		23 101 065	11 484 000	24 642 000	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	11	2 557 198	-100 000	-235 000	-46 937
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	11 del 1	-18 118 690	-13 344 000	-21 028 000	19 294 724
Bruk av tidligere års mindreforbruk		-8 943 656	0	-8 944 000	-12 525 069
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 404 082	-1 960 000	-5 565 000	6 722 719
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).		0	0	0	0

§ 5-5 Bevilgningsoversikt investering

Tall i kroner	Note	Årsregnskap 2020	Budsjett 2020	Budsjett justert 2020	Årsregnskap 2019
Investeringsutgifter					
Investeringer i varige driftsmidler	4	55 041 206	22 350 000	56 815 000	15 098 817
Tilskudd til andres investeringer	4	226 578	0	227 000	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		511 338	530 000	512 000	683 384
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	4 554 000
Sum investeringsutgifter		55 779 122	22 880 000	57 554 000	20 336 201
Investeringsinntekter					
Kompensasjon for merverdiavgift		-9 085 771	-3 996 000	-9 373 000	-2 334 740
Tilskudd fra andre		-2 900 000	0	-2 900 000	-4 330 089
Salg av varige driftsmidler	4	-7 432 515	0	-7 388 000	-11 623 900
Salg av finansielle anleggsmidler	5	-10 533	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-22 516 000	-6 400 000	-22 516 000	-5 497 836
Sum investeringsinntekter		-41 944 819	-10 396 000	-42 177 000	-23 786 566
Videreutlån					
Videreutlån		0	300 000	300 000	743 668
Bruk av lån til videreutlån		0	-300 000	-300 000	-743 668
Avdrag på lån til videreutlån	7	60 686	20 000	20 000	618 070
Mottatte avdrag på videreutlån	7	-60 686	-20 000	-20 000	-337 387
Netto utgifter videreutlån		0	0	0	280 683
Overføring fra drift og netto avsetninger					
Overføring fra drift		-23 101 065	-11 484 000	-24 642 000	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	11 del 1	9 266 762	-1 000 000	9 265 000	3 169 682
Dekning av tidligere års udekke beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-13 834 303	-12 484 000	-15 377 000	3 169 682
Fremført til inndekning i senere år (udekke beløp)		0	0	0	0

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift					
Tall i kroner	Note	Årsegnskap 2020	Budsjett 2020	Budsjett justert 2020	Årsregnskap 2019
Driftsinntekter					
Rammetilskudd		-84 564 231	-81 498 000	-82 732 000	-80 990 179
Inntekts- og formuesskatt		-60 080 575	-63 096 000	-61 716 000	-61 369 025
Eiendomsskatt		-7 483 802	-8 131 000	-8 131 000	-8 451 909
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-3 247 375	-3 864 000	-3 864 000	-5 991 937
Overføringer og tilskudd fra andre		-28 927 155	-15 766 000	-18 803 000	-24 916 484
Brukerbetalinger		-6 875 382	-7 600 000	-7 014 000	-7 629 544
Salgs- og leieinntekter		-12 837 191	-14 865 000	-14 780 000	-13 333 029
Sum driftsinntekter		-204 015 711	-194 820 000	-197 040 000	-202 682 108
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	13	112 140 895	107 147 000	109 321 000	110 299 577
Sosiale utgifter	8, 13	26 862 043	27 439 000	27 459 000	27 787 571
Kjøp av varer og tjenester	10, 14	46 001 930	41 829 000	46 306 000	42 027 153
Overføringer og tilskudd til andre		12 777 069	13 387 000	12 541 000	11 018 326
Avskrivninger	4	10 397 695	9 661 000	10 397 000	9 764 787
Sum driftsutgifter		208 179 632	199 463 000	206 024 000	200 897 414
Brutto driftsresultat		4 163 920	4 643 000	8 984 000	-1 784 694
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-1 433 494	-2 706 000	-2 706 000	-2 690 595
Utbrytter		-104 514	0	0	-15 983
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		2 674 665	3 211 000	3 211 000	1 959 565
Avdrag på lån	7	6 501 200	6 473 000	6 473 000	5 573 776
Netto finansutgifter		7 637 857	6 978 000	6 978 000	4 826 763
Motpost avskrivninger		-10 397 695	-9 661 000	-10 397 000	-9 764 787
Netto driftsresultat		1 404 082	1 960 000	5 565 000	-6 722 719
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		23 101 065	11 484 000	24 642 000	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	11	2 557 198	-100 000	-235 000	-46 937
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	11 del 1	-18 118 690	-13 344 000	-21 028 000	19 294 724
Bruk tidl. års regnsk. mindreforbruk		-8 943 656	0	-8 944 000	-12 525 069
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-1 404 082	-1 960 000	-5 565 000	6 722 719
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

§ 5-8 Balanseregnskapet

Tall i kroner	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Faste eiendommer og anlegg	4	267 906 901	230 924 527
Ustyr, maskiner og transportmidler	4	9 171 581	11 123 268
Finansielle anleggsmidler			
Aksjer og andeler	5	11 340 486	10 742 543
Obligasjoner		0	0
Utlån	6	863 724	984 810
Immaterielle eiendeler			
Pensjonsmidler	8	254 567 049	236 784 541
Sum anleggsmidler		543 849 741	490 559 689
Omløpsmidler			
Bankinnskudd og kontanter		102 558 143	129 688 614
Finansielle omløpsmidler			
Aksjer og andeler		0	0
Obligasjoner		0	0
Sertifikater		0	0
Derivater		0	0
Kortsiktige fordringer			
Kundefordringer		1 166 918	5 110 430
Andre kortsiktige fordringer		5 332 953	970 171
Premieavvik	8	12 226 808	11 894 886
Sum omløpsmidler		121 284 822	147 664 101
Sum eiendeler		665 134 564	638 223 790
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Egenkapital drift			
Dispositionsfond	11 del 1	-23 789 849	-41 908 538
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	-8 943 656
Bundne driftsfond	11	-8 924 735	-6 367 537
Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
Egenkapital investering			
Ubundet investeringsfond	11 del 1	-41 044 099	-31 777 338
Bundne investeringsfond	11 del 1	-100 000	-100 000
Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
Annen egenkapital			
Kapitalkonto	2	-147 525 558	-103 864 864
Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	2 017 326	2 017 326
Prinsippendringer som påvirker arbeidskap. investering		0	0
Sum egenkapital		-219 366 915	-190 944 606

Langsiktig gjeld			
Lån			
Gjeld til kreditinstitusjoner	7	-93 089 461	-59 351 347
Obligasjonslån		0	0
Sertifikatlån	7	-50 000 000	-80 000 000
Pensjonsforpliktelse	8	-266 450 685	-272 775 440
Sum lang siktig gjeld		-409 540 146	-412 126 787
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		0	0
Likviditetslån		0	0
Derivater		0	0
Annen kortsiktig gjeld		-36 178 367	-35 152 396
Premieavvik	8	-49 135	0
Sum kortsiktig gjeld		-36 227 502	-35 152 396
Sum egenkapital og gjeld		-665 134 563	-638 223 790
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler	7	13 215 964	25 431 964
Andre memoriakonti	12	102 185	796 348
Motkonto for memoriakontiene		-13 318 149	-26 228 312
Sum memoriakonti		0	0
Sum balanse		0	0

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
DRIFT		
Tall i kroner	Note	Regnskap 2020
Netto driftsresultat		1 404 082
Sum budsjettdisposisjoner	11	-2 772 802
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-1 368 720
Strykning av overføring til investering		-1 540 935
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	15	2 909 655
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		0
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		0
Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		0
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		0
INVESTERING		
Tall i kroner		Regnskap 2020
Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	4, 7	13 834 303
Sum budsjettdisposisjoner	11 del 1	-15 377 000
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)		-1 542 697
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		
Strykning av overføring fra drift		1 540 935
Strykning av bruk av lån		0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		0
Udisponert beløp etter strykninger		0
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		1 762
Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).		0

Investering						
Funksjon	Prosjekt		Beløp 2020	Budsjett vedtatt 2020	Budsjett-justeringer 2020	Regnskap 2019
1000	1904	ITG	133 354	-	-	-
1202	2000	Anleggsmodul Agresso	156 975	165 000	165 000	-
1209	1501	e-Siljan, Oppfølging	-	100 000	100 000	93 738
1209	1904	ITG	-	200 000	200 000	171 500
1300	1701	Oppgradering kommunehus etter b.tils.	324 117	-	325 000	933 920
1300	2001	Renovering kommunehuset-toalett	535 853	400 000	535 000	-
1301	2002	Kontor psykolog	102 529	100 000	103 000	-
1720	1905	Kjøp av aksjer og andeler	511 338	530 000	512 000	519 984
2010	1907	IT-grunnskole, barnehage og voksenoppl.	54 965	-	277 000	26 573
2012	1803	Barnehageprosjekt	740 514	-	-	-
2020	1907	IT-grunnskole, barnehage og voksenoppl.	421 658	450 000	200 000	623 426
2020	1913	Uteområdet på Midtbygda skole	114 423	-	115 000	23 156
2210	1803	Barnehageprosjekt	30 794 272	12 000 000	32 935 000	3 917 110
2210	1901	Ventilasjonsanlegg Loppedåpan	-	-	-	291 166
2210	2003	Lekeapparater Loppedåpan	138 088	200 000	139 000	-
2210	2004	Gjerde ved Loppedåpan	115 035	115 000	118 000	-
2220	1900	Støydemping SFO	-	-	-	191 396
2440	2006	Fagsystem, barnevern	-	200 000	-	-
2610	1903	Nødaggregat	-	-	-	434 601
2610	2007	Bygge om kjøkken sykehjem	-	300 000	-	-
2652	1713	Hegnavn. 31	2 950 000	-	2 950 000	1 555 022
2652	1902	Salg av Bakkaneringen 30	-	-	-	53 019
2652	1908	Salg av Bakkaneringen 2	-	-	-	53 363
2652	1914	Salg av Skauen 65	-	-	-	58 019
2652	1915	Salg av Hegnaveien 19	-	-	-	54 994
2652	1916	Salg av Sagdalsringen	-	-	-	54 867
2830	0	Ingen prosjektspesifisering	60 686	320 000	320 000	1 081 054
2850	2008	Utbygging av bredbånd og telefoni	-	1 000 000	-	-
3150	1608	Heiveien boligfelt trinn II	959 933	-	961 000	80 771
3150	1808	Heiveien boligfelt trinn III	10 180 759	-	16 178 000	967 873
3150	2013	Salg av till.tomt Sentrumsvn. 33	17 315	-	-	-
3150	2014	Kjøp av tomt fra Christian Bøe	11 720	-	-	-
3150	2015	Ny tomt i Sentrum, nr. 17 bnr 310	36 220	-	-	-
3250	1917	Salg av næringstomter	-	-	-	120 000
3320	1804	Ny parkerings- og trafikklosning ved MB skole	1 604 918	-	1 605 000	3 673 729
3320	1909	Asfaltering	299 935	300 000	300 000	181 847
3320	1910	Utskrfting av HQL gatelysarmatur	120 000	120 000	120 000	297 233
3320	1906	Infrastruktur i sentrum	-	-	-	235 128
3320	2010	Oppgradering Sentrumsvien	100 000	100 000	100 000	-
3320	2011	Nytt gatelys Bakkane	200 000	200 000	200 000	-
3400	1412	Sanering ledningsnett	233 578	-	233 000	-
3450	1412	Sanering ledningsnett	652 369	-	556 000	543 624
3450	1608	Heiveien boligfelt trinn II	460	-	1 000	-
3450	1808	Heiveien boligfelt trinn III	2 831 020	-	24 000	-
3450	1911	Sanering ledningsnett	334 959	3 500 000	295 000	-
3500	1912	Oppgradering Siljan renseanlegg	884 182	-	902 000	-
3500	2009	Ledningsnett avløpsrensing	332 453	2 900 000	293 000	-
3530	1808	Heiveien boligfelt trinn III	2 774 434	-	-	-
3550	1918	Kjøp av aksjer i Greve Biogass AS	-	-	-	162 400
3550	1919	Kjøp av aksjer i Greve Bestiller AS	-	-	-	1 000
3860	1710	Sentrumsbygg	-	-	-	462 743

8701	1902	Salg av Bakkaneringen 30	-	-	-	1 118 000
8701	1908	Salg av Bakkaneringen 2	-	-	-	628 000
8701	1914	Salg av Skauen 65	-	-	-	1 457 000
8701	1915	Salg av Hegnaveien 19	-	-	-	1 351 000
8701	1916	Salg av Sagdalsringen	-	-	-	280 684
8800	1608	Heiveien boligfelt trinn II	3 478 509	-	3 477 000	2 379 000
8800	1916	Salg av Sagdalsringen	-	-	-	1 374 000
8800	1917	Salg av næringstomter	-	-	-	977 900
8800	2008	Utbygging av bredbånd og telefoni	2 900 000	-	2 900 000	-
Sum utgifter til investeringsprosjekter			65 106 570	23 200 000	67 139 000	26 428 839

Funksjon	Inntekt	Beløp 2020	Budsjett vedtatt 2020	Budsjett justeringer 2020	Regnskap 2019
1100	Salg av aksjer og andeler	-10 533	-	-	-
2652	Salg av fast eiendom	-2 950 000	-	-2 950 000	-8 070 000
2652	Refusjon fra andre	-	-	-	-2 257 789
2830	Mottatte avdrag på videreutlån, startlån	-60 686	-	-20 000	-
3320	Statlige overføringer	-	-	-	47 700
2830	Husbanken (startlån)	-	-300 000	-	-743 668
2830	Bruk av lån til videreutlån, startlån	-	-	-300 000	-
2830	Avdrag på utlån	-	-20 000	-	-337 387
2850	Fylkeskommunale overføringer	-2 900 000	-	-2 900 000	-2 120 000
3150	Salg av fast eiendom	-4 482 515	-	-4 438 000	-3 553 900
8410	Kompensasjon for merverdiavgift	-9 085 771	-3 996 000	-9 373 000	-2 334 740
8701	Bruk av lånemidler	-1 121 453	-	-1 082 000	-543 624
8701	Kommunalbanken	-21 394 547	-6 400 000	-21 434 000	-4 954 213
8800	Overføringer fra driftsregnskapet	-23 101 065	-11 484 000	-24 642 000	-1 398 218
8800	Bruk av ubundne investeringsfond	-	-1 000 000	-	-163 000
Sum inntekter til investeringsprosjekter			-65 106 570	-23 200 000	-67 139 000
					-26 428 839

Drift						
Funksjon		Ansvar	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Budsjett justert 2020	Regnskap 2019
1200	Rådmannskontor	10	1 796 052	1 647 000	1 896 000	2 015 120
1203	Oppvekstadministrasjon	10	906 348	805 000	937 000	1 052 001
1206	Helseadministrasjon	10	835 534	800 000	892 000	1 021 736
1207	Samfunnadministrasjon	10	1 013 216	792 000	1 033 000	993 911
3391	Beredskap/kriseteam	10	155 566	143 000	143 000	44 961
		10	4 706 717	4 187 000	4 901 000	5 127 729
1100	Revisjon	11	285 733	272 000	274 000	476 710
1201	Servicekontor	11	1 261 710	2 555 000	1 406 000	1 787 648
1202	Økonomikkontor	11	2 900 242	2 828 000	2 715 000	3 590 868
1205	Kompetanseheving	11	24 165	152 000	109 000	123 157
1208	Personalkontor	11	2 426 461	2 949 000	2 751 000	2 976 503
1209	Fellesfunksjoner	11	-20 901	4 594 000	156 000	-37 899
2343	Frivilligsentral	11	-2 419	0	0	250 815
3391	Beredskap/kriseteam	11	-4 615	0	0	114 453
3920	Andre religiøse formål	11	336 174	308 000	308 000	330 965
		11	7 206 551	13 658 000	7 719 000	9 613 222
1204	IT-kontor	12	431 257	2 054 000	472 000	655 953
1209	Fellesfunksjoner	12	0	0	0	42 137
		12	431 257	2 054 000	472 000	698 090
3250	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	13	634 046	590 000	615 000	445 575
		13	634 046	590 000	615 000	445 575
3900	Den norske kirke	14	2 292 000	2 292 000	2 292 000	2 254 000
3930	Gravplasser	14	331 000	331 000	331 000	298 000
		14	2 623 000	2 623 000	2 623 000	2 552 000
	SUM ADMINISTRASJON eks. politikk		15 601 571	23 112 000	16 330 000	18 436 615
2421	Flyktningarbeid	15	24 509	446 000	446 000	782 724
2423	Sosialt forebyggende arbeid NAV	15	1 551 913	1 249 000	1 334 000	476 713
2750	Introduksjonsordningen	15	999 338	1 000 000	1 000 000	2 012 065
2760	Kvalifiseringsordningen	15	828 295	1 300 000	900 000	1 059 520
2810	Økonomisk sosialhjelp	15	550 775	970 000	986 000	556 959
2811	Økonomisk hjelp til flyktninger	15	247 651	950 000	950 000	494 319
		15	4 202 481	5 915 000	5 616 000	5 382 300
	SUM NAV		4 202 481	5 915 000	5 616 000	5 382 300
2130	Voksenopplæring	20	648 600	616 000	711 000	1 325 147
		20	648 600	616 000	711 000	1 325 147
2020	Grunnskole	21	22 579 317	22 423 000	23 966 000	20 978 922
2150	Skolefritidsordning	21	1 464 795	1 329 000	1 604 000	1 664 354
2230	Skoleskyss	21	456 953	787 000	817 000	497 443
		21	24 501 065	24 539 000	26 387 000	23 140 719
2022	Felles Grunnskole	23	1 780 533	2 281 000	2 254 000	2 789 942
		23	1 780 533	2 281 000	2 254 000	2 789 942
2020	Grunnskole	24	13 655 307	13 734 000	14 415 000	13 658 593
2230	Skoleskyss	24	228 577	0	0	215 165
		24	13 883 884	13 734 000	14 415 000	13 873 758
2021	PP-tjeneste	25	2 197 605	2 073 000	2 282 000	2 127 952
2332	Forebyggende tiltak barn og unge	25	273 774	159 000	184 000	639 069
		25	2 471 380	2 232 000	2 466 000	2 767 020
2010	Loppedåpan barnehage	26	10 009 850	9 587 000	11 306 000	10 124 840
2011	Barnehagemyndighet	26	1 558 873	1 137 000	1 180 000	924 734

2012	Opdalen barnehage	26	5 773 066	4 042 000	4 458 000	4 158 175
2013	Sagaenga barnehage	26	407	0	0	0
2110	Styrket barnehagertilbud	26	1 940 959	2 067 000	2 308 000	1 596 241
		26	19 283 155	16 833 000	19 252 000	16 803 990
2440	Barnevernstjeneste	27	2 380 312	2 337 000	2 583 000	2 530 166
2510	Barnevernstiltak når barnet ikke er pl av bv	27	303 763	485 000	485 000	466 484
2520	Barnevernstiltak når barnet er pl av bv	27	1 840 530	1 589 000	1 589 000	1 457 237
		27	4 524 605	4 411 000	4 657 000	4 453 887
3830	Kulturskole	28	477 446	616 000	633 000	618 305
		28	477 446	616 000	633 000	618 305
	SUM OPPVEKST		67 570 669	65 262 000	70 775 000	65 772 768
2341	Aktivisering og servicetjenester for eldre	30	-110 574	22 000	22 000	64 759
2530	Pleie, omsorg, Sijlan sykehjem	30	23 360 284	18 362 000	21 209 000	21 475 996
2540	Pleie, omsorg, hjelp i hjemmet	30	5 178 953	6 994 000	7 396 000	6 030 473
		30	28 428 663	25 378 000	28 627 000	27 571 229
2330	Forebyggende arbeid innen helse- og sosial	31	0	0	0	53 162
2410	Diagnose og behandling	31	4 318 607	4 135 000	4 808 000	4 594 023
2411	Fysioterapi	31	2 192 488	2 485 000	2 877 000	2 668 807
2560	Akutthjelp helse- og omsorgstjenester	31	600 155	612 000	612 000	581 041
		31	7 111 250	7 232 000	8 297 000	7 897 034
2340	Aktivisering av personer med funksjonsnedsettelse	32	93 560	0	266 000	238 102
2342	Habilitering barn og unge under 18 år	32	161 293	592 000	593 000	272 887
2420	Sosialt forebyggende arbeid helse	32	0	-100 000	0	159 068
2531	Avlastningstiltak Saga 15	32	-2 364	1 250 000	0	866 790
2532	Heldøgns omsorgstjeneste	32	2 757 838	0	0	0
2541	Bofellesskap	32	5 085 837	4 209 000	2 843 000	4 204 481
2542	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	32	3 010 545	0	3 920 000	0
2545	Omsorgslønn	32	414 545	525 000	525 000	452 128
2730	Sysselsetting	32	507 746	473 000	473 000	532 052
		32	12 029 000	6 949 000	8 620 000	6 725 509
1802	Eldreråd	33	0	0	0	36 946
1804	Råd for personer med funksjonsneds.	33	0	0	0	5 204
2331	Forebyggende arbeid psykiatri	33	0	0	0	54 299
2422	Alkoholomsetning og serveringsbevilgninger	33	-15 028	-20 000	-20 000	-19 718
2830	Startlån	33	25 458	24 000	24 000	37 746
2831	Etablering og tilpasning av bolig	33	0	50 000	50 000	0
		33	10 430	54 000	54 000	114 477
2320	Forebygging, skole- og helsestasjonstjeneste	34	2 163 747	2 172 000	2 611 000	1 889 849
2330	Forebyggende arbeid innen helse- og sosial	34	127 847	291 000	323 000	88 963
2331	Forebyggende arbeid psykiatri	34	623 176	631 000	680 000	581 927
2340	Aktivisering av personer med funksjonsnedsettelse	34	0	266 000	0	312
2342	Habilitering barn og unge under 18 år	34	0	0	0	12 200
2420	Sosialt forebyggende arbeid helse	34	877 130	2 373 000	2 114 000	858 673
2430	Tiltak for rusmiddelmisbruk	34	167 865	158 000	178 000	142 825
		34	3 959 764	5 891 000	5 906 000	3 574 749
	SUM HELSE		51 539 105	45 504 000	51 504 000	45 882 996
2850	Tjenester utenfor kommunalt ansvarsområde	40	124 982	125 000	125 000	124 982
3010	Plansaksbehandling	40	1 254 667	1 259 000	1 325 000	698 729
3020	Bygge- og delesaksbehandling og seksjonering	40	299 818	171 000	209 000	267 101
3030	Kart og oppmåling	40	605 104	119 000	175 000	945 079
3150	Utbyggingsområder for boliger	40	149 659	120 000	137 000	70 000
3290	Landbruk og skogbruk	40	527 703	510 000	510 000	570 534
		40	2 961 932	2 304 000	2 481 000	2 676 425
3320	Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstilt	41	3 360 169	3 445 000	3 671 000	4 591 459

		41	3 360 169	3 445 000	3 671 000	4 591 459
3350	Rekreasjon i tettsted	42	283 046	328 000	335 000	372 966
3600	Naturforvaltning	42	292 776	442 000	356 000	492 682
3601	Fiske- og viltforvaltning	42	32 338	22 000	24 000	22 313
3602	Vannområdet Siljan-Farris	42	22 354	0	13 000	15 638
		42	630 513	792 000	728 000	903 598
3380	Forebygging av brann og ulykker	43	180 310	315 000	326 000	133 808
3390	Beredskap mot brann og andre ulykker	43	1 634 366	1 623 000	1 630 000	1 733 270
		43	1 814 676	1 938 000	1 956 000	1 867 079
3200	Næringsavfall og renovasjonsmateriell	44	-17 928	0	0	-205 743
3400	Produksjon av vann	44	1 923 543	1 738 000	1 795 000	2 246 916
3450	Distribusjon av vann	44	-2 043 412	-2 166 000	-2 091 000	-2 190 374
3500	Avløpsrensing	44	2 305 722	2 169 000	2 066 000	2 371 229
3530	Kloakknett	44	-2 224 155	-2 573 000	-2 397 000	-2 555 977
3540	Tømming av slamavskillere,septiktanker o.l.	44	-25 333	-91 000	-82 000	-62 333
3550	Innsamling, gjenvinning og sluttbeh. av avfall	44	-133 669	-18 000	53 000	-769 738
		44	-215 232	-941 000	-656 000	-1 166 020
1210	Forvaltningsutgifter eiendomsforvaltningen	45	264 939	185 000	197 000	268 762
1300	Administrasjonslokaler	45	1 402 331	921 000	1 247 000	745 001
1301	Drift av helse- og sosialsenter	45	67 110	1 361 000	81 000	51 575
2210	Barnehagelokaler	45	2 359 696	2 416 000	2 530 000	2 038 957
2220	Skolelokaler	45	6 760 390	6 672 000	6 863 000	6 595 199
2610	Drift av sykehjemslokaler	45	2 974 839	3 516 000	3 190 000	3 467 171
2611	Avlastningsbolig Saga 15	45	0	0	0	28 901
2650	Serviceboliger	45	-122 060	-158 000	-175 000	-20 343
2651	Drift av bofellesskap	45	255 917	263 000	435 000	192 780
2652	Boliger til utleie	45	278 963	412 000	599 000	-25 318
2653	Drift omsorgsboliger	45	-43 125	-15 000	-16 000	-16 930
3860	Kulturbrygg	45	276 952	394 000	407 000	533 224
		45	14 475 954	15 967 000	15 358 000	13 858 979
2311	Støtte til barne- og ungdomsorganisasjoner	46	170 000	150 000	150 000	140 000
2333	Folkehelse	46	0	130 000	130 000	0
3650	Kulturminnevern	46	20 000	20 000	20 000	17 125
3700	Bibliotek	46	1 111 415	992 000	1 025 000	1 054 315
3800	Idrett	46	476 565	494 000	494 000	473 560
3810	Kommunale idrettsanlegg	46	71 382	134 000	137 000	101 801
3850	Kulturaktiviteter	46	729 117	799 000	803 000	914 702
3852	Frivilligsentral	46	215 000	458 000	458 000	0
		46	2 793 480	3 177 000	3 217 000	2 701 503
	SUM SAMFUNN		25 821 492	26 682 000	26 755 000	25 433 022
1000	Folkevalgte organer	60	947 168	3 061 000	2 091 000	1 471 254
1001	Ordfører/varaordfører	60	1 371 827	1 471 000	1 546 000	1 530 322
1003	Valg	60	0	0	0	128 993
1101	Kontrollutvalg	60	187 791	224 000	224 000	117 525
1802	Eldreråd	60	11 785	49 000	49 000	0
1804	Råd for personer med funksjonsneds.	60	10 813	17 000	17 000	0
1805	Ungdomsrådet	60	26 517	25 000	25 000	0
		60	2 555 902	4 847 000	3 952 000	3 248 094
	SUM POLITIKK inkluderes i Administrasjon		2 555 902	4 847 000	3 952 000	3 248 094
	SUM AVDELINGENE		167 291 220	171 322 000	174 932 000	164 155 796
1700	Premieavvik	80	-2 689 292	-8 161 000	-8 161 000	-5 593 711
1710	Amortiering av tidligere års premieavvik	80	2 406 505	2 225 000	2 225 000	1 092 327
1720	Pensjon	80	61 969	0	0	57 738

1730	Premiefond	80	-1 616 336	-1 763 000	-1 763 000	-1 994 634
8000	Skatt på inntekt og formue	80	-60 080 575	-63 096 000	-61 716 000	-61 369 025
8001	Eiendomsskatt	80	-7 429 413	-8 131 000	-8 131 000	-8 414 217
8400	Statlig rammetilskudd	80	-85 704 231	-81 498 000	-83 872 000	-80 990 179
8410	Kompensasjon for merverdiavgift	80	-4 297 899	-3 469 000	-3 469 000	-3 995 944
8500	Generelt statstilskudd vedr. flykninger	80	-2 414 000	-2 400 000	-2 400 000	-5 246 300
8600	Avskrivninger	80	-10 397 695	-9 661 000	-10 397 000	-9 764 787
8700	Renter og utbytte	80	621 712	-126 000	-126 000	-1 372 422
8701	Eksterne finansieringstransaksjoner	80	6 599 316	6 598 000	6 598 000	5 701 703
8800	Interne finansieringstransaksjoner	80	-2 351 280	-1 840 000	-3 720 000	-1 210 000
8990	Årets driftsresultat	80	0	0	0	8 943 656
		80	-167 291 220	-171 322 000	-174 932 000	-164 155 796
	SUM ØKONOMI	80	-167 291 220	-171 322 000	-174 932 000	-164 155 796
			0	0	0	0

Noter

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Hovedreferanser er: Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner (BFR) §§ 5-10 - 5-15.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert med friere rammer for økonomisk styring, og skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. Alle kjente 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 avgjort i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Foreningen for God Kommunal Regnskapsskikk gir ut kommunale regnskapsstandarder (KRS).

Omløpsmidler

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

Anskaffelseskost

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr 2. Dvs at mottatte tilskudd ikke er fratrukket i anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er hovedsaklig organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Noe virksomhet drives gjennom ulike interkommunale samarbeid. Se note 6 for flere detaljer. Disse virksomhetenes regnskap legges frem som en del av vertskommunens regnskap.

Note 1 Endring i arbeidskapital (BRF §5-10 a)

Balanseregnskapet:	31.12.2020	1.1.2020	Sum
2.1 Omløpsmidler	121 284 822	147 664 101	
2.3 Kortsiktig gjeld	36 227 502	35 152 396	
Arbeidskapital	85 057 320	112 511 705	-27 454 385

Drifts- og investeringsregnskapet 2020:

Anskaffelse av midler:

Inntekter driftsregnskap	204 015 711	
Inntekter investeringsregnskap	19 428 819	
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	24 114 694	
<i>Sum anskaffelse av midler</i>		247 559 224

Anvendelse av midler:

Utgifter driftsregnskap	197 781 937	
Utgifter investeringsregnskap	55 267 784	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9 747 889	
<i>Sum anvendelse av midler</i>		262 797 610

Anskaffelse - anvendelse av midler -15 238 386

Endring ubrukne lånemidler (økning + / reduksjon -) -12 216 000

Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet **-27 454 385**

Note 2 Kapitalkonto (BRF §5-10 b)			Regnskap 2020	Regnskap 2019
Debet				
<i>Debetposter i året:</i>				
001	Salg av fast eiendom og anlegg		7 432 515	3 553 900
002	Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		9 885 590	14 065 594
003	Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		0	0
004	Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		2 856 557	2 746 742
005	Salg aksjer/andeler		10 533	0
006	Nedskrivning av aksjer og andeler		0	0
007	Avdrag på utlån		115 803	361 587
008	Avskrivning av utlån		12 935	0
009	Bruk av midler fra eksterne lån		22 516 000	6 241 504
011	Pensjonsmidler		4 122 084	0
012	Endring pensjonsforpliktelser		4 719 096	15 481 924
018	Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensjonsforpliktelser		1 468 530	7 526 184
	31.12. Balanse (kapital)		147 525 558	103 864 863
SUM DEBET			200 665 201	153 842 298
Kredit				
020	01.01. (overskudd kapital)		-103 864 864	-103 952 529
<i>Kreditposter i året:</i>				
021	Aktivering av fast eiendom og anlegg		-54 300 478	-13 472 261
022	Oppskrivning av fast eiendom og anlegg		0	0
023	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-904 872	-1 349 838
024	Kjøp av aksjer og andeler		-97 138	-163 400
026	Utlån		-7 652	-765 268
027	Avdrag på eksterne lån		-6 541 925	-10 738 956
039	Pensjonsforpliktelser		-8 064 776	0
041	Pensjonsmidler		-21 904 592	-15 363 665
042	Egenkapitaltilskudd		-511 338	-519 984
043	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser		-4 447 605	-7 509 508
053	Bokførte, ikke betalte avdrag		-19 961	-6 890
SUM KREDIT			-200 665 201	-153 842 299
Note 3 Prinsippenringer 258* (BRF §5-10 c)				
Tekst	År		Beløp	
Retting ressurskrevende tjenester	2008		-683 000	
Endring prinsipp drift renter på lån	2001		583 223	
Endring prinsipp feriepenger	1994		2 117 103	
Note 4 Anleggsmidler (BRF §5-11 a)				
Levetid og gruppe	BOKFØRT VERDI 1.1.	Tilgang	Avgang	Nedskrivning
5 år - IT-utstyr, kontormask.	4 281 666	766 784	0	0
10 år - inventar, maskiner, trær	5 731 102	993 122	0	0
20 år - tekniske anl., trafikklo	19 103 977	3 424 929	0	0
40 år - bolig, VAR, skole, vei	193 315 435	42 702 406	-2 950 000	-1 804 674
50 år - adm.bygg, sykehjem	13 500 623	0	0	-549 674
x år - tomt	6 091 835	6 374 979	-4 482 515	0
SUM	242 024 638	54 262 220	-7 432 515	-2 354 348
				-10 387 799
				276 112 196
Årets tilgang fordeler seg på Sagaenga barnehage, tomter og VAR på Heiveien III, trafikk- og parkeringsløsning på Midtbygda, nye toaletter på kommunehuset og IT og programvare på oppvekst etter plan. Årets avgang er salg av tomter på Heiveien II og salg av Hegnaveien 31. Sistnevnte er nedskrevet med avvik mellom IB 2020 og salgssum. Nedskrivningen er et tap i forhold til IB 2020 og dette skyldes at huset brant og forsikringsoppkjøret fastsatt verdien til 4,755 millioner kroner. Hegnaveien er solgt for 2,950 millioner kroner og nedskrevet til 0 i verdi. Avgangssummen er reell markedsverdi. Sentrumsbygg er nedskrevet til 0 som følge av at prosjektet per dags dato ikke blir gjennomført. Avskrivning følger plan.				

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (BRF §5-11 b)			
Selskapets navn	Eierandel	Balanseførtverdi 31.12.2020	Balanseførtverdi 31.12.2019
Renovasjon i Grenland IKS	2,33 %	11 650	11 650
VETAKS	1,60 %	13 000	13 000
Vestfold og Telemark revisjon IKS	0,88 %	97 138	10 533
Vekst i Grenland IKS	2,00 %	4 750 000	4 750 000
Attføringsenteret i Rauland AS		1 000	1 000
Bomselskapet Bypakke Grenland AS		0	159
GREP Grenland AS	2,00 %	61 800	61 800
Greve Bestiller AS		1 000	1 000
Greve Biogass AS	0,80 %	200 400	200 400
Bibliotekentralen SA		300	300
Telemark Næringsfond		14 000	14 000
Telemarksreiser		5 000	5 000
Morgedalssenteret		25 000	25 000
Egenkapitalinnskudd KLP		6 159 448	5 648 110
Skien Boligbyggelag		600	600
OBOS Tønsberg		150	150
SUM AKSJER OG ANDELER		11 340 486	10 742 702

Note 6 Utlån (BRF §5-11 c)					
Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	788 724	849 410	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	788 724	849 410	0	0	0

Note 7 Langsiktig lån og avdrag (BRF §5-12 a, b)					
Kommunen skal betale årlige avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggmidler. Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:					
<u>Sum årets avskrivninger x Lånegjeld per 1.1 i regnskapsåret</u>					= Minimumsavdrag
Bokførte avskrivbare anleggmidler per 1.1 i regnskapsåret					
Kommunen har regnskapsført avdrag etter budsjett. Krav om minste lovlige avdrag er oppfylt.					

	2020	2019
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet:	6 501 200	5 573 956
Minste tillatte avdrag beregnet ut fra formelen over:	6 096 167	4 817 052
Avvik:	405 033	756 904
Fordeling av lånegjeld i kommunen på ulike områder:	31.12.2020	31.12.2019
Startlån og formidlingslån	1 269 672	1 017 287
Andre utlån		
Ubrukte lå nemidler	13 215 964	25 431 964
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	128 603 825	112 908 986
Kommunens totale langsiktige gjeld	143 089 461	139 358 237
		Gjeld 31.12.
Herav lånegjeld med rentebinding over ett år (fastrente):		64 400 000
Herav lånegjeld med flytende rente (rentebinding under ett år):		78 689 461
Gjennomsnittlig rente på kommunens totalte langsiktige gjeld per 31.12.2020		1,539 %
Gjennomsnittlig rente på sertifikatlån kr 50 000 000 i 2020		1,907 %
Mottatte avdrag Husbanken er kr 60 686 og betalte avdrag til Husbanken på startlån og formidlingslån er ordinære avdrag kr 40 725 og ekstraordinære avdrag kr 19 961.		

Note 8 Pensjon (BRF §5-12 c)

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.

Ansatte som er i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler. AFP for 62-64 år er ikke fullt forsikringsmessig dekket, og det er heller ikke på annen måte samlet opp fond til dekning av framtidige AFP-pensjoner.

Kommunenes egenandel på 50 % til ansatte som har benyttet seg av AFP pensjon føres på funksjon 180 og belaster dermed ikke avdelingenes rammer. Det samme gjelder reguleringspremien for tidligere tilsatte og pensjonister.

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Etter § 3-5 og §3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene.

Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med fordelt tilbakeføring. Fordelingen skal foretas med 1/7 av opprinnelig premieavvik inntil det enkelte års premieavvik er amortisert i balansen. Premieavvik i Statens Pensjonskasse skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring neste år.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c). Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Forutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (§13-5 B)	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig vekst i forketrygdens grunnbeløp (§13-5D)	2,48 %	2,48 %
Amortiseringstid	7	1
Antall personer i ordningene	KLP	SPK
Aktive	201	48
Oppsatte med rett	71	
Pensjonister	163	
Årets netto pensjonskostnad	KLP	SPK
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	9 156 099	2 135 280
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 876 513	1 149 046
Brutto pensjonskostnad	17 032 612	3 284 326
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 538 726	-1 016 269
Netto pensjonskostnad eks adm.	8 493 886	2 268 057
Beregnet premieavvik		
Premieinnbetaling ekskl. administrasjonskostnader	10 893 910	2 224 994
Årets netto pensjonskostnad	-8 493 886	-2 268 057
Premieavvik 2019	2 400 024	-43 063
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %
Arbeidsgiveravgift av premieavviket	338 403	-6 072
Akkumulert og amortisert premieavvik 2020	KLP	SPK
Akkumulert premieavvik 31.12.19	10 245 919	179 047
<i>Arbeidsgiveravgift av premieavviket tidligere år</i>	<i>1 444 675</i>	<i>25 246</i>
Akkumulert premieavvik 31.12.2020	10 715 871	-43 063
Arbeidsgiveravgift	1 510 938	-6 072

Årets pensjonskostnad (inkl. adm.)	KLP	SPK	
Netto pensjonskostnad	8 493 886	2 268 057	
Amortisert premieavvik	1 930 072	179 047	
Administrasjonskostnad	601 448	75 501	
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)	11 025 406	2 522 605	
Spesifikasjon av bruto pensjonsforpliktelse UB - estimat	KLP	SPK	
Påløpt pensjonsforpliktelse IB 1.1 -Estimat i fjar	224 148 832	44 179 002	
Estimatavvik forpliktelser IB 1.1	-4 209 902	-11 349 103	
Faktisk forpliktelse IB 1.1	219 938 930	32 829 898	
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	9 156 099	2 135 280	
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	7 876 513	1 149 046	
Utbetalte pensjoner	-8 103 614		
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12. - estimat	228 867 928	36 114 225	
Spesifikasjon av bruto pensjonsmidler UB - estimat	KLP	SPK	
Brutto pensjonsmidler IB 1.1.	201 497 430	35 287 111	
Estimatavvik midler IB 1.1	10 575 570	-7 363 347	
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	212 073 000	27 923 764	
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	8 538 726	1 016 269	
Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	10 893 910	2 224 994	
Utbetalte pensjoner	-8 103 614		
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	223 402 022	31 165 027	
Netto balanseført pensjonsforpliktelse	5 465 906	4 949 198	
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	770 693	697 837	
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	
Saldo premiefond per 31.12	648 483	20 107	
Bruk av premiefond	1 416 596	1 748 145	
Note 9 Kommunens garantiansvar (BRF §5-12 d)			
Gitt overfor:	31.12.2020	31.12.2019	Utløpsdato
Garanti gitt til Renovasjon i Grenland IKS	478 400	488 800	09.09.2066
Garanti gitt til Renovasjon i Grenland IKS	95 250	107 950	19.04.2028
Garanti gitt til Siljan menighetsråd, kirke	75 000	87 500	26.09.2026
Garanti gitt til Siljan menighetsråd, varmeanlegg	165 000	180 000	19.12.2031
Garanti gitt til Siljan menighetsråd, sprinkleranlegg	987 120	1 057 620	07.07.2034
SUM GARANTIASVAR	1 800 770	1 921 870	

Note 10 Utgifter til kommunale samarbeid (BRF §5-14)				
Selskapets navn	Eierandel	Organisasjons-form	Regnskap 2020	Regnskap 2019
GREP Grenland AS	2,00 %	AS	347 144	336 748
Visit Telemark AS		AS	78 480	78 480
Agder og Telemark kontrollutv.sekretariat IKS	1,60 %	IKS	122 128	110 750
Geo Norvegica Geopark IKS	0,46 %	IKS	20 629	20 008
Interkommunalt arkiv IKA IKS	1,00 %	IKS	272 422	264 690
Renovasjon i Grenland IKS	2,33 %	IKS	2 658 636	2 061 887
Vestfold og Telemark revisjon IKS	0,88 %	IKS	307 000	371 700
Vekst i Grenland IKS	2,00 %	IKS	220 590	247 498
110 Sørøst IKS	1,36 %	IKS	130 495	122 252
Akutthjelp somatikk		Vertskommune	600 099	581 041
Arbeidsgiverkontrollen i Grenland, AiG		Vertskommune	56 071	73 032
Barnevernsvakt		Vertskommune	74 900	74 039
Brannberedskapsavtale		Vertskommune	1 502 329	1 445 180
Grenland landbrukskontor		Vertskommune	526 303	570 534
Grenlandkommunens innkjøpsenhet GKI		Vertskommune	142 920	139 272
Saksbehandlingssystemet Public 360		Vertskommune	131 637	137 698
ITG, IT-samarbeidet i Grenland		Vertskommune	1 604 641	1 604 641
Legevaktberedskap		Vertskommune	660 663	732 235
Kemneren i Grenland		Vertskommune	476 400	549 912
Krisesenteret i Telemark		Vertskommune	146 000	168 526
Miljørettet helsevern		Vertskommune	59 908	55 471
Tilsynskontoret for byggesaker i Grenland		Vertskommune	15 812	16 055
Brannforebyggende tjenester		Tjenestekjøp	355 215	346 099
Driftsassistanse Avløp		Tjenestekjøp	72 474	79 708
Geodatasamarbeid		Tjenestekjøp	117 617	124 892
Jordmor- og helsestasjonstjeneste for ungdom		Tjenestekjøp	250 000	190 000
Responsenteret Skien		Tjenestekjøp	191 998	183 378
Undervisningstjenester andre kommuner		Tjenestekjøp	958 829	1 905 105
Opplæringskontoret i Telemark OKOS		Tjenestekjøp	37 026	48 015
SUM UTGIFTER			12 138 366	12 638 846
<i>Aksjeselskap</i> er et selskap hvor ingen av deltakerne har personlig ansvar for selskapets forpliktelser.				
<i>IKS</i> er et selvstendig selskap med eget regnskap og årsmelding. Kommunens innflytelse og styring av selskapet skjer via kommunalt valgte representanter i styre og representantskap.				
<i>Vertskommuneløsning</i> innebærer at en kommune påtar seg ansvaret for å levere tjenester på et utvalgt område til andre kommuner.				
Tjenesten finansieres av deltakerkommunene.				

Note 11 del 1 Avsetning og bruk av fond (BRF §5-13 a, §5-14)		
Avsetninger og bruk av avsetninger fordelt på fondstype - oversikt	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året		
Beholdning 01.01.	80 153 413	66 679 599
Avsetninger	21 446 021	19 275 155
Bruk av avsetninger	27 740 751	5 801 341
Til avsetning senere år		
Netto avsetninger	-6 294 730	13 473 814
Beholdning 31.12.	73 858 683	80 153 413
Dispositionsfond		
Beholdning 01.01.	41 908 538	32 955 688
Bruk av fondet i driftsregnskapet	27 062 345	2 174 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0	1 398 218
Avsetninger til fondet	8 943 656	12 525 069
Beholdning 31.12.	23 789 849	41 908 538
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01.	6 367 537	6 414 474
Bruk av fondet i driftsregnskapet	678 406	2 066 123
Avsetninger til fondet	3 235 604	2 019 186
Beholdning 31.12.	8 924 735	6 367 537
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	31 777 338	27 209 438
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0	163 000
Avsetninger til fondet	9 266 762	4 730 900
Beholdning 31.12.	41 044 099	31 777 338
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01.	100 000	100 000
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	0	0
Avsetninger til fondet	0	0
Beholdning 31.12.	100 000	100 000

Note 11 del 2		Regnskap 2020	Regnskap 2019
Asetninger og bruk av avsetninger fordelt på fondstype			
25108000	Bundne driftsfond	-8 924 735	-6 367 537
	Kongo	-30 000	-30 000
	IMDI covid -19 utvidet intro	-192 200	0
	Forebyggende økonomisk styring	-716 029	0
	Assistent flyktinger	-731 189	-526 627
	Ekstratilskudd VO	0	-502 178
	Den kulturelle skolesekken/kulturskatten	-106 273	-83 098
	Vestfold/Telemark Pilotfond	-45 000	0
	Digitale lærebøker	-55 809	0
	Barnefattigdom	-107 522	-232 637
	Desentralisert komp.utv. skolene	-283 292	-89 000
	Kompetansehevende tiltak	-431 500	-431 500
	Økt kompetanse og tilrettelegge for ALIS	-283 500	-300 000
	Spaserstokken	-16 335	-16 335
	Dagaktivitetstilbud	-27 541	-29 493
	Rehab 2020	-9 000	-9 000
	Kompetanse og innovasjonstilskudd, kompetanse	-265 285	-200 000
	Tilskudd psykolog	-410 000	-410 000
	Tapsavsetning ang. formidlingslån	-50 246	-50 246
	Utbedringstilskudd	-295 903	-295 903
	Talenter for fremtiden	0	-22 541
	Pilot for prgramfinansiering	-638 491	-99 100
	Barnevernfalig videreutdanning 2020	-69 228	0
	Siljan sykehjem	-861 331	-841 331
	SELVKOST - Renovasjon	-10 009	0
	SELVKOST - Avløp	-456 450	0
	SELVKOST - Feiring	-244 867	-281 966
	SELVKOST - Slamtømming	-255 241	-235 564
	Viltfond	-92 737	-34 122
	Kontingentkasse	-34 900	0
	Trafikksikker kommune	-40 249	-50 000
	Tiltak Siljanvassdraget	-608 049	-485 337
	Sentrumsnære turveier	-75 000	-75 000
	Utviklingsmidler - nytt bygg	-100 000	-100 000
	Næringsfond	-926 559	-936 559
	Covid 19 tilskudd til næringsdrivende	-455 000	0
	<i>Bundne driftsfond kan nytes til øremerkede tiltak i driftsregnskapet.</i>		

Note 12 Selvkostområder (BRF §5-13 b)							
Resultat 2020						Balanse 2020	
	Inntekter	Kostnader	Oversk. (+)/undersk. (-)	Årets dekningsgrad ¹	Vedtatt dekn.grad i %	Avsetn + / bruk - dekn.gradsfond ²	Dekn.gradsfond og memoriakonti ³
Vann	2 552 753	2 658 427	-105 674	96,02 %	100,00 %	60 195	-102 185*
Avløp	2 942 654	2 531 468	411 186	116,24 %	100,00 %	929 175	456 450**
Slamtømming	681 219	664 929	16 290	102,45 %	100,00 %	19 678	255 242
Renovasjon	3 525 091	3 349 345	175 746	105,25 %	100,00 %	176 967	10 009
Feiing	331 723	372 459	-40 735	89,06 %	100,00 %	-44 372	244 867
Plansaksbeh.	0	1 210 252	-1 210 252	-	-		
Byggesaksbeh.	263 020	542 690	-279 670	-	-		
Kart og oppmål.	231 668	814 050	-582 382	-	-		

¹ Årets dekningsgrad før evt.avsetning / bruk av dekningsgradsfond.

² Avsetn + / bruk - dekn.gradsfond er inkludert renter.

³ Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. Memoriakonti viser selvkostregnskap der utgiftene har vært større enn inntektene.

*) Selvkostområdet vann har i 2020 hatt et lavere gebyr enn utgiftene skulle tilsi. Dette vises som en underdekning på 96,02 % og økning av memoriakonto med 106 tusen kroner. Kolonne H viser likevel avsetning til bundne driftsfond på 60 tusen kroner og dette skyldes en feilføring på utregning av avskrivning og kalkulatorisk rentekost for kjerneproduktet i 2007. Feilen ble lagt inn i 2016 og det er i årsregnskapet for 2020 gjort retting for årene 2016 - 2019.

**) Selvkostområdet avløp har i 2020 hatt høyere gebyr enn utgifter tilsvarende en dekningsgrad på 116,24 %. Memoriakonto er redusert med 441 tusen kroner for 2020. Kolonne H viser at selvkostområdet avløp har hatt en avsetning på 923 tusen kroner og avviket skyldes en feilføring på utregning av avskrivning og kalkulatorisk rentekost for kjerneproduktet i 2007. Feilen ble lagt inn i 2016 og det er i årsregnskapet for 2020 gjort retting for årene 2016 - 2019. Selvkostområdet avløp har nå da et bundet driftsfond på 456 tusen kroner. Dette vil adresseres i 1. tertial 2021.

Renovasjon er omtrent i balanse, positivt resultat i 2020 er avsatt til memoriakonto og denne er nullet ut. Det er per 31.12.20 kroner 10 tusen i bundet driftsfond. Slamtømming har en positiv dekningsgrad og avsetning til bundet driftsfond. Det planlegges investeringer og prosjekter som driver driftsutgiftene opp her, så dette driftsfondet vil etter planen reduseres i løpet av 2022. Feiing har et bundet driftsfond som reduseres hvert år, men ikke så raskt som ønsket. Det vil i 1. tertial 2021 foreslås å fjerne gebyr på denne tjenesten inntil fondet er disponert.

Note 13 Ytelser til ledende personer i virksomheten (BRF §5-13 d)	2020	2019
Ytelser til kommunedirektør (Har også fungert som økonomisjef frem til juni 2020)	1 246 934	1 212 164
Ytelser til ordfører	751 200	896 991

Note 14 Godtgjørelse til revisor (BRF §5-13 e)	
Kommunens revisor	Vestfold og Telemark revisjon IKS
Regnskapsrevisjon	199 278
Forvaltningsrevisjon	86 082
Særattestasjoner	18 640
Rådgivning og tilleggstjenester	0
TOTALT	304 000

Note 15 Vesentlige transaksjoner i regnskap 2020 (BRF § 5-15)

	I et år med mange utfordringer har kommunen styrt økonomien på en nøktern måte slik at årsresultatet ble mindre negativt enn forventet. Det vil si at inntektsføring fra disposisjonsfond var lavere enn budsjettet. Dette skyldes flere forhold utenom direkte kommunal drift, men også en gjennomgående nøktern og god økonomistyring i hele organisasjonen.
	Det er for 2020 mottatt tre millioner kroner mer i rammeoverføring som følge av koronapandemien. Dette er fordelt på avdelingene etter behov og tildeling. I tillegg er det mottatt 2,1 millioner kroner til vedlikehold og støtte til næringslivet i kommunen. Dette er benyttet som forventet og mindreforbruk er avsatt til 2021.
	Utgiftene til pensjon har vært lavere enn forventet. Dette vises som mindreforbruk i forhold til budsjett på alle avdelinger og forklarer mye av avviket. I tillegg var lønnsoppgjøret lavere enn budsjettet og det har vært vakans i noen stillinger, samt at "korona-drift" og noe bruk av vikarer med lavere utdanning har bidratt til mindreforbruk lønn på flere avdelinger.
	Det har vært lavere skatteinntekter fra skatt på inntekt og formue i 2020. Dette skyldes koronapandemien og effektene av denne. En liten del av svikten i skatteinntekter er kompensert direkte over rammetilskuddet. I tillegg har kommunen fått høyere inntektsutjevning enn budsjettet.
<i>Siljan den 31. desember 2020 / 12. februar 2021</i>	
 Jan Sæthre (kommunedirektør)	 Kjersti Førstøy (økonomisjef)