



MALVIK
KOMMUNE

åpen – nyskapende – samhandlende

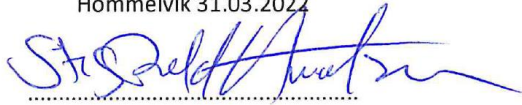
Årsberetning for 2021



Forord

Kommunedirektøren legger frem årsberetning og regnskap for 2021 som to dokumenter. Årsberetningen og regnskapet er pliktig informasjon og er utarbeidet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven §14-6 og §14-7 samt forskrift om årsregnskap og årsberetning. Regnskapet ble formelt avlagt 23. februar 2021, og sammen med årsberetningen gir dette en beskrivelse av resultater og utviklingstrekk i driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balanseregnskapet. Faktorer som påvirker **resultat** og finansiell stilling er belyst i noter og utdypende kommentarer til regnskapet.

Hommelvik 31.03.2022



Stig Roald Amundsen, kommunedirektør



Innholdsfortegnelse

1. Økonomisk resultat drift	4
1.1. Driftsresultat.....	4
1.2. Driftsinntekter	5
1.3. Driftsutgifter	5
1.4. Brutto driftsresultat.....	6
1.5. Finansposter	6
1.6. overføring til investering og Avsetninger til fond.....	6
2. Investeringer og finansiering.....	9
3. Balansen	12
3.1. Eiendeler.....	12
3.2. Anleggsmidler	12
3.3. Omløpsmidler	13
3.4. Egenkapital	13
3.5. Kortsiktig gjeld.....	13
3.6. Langsiktig gjeld	13
4. Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen i 2021	14
5. Budsjettpremisser 2021	16
6. Betyggende kontroll – Etisk standard	17
6.1. sjekklister internkontroll.....	17
6.2. Statlige tilsyn	17
6.3. Etisk standard	18
6.4. Likestilling	18
6.5. Tiltak for å hindre diskriminering	19



1. ØKONOMISK RESULTAT DRIFT

Tabell 1: §5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift, beløp i millioner kroner. Fortegnsbruk i tallsammenstillinger: Inntekter (-) og kostnader (+)

	Regnskap 2021	Oppr. budsj. 2021	Reg. budsj. 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	-397,1	-383,7	-369,2	-387,2
Skatt på inntekt og formue	-466,1	-456,0	-445,0	-408,1
Eiendomsskatt	-34,2	-33,8	-33,8	-33,7
Brukerbetalinger	-39,0	-39,2	-40,0	-35,2
Salgs og leieinntekter	-85,3	-83,4	-83,4	-74,2
Overføringer og tilskudd fra andre	-144,3	-102,5	-106,2	-150,1
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-29,1	-26,6	-22,6	-26,4
Sum driftsinntekter	-1 195,1	-1 125,3	-1 100,3	-1 115,1
Lønn og sosiale utgifter	710,9	675,7	672,6	675,5
Kjøp av varer og tjenester	304,3	296,2	283,7	292,8
Andre driftsutgifter, inkl avskrivninger	132,4	131,4	56,1	141,0
Sum driftsutgifter	1 147,6	1 103,3	1 012,3	1 109,4
Brutto driftsresultat	-47,5	-22,0	-88,0	-5,7
Eksterne finansinntekter	-18,2	-16,0	-16,0	-19,3
Eksterne finansutgifter	86,9	84,4	83,4	84,2
Resultat eksterne finanstransaksjoner	68,8	68,4	66,5	64,9
Motpost avskrivninger	-72,2		-72,2	-72,5
Netto driftsresultat	-50,9	-19,5	-27,7	-13,4
Overføring til investeringer	16,0	16,0	16,0	1,0
Netto avsetninger/bruk av bundne driftsfond	8,1	-1,9	-1,9	6,8
Nye avsetninger/bruk av disposisjonsfond	26,8	5,4	13,6	5,6
Som disponering/dekning av netto driftsresultat	50,9	19,5	27,7	13,4
Fremført til inndekning i senere år	0,0	0,0	0,0	0,0

1.1. DRIFTSRESULTAT

Driftsregnskapet viser et positivt brutto driftsresultat på 47,5 millioner kroner. Dette er 25,5 millioner kroner bedre enn regulert budsjett for 2021. Årsaken til dette er at kommunen fikk merinntekter i 2021, spesielt i form av skatteinntekter og rammeoverføringer. En god del av merinntektene ble ikke benyttet og må settes av på bundne fond til senere bruk. Netto avsetninger i 2021 ble på 8,1 millioner kroner, som er ti millioner kroner mer enn budsjettert. Dette kan forklares med at det ble budsjettert med bruk av 1,5 millioner kroner fra fond innenfor vann og avløp, mens resultatet ble en avsetning på 2,5 millioner kroner. I tillegg kom

det mer øremerkede midler enn forventet, som ble satt av på fond til senere år. Pensjonsutgiftene ble også noe lavere enn budsjettert, og samlet sett bidrar netto inntektsføring av premieavvik med 16 millioner kroner. Driftsutgiftene ble om lag som budsjettert. Kommunen hadde også i 2021 betydelige merutgifter knyttet til håndtering av koronapandemien, men dette ble kompensert med økte rammeoverføringer.

Netto finanskostnader ble noe høyere enn budsjettert, og skyldes noe høyere avdragsutgifter i tråd med kravet om minimumsavdrag. Netto

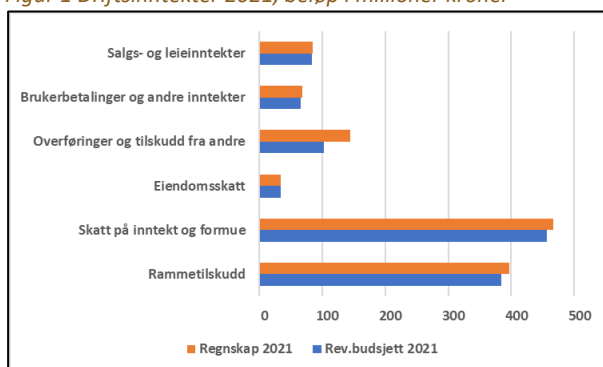
driftsresultat ble dermed positivt på 50,9 millioner kroner, og 23,2 millioner kroner over budsjettet. Netto driftsresultat utgjør 4,3 prosent av driftsinntektene. En stor del av dette resultatet skyldes øremerkede inntekter som ikke ble brukt opp og netto inntektsføring av premieavvik på pensjon. Korrigert for dette er resultatet for 2022 på 2,2 prosent av driftsinntektene. Kommunestyret har vedtatt at korrigert netto driftsresultat på sikt skal ligge på 2,2 prosent, og resultat for 2021 er dermed i tråd med målsettingen.

Netto driftsresultat ble benyttet til å finansiere investeringene, sette av midler til bundne fond og til disposisjonsfond. Etter disse avsetningene viser regnskapet for 2021 balanse.

1.2. DRIFTSINNTEKTER

Kommunens samlede driftsinntekter ble på 1 195 millioner kroner, og er en økning på 7,2 prosent. For 2021 anslås deflatoren å bli på om lag 3,3 prosent, slik at det reelt sett var en vekst på 3,9 prosent i inntektene i 2021. Kommunens samlede driftsinntekter ble knappe 70 millioner kroner høyere enn budsjettet.

Figur 1 Driftsinntekter 2021, beløp i millioner kroner



Som figur 1 viser er det små avvik mellom regnskap og budsjett for 2021. Det største avviket er på overføringer og tilskudd, som ble 41 millioner kroner høyere enn budsjettet. Dette har sammenheng med at det er vanskelig å budsjettere sykepengerefusjoner helt presist, og det kom nesten 20 millioner kroner mer enn budsjettet. I tillegg fikk kommunen 17 millioner kroner mer øremerkede midler fra staten.

Mye av dette er satt av på bundet fond til bruk for senere år.

Skatt på inntekt og formue utgjorde 466 millioner kroner i 2021 - en økning på 14,2 prosent. Dette er 10 millioner kroner høyere enn lagt til grunn i regulert budsjett. Skatteinngangen på slutten av året ble spesielt høyt, blant annet som følge av et svært positivt marginoppgjør i november. Skatteveksten for kommunene på landsbasis ble 16 prosent. Skatt per innbygger i Malvik kommune utgjør nå 89,5 prosent av landsgjennomsnittet. I 2020 var denne på 91,7 prosent.

Rammetilskuddet ble 397,1 millioner kroner, 13,3 millioner kroner mer enn budsjettet. I rammetilskuddet ligger det en god del økninger utover budsjettet som følge av statlige kompensasjonsordninger for å dekke de økonomiske ulempene kommunene fikk som følge av koronaviruset. I tillegg ble inntektsutjevningen høyere enn forventet, ettersom skatteveksten i Malvik ble lavere enn for landet. Eiendomsskatten ble på 34,2 millioner kroner. Dette var en vekst på 1,5 prosent i 2021, men en reell nedgang på 1,8 prosent målt ut fra en deflator på 3,3 prosent. Det er i tråd med det kommunestyret har bestemt, det vil si at den nominelle verdien av eiendomsskatten stort sett blir opprettholdt og den reelle verdien reduseres. Den lille nominell veksten i 2021 har stort sett sammenheng med vekst i antall boliger.

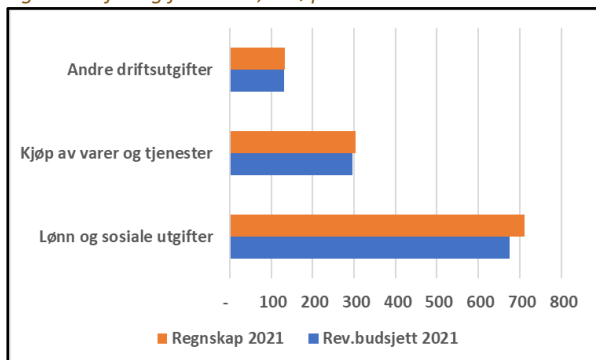
Inntekter fra brukerbetalinger, flyktningetilskudd, rentekompensasjonsordninger og andre tilskudd fra staten ble 68 millioner kroner, og om lag slik som budsjettet. Salgs- og leieinntekter er 85 millioner kroner – også det omtrent som budsjettet.

1.3. DRIFTSUTGIFTER

Kommunens samlede driftsutgifter endte på 1 148 millioner kroner i 2021. Korrigert for kommunal deflator er dette en reell vekst i utgiftene på 0,2 prosent. Budsjettet var på 1 103 millioner kroner, og budsjettavviket ble på 44 millioner kroner.



Figur 2 Driftsutgifter 2021, beløp i millioner kroner



Lønn og sosiale utgifter utgjorde 710,9 millioner kroner, og utgjør 61,9 prosent av driftsutgiftene. Denne andelen har vært stabil i de siste årene, men har økt litt i 2021. Lønnskostnadene er 35 millioner kroner høyere enn regulert budsjett og må ses i sammenheng med merinntekter på sykelønnsrefusjon. Det må også sees i sammenheng med at rammeområdene hadde et merforbruk i 2021, noe som blant annet skyldes ekstra tiltak knyttet til håndtering av pandemien.

Kjøp av varer og tjenester utgjorde 304 millioner kroner i 2021. Dette er åtte millioner kroner høyere enn revidert budsjett. En av årsakene til dette er kjøp av helse og omsorgstjenester fra private for å håndtere flere ressurskrevende tjenester til nye brukere. I tillegg måtte kommune kjøpe flere barnehageplasser i andre kommuner og utbetale noe mer enn budsjettet til private barnehager.

Andre driftsutgifter er 132,4 millioner kroner i 2021 – marginalt høyere enn budsjettet.

1.4. BRUTTO DRIFTSRESULTAT

Med driftsinntekter på 1 195 millioner kroner og driftsutgifter på 1 148 millioner kroner, blir brutto driftsresultatet på 47 millioner kroner. Det var budsjettet med ett brutto driftsresultat på 22 millioner kroner, og resultatet ble dermed 25 millioner kroner bedre enn dette.

1.5. FINANSPOSTER

Eksterne finansinntekter ble på 18,2 millioner kroner i 2021 mot budsjettet 16,9 millioner

kroner. Budsjettavviket har sammenheng med økt likviditet igjennom 2021. Selv om rentenivået stort sett har vært lavt, ga økt likviditet renteinntekter utover budsjettet.

Eksterne finansutgifter ble 86,9 millioner kroner, litt over nivået fra året før. Dette var 3,5 millioner kroner mer enn i revidert budsjett. I 1. tertial ble renteutgiftene nedjustert på bakgrunn av et svært lavt rentenivå, men rentenivået økte forttere enn forutsatt etter 1. tertial. Dermed ble renteutgiftene litt høyere enn forventet. Det gjaldt både kommunens husbanklån, og lån til kommunens investeringer. Effekten av rentøkning ble likevel begrenset, ettersom kommunen har mange lån med faste renter og en rentøkning gir økte renteinntekter på kommunens likviditet. Avdragene ble noe lavere enn budsjettet og i tråd med bestemmelsene i kommuneloven om minimumsavdrag.

1.6. OVERFØRING TIL INVESTERING OG AVSETNINGER TIL FOND

Det ble overført 16 millioner kroner fra driftsregnskapet for å finansiere investeringene i 2021. Det var i tråd med budsjettpremissene.

Driftsregnskapet viser netto avsetninger til bundne fond i 2021 på 8,1 millioner kroner. Det var budsjettet med bruk av avsetninger på 1,9 millioner kroner. I 2021 var det forventet å benytte noen av selvkostfondene innenfor vann og avløp. Men et lavt rentenivå, forsinkelser i investeringer og forholdsvis lave driftsutgifter førte til overskudd innenfor vann og avløp, og det ble dermed foretatt avsetninger til fondene. I tillegg ble ubrukte øremerkede midler avsatt til bundne fond, noe som ikke var budsjettet.

I tråd med den nye kommuneloven skal kommunens overskudd settes av på disposisjonsfond. Avsetningene til disposisjonsfond ble dermed 26,8 millioner kroner, noe som var 13,1 millioner kroner mer enn budsjettet.



Budsjettavvik for rammeområdene

Rammeområdene hadde betydelige merutgifter knyttet til koronapandemien også i 2021. For å ha kontroll på utgiftene er det opprettet to objektnummer for vaksinerings og smittehåndtering. Alle rammeområdene fikk kompensert for sine merutgifter som var ført på disse objektnumrene. Men alle koronautgif-

tene ble neppe identifisert og ført på objektnumrene, slik at en del av rammeområdenes merforbruk har sin årsak i pandemien. Kommunen fikk statlig tilskudd som var om lag sju millioner kroner mer enn dokumenterte utgifter. Differansen har antakelig sammenheng med utgifter som ikke ble fordelt på objektnumre.

Tabell 2 §5-4 del 2 Rammeområdene, beløp i millioner kroner, merforbruk (-)/mindreforbruk (+)

	Regnskap 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regulert budsjett 2021	Avvik 2021
Folkevalgte, kontrollutvalg og revisjon	8,0	7,5	7,6	-0,4
kommunedirektøren og støttefunksjoner	61,0	56,0	61,4	0,4
Oppvekst og kultur	368,5	346,1	358,3	-10,2
Helse og velferd	284,7	263,7	282,3	-2,4
Samfunnsutvikling og tekniske tjenester	104,8	97,1	103,0	-1,8
Felles	74,3	27,2	78,7	4,3
SUM	901,3	797,7	891,3	-10,0

Regnskapet for rammeområdene og fellesområdet har et samlet merforbruk på ti millioner kroner sammenliknet med regulert budsjett 2021. Men dersom det antas at sju millioner kroner har sammenheng mer merutgifter til koronahåndtering som ikke ble kompensert, er det reelle merforbruket på rundt tre millioner kroner.

Innenfor folkevalgte, kontrollutvalg og revisjon ble det et lite merforbruk på 0,4 millioner kroner. Årsaken til dette var et ekstra kommunestyremøte, og flere ekstraordinære formannskapsmøter igjennom året. I tillegg ble avviklingen av valget noe dyrere som følge av tilpasninger på grunn av smittevern. På kommunedirektørområdet ble det et mindreforbruk på 0,4 millioner kroner. Dette hadde i stor grad sammenheng med ubrukte prosjektmidler.

Det er oppvekst og kultur som har det største merforbruk, som utgjør over 2,8 prosent av driftsrammen.

Innenfor oppvekst og kultur er det et merforbruk for barnehager, skoler og barne- og familietjenesten, mens kulturområdet hadde et mindreforbruk. Barnehagene hadde et merforbruk på 3,1 millioner kroner, der det meste kan tilskrives økning i antall barn som har spesialpedagogisk hjelp etter barnehageloven §31. I tillegg ble kjøp av plasser i andre kommuner 1,3 millioner kroner høyere enn budsjettet. Samlet merforbruk ved skolene var på 5,9 millioner kroner. Om lag to millioner kroner av dette skyldes kjøp av plasser i andre kommuner og overføring til private skoler med elever fra Malvik kommune. Leasing av iPad ved skolene ble også i 2021 noe dyrere enn budsjettet. I tillegg er det merforbruk innenfor enkelte av skolene som har sammenheng med elever som krever tettere oppfølging, samt økte tolkeutgifter til fremmedspråklige elever. Innenfor barne- og familietjenesten er merforbruket på 2,2 millioner kroner, og er i hovedsak knyttet til barnevernstiltak i og utenfor hjemmet. Driften for



øvrige innenfor barne- og familietjenesten er i balanse.

Helse og velferd har et merforbruk på 2,4 millioner kroner, som utgjør 0,8 prosent av netto driftsramme. Merforbruket er sammensatt der noen virksomheter har merforbruk, mens andre har en del mindreforbruk.

Legetjenesten har et merforbruk på 1,7 millioner kroner. Dette fordeles på kostnader til legevakt på 0,5 millioner kroner utover budsjett. I tillegg har kommunen utgifter til gjesteinnbyggeroppgjør på 0,3 millioner kroner utover budsjett. Basistilskudd til fastleger er også 0,4 millioner utover budsjett. Norsk pasientskadeerstatning er en årlig kostnad som er vanskelig å anslå. Økningen fra 2020 til 2021 er på nesten 50 %, og merforbruket er på 0,3 millioner kroner.

Helse og rehabilitering viser et merforbruk på 2,5 millioner kroner. Dette knyttes til ansettelse av 3,6 årsverk utover budsjett grunnet merarbeidsregelen. Det er redusert noe på innleie av ekstrahjelp. Virksomheten har også måtte kjøpe inn arbeidskraft på grunn av mangel på kvalifisert personell. Virksomheten har mindreinntekter på brukerbetalinger på 1,1 millioner kroner.

Fellesområdet på helse har et merforbruk på 1,75 millioner kroner. Ressurskrevende tjenester er vanskelig å budsjettere, og merforbruket knyttes hovedsakelig til dette.

Boveiledningstjenesten viser mindreforbruk på i underkant av en million kroner. Dette kan knyttes til vakanser deler av året på en avdelingslederstilling og god utnyttelse av nattevaktressurs på tvers av avdelingene.

NAV viser et mindreforbruk på 0,9 millioner kroner. I budsjettprosessen for 2021 var det forventet økt utbetaling av sosialhjelp, men det har vært en reduksjon i utbetalinger på sosialhjelp. Gjennom prosjektene #Livet og økonomirådgivning har flere kommet seg ut i arbeid og fått en bedre kontroll på egen økonomi.

Hjemmesykepleien har et mindreforbruk på 4,4 millioner kroner. Effektivisering, mindre innleie ved sykdom og sparing på innkjøp er hovedgrunnen til mindreforbruk.

Samfunnsutvikling og tekniske tjenester hadde et merforbruk på 1,8 millioner kroner. Dette er i hovedsak knyttet til økte strøm- og forsikringskostnader og korona-relatert korttidsfravær.

På inntektsiden har området hatt høyere enn budsjettert inntjening på gebyrområdene. Dette skyldes høy aktivitet samt økning i antall abonnenter i kommunen.

Fellesområdene har mindreforbruk som har sammenheng med at alle avsatte midler til lønnsoppgjøret ikke ble fordelt, i tillegg ble pensjonskostnadene noe lavere enn budsjettert. Overføringene til kirkelig fellesråd ble som budsjettert.



2. INVESTERINGER OG FINANSIERING

Tabell 3 §5-5 Investeringsutgifter

	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinne- lig bud- sjett 2021	Regnskap 2020
Investeringer i anleggsmidler:				
Vegprosjekter, blant annet:	10,9	13,0	7,9	9,2
-miljøpakken/trafikkikkerhetstiltak	2,3	3,8	3,8	5,4
-Vegbelysning, oppgradering til LED	1,4	1,2	1,1	0,5
-Skred Skjenstad	5,5	6,4		0,8
Avløpsprosjekter, blant annet:	12,3	16,0	66,0	9,7
-Saksvik renseanlegg	11,4	15,0	65,0	7,7
Vannprosjekter, blant annet:	40,7	59,3	72,5	21,5
-Vannledning Torp-Betania	16,2	18,4	25,0	5,3
-E6 Hovedvannledning	14,8	31,0	20,0	2,5
-Sikring av damanlegg Stavsjøen	4,1	3,9	7,4	10,1
Kommunale formålsbygg, blant annet:	102,2	106,1	231,7	22,8
-Vikhammer ungdomsskole	70,5	80,0	192,8	11,4
-Barnehage Vikhammer	6,6	8,9	17,5	7,5
-Ombygging rådhuset/legekontor	10,2	7,5	12,0	0,1
-Pasientsignalanlegg	5,5	5,2	5,2	
-It-utstyr	2,3	3,1	3,1	3,2
-Sandfjæra barnehage	4,7			
Arbeidsrom Planetringen/Vikhammeråsen bhage	1,3	1,0	1,0	
Utbyggingsprosjekter, blant annet	9,9	4,4	3,5	1,1
-Vikhammer Øvre	8,5	2,9		
-Svebergmarka 3. og 4. etappe	1,4	1,5	3,5	1,1
Utsatte prosjekter, blant annet		2,6	16,5	
-Helseplattformen			4,0	
-Badebinge/Tilbygg Pæra		0,6	4,0	
-Ny ved Hommelvik – Sveberg 1. etappe		1,0	6,0	
-Ny nettside		0,5	2,5	
Sum investeringer i anleggsmidler (del 1)	176,1	201,3	398,0	69,4
Tilskudd til andres investeringer (del 2)		1,0	1,0	0,1
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper (del 3)	2,0	2,3	2,3	2,2
Utlån av egne midler (del 4)	0,6			
Sum investeringsutgifter	178,7	204,6	401,3	96,4

Årets investeringsregnskap viser samlede investeringer i anleggsmidler inklusive merverdiavgift på knappe 179 millioner kroner. Dette er 25 millioner kroner mindre enn i revidert budsjett, og betydelig under opprinnelig budsjett. Kommunestyret vedtok gjennom 1. og 2. tertialrapport å nedjustere budsjettet for flere av

de store investeringene – spesielt ved Vikhammer ungdomsskole og Saksvik renseanlegg.

Vegprosjektene ble gjennomført innenfor budsjettrammen, med unntak av en liten overskridelse på vegbelysning. Dette har sammenheng med periodisering mellom år og lite forbruk i 2020.



Avløpsprosjektene består stort sett av et nytt avløpsrenseanlegg på Saksvik. Her har forbruket vært noe lavere enn forventet i 2021, men det er forventet at den vedtatte totalrammen blir benyttet. I tillegg utgjør fremtidig prisutvikling en risiko for prosjektet. Observert prisutvikling ser ut til å være noe høyere enn det som er lagt til grunn for prosjektet.

Vannprosjektene er stort sett innenfor budsjett, eller noe under. Men alle prosjektene forventes å bli som vedtatt totalramme tilsier, selv om det er noen periodeavvik i 2021.

Kommunale formålsbygg er i sum innenfor budsjettet for 2021, men det er enkelte avvik innenfor dette. På grunn av forurenset masse under Sandfjæra barnehage har det vært foretatt masseutskiftning for å stabilisere og sikre grunnen. Prosjektet er ikke ferdig, og det jobbes med å avklare ansvarsforhold knyttet til grunnforholdene. Ombygging av legekontorene ble også noe dyrere enn budsjettet i

2021. Prosjektet er ikke ferdig og det forventes at samlet ombygging av legekontor og rådhuset ikke kommer mye over vedtatt ramme.

Nye Vikhammer ungdomsskole har kommet godt i gang, og selv om forbruket er lavere enn budsjettet i 2021, er framdriften som planlagt – og innenfor vedtatt totalramme. Det samme gjelder for Vikhammer barnehage.

Utbyggingsprosjektene har tilsynelatende et merforbruk for Vikhammer øvre, men dette skyldes periodisering av inntekter som skal delfinansiere utbyggingen.

En del av prosjektene er utsatt, eller kansellert. Helseplattformen vil komme på et senere tidspunkt, dersom kommunestyret beslutter dette. Arbeidet med ny nettside er kommet i gang fra 2022. Etter en kort utredning er utbygging på Pæra og etablering av badebinge på Midtsanden utsatt inntil videre.

Tabell 4 §5-5 Videreutlån og finansiering av investeringer

	Regnskap 2021	Regulert bud- sjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Sum investeringsutgifter	178,7	204,6	401,3	96,4
Finansiering:				
Kompensasjon for merverdiavgift	-18,5	-27,1	-52,1	-5,7
Tilskudd fra andre	-6,5	-3,9	-2,0	-21,9
Salg av varige driftsmidler	-58,1	-50,0	-15,0	-19,4
Mottatte avdrag på egne utlån	0,0	0,0	0,0	-24,0
Bruk av lån	-119,5	-139,5	-313,9	-36,0
Sum finansiering	-202,7	-220,5	-383,0	-107,1
Videreutlån				
Videreutlånte midler	61,7	95,0	65,0	73,6
Bruk av lån til videreutlån	-61,7	-95,0	-65,0	-73,6
Avdrag på lån til videreutlån	16,3	25,0	-25,0	43,7
Mottatte avdrag på videreutlån	-28,1	-25,0	25,0	-44,4
Netto utgifter videreutlån	-11,8	0,0	0,0	-0,7
Annen finansiering og avsetninger				
Overføring fra drift	-16,0	-16,0	-16,0	-1,0
Netto avsetninger bundne investeringsfond	10,8	0,0	0,0	14,4
Netto avsetninger ubundet investeringsfond	41,0	32,6	-2,3	-2,0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0,0	0,0	0,0	0,0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	35,8	15,9	-18,3	11,4
Udekket/udisponert	0,0	0,0	0,0	0,0



Investeringene ble finansiert med bruk av lån på 119,5 millioner kroner. Det var betydelig lavere enn opprinnelig budsjettert, og skyldes at mange av investeringsprosjektene ble forsinket. Salgsinntekter som følge av salg på Sveberg og annet mindre salg ble betydelig høyere enn opprinnelig budsjettert, og budsjettet ble her justert opp. Disse salgsinntektene svinger med markedet og er vanskelig å budsjettere nøyaktig. Midlene fra salg settes på ubundet investeringsfond som kan benyttes senere år, for eksempel i år der salget svikter.

Utbetaling av startlån i 2021 var 61,7 millioner kroner. Dette er 33,3 millioner kroner mindre enn budsjettert. Det ble tatt opp 95 millioner kroner i startlån, slik at ubrukte startlånsmidler

fra tidligere år økte. Avdrag på lån og avsetninger gjelder startlån. Mottatte avdragene er noe høyere enn budsjettert, og består av ekstraordinære innbetalinger av startlån. Disse ble ikke benyttet til å innbetale ekstraordinære avdrag til Husbanken, men satt av på bundne fond, slik at midlene kan lånes ut på nytt igjen.

Avsetninger av ekstraordinære avdrag til bundne investeringsfond har økt med 11,9 millioner kroner. I tillegg ble det benyttet 1,1 millioner kroner av bundne investeringsfond til konkrete formål, slik at det netto ble regnskapsført 10,8 millioner kroner til bundne investeringsfond.



3. BALANSEN

Tabell 5 Balansen 2021 og 2020, beløp i millioner kroner

	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	3 802,9	3 749,0	53,9
Faste eiendommer og anlegg	2 044,7	2 006,5	38,2
Utstyr, maskiner og transportmidler	57,4	61,3	-3,9
Utlån	490,6	456,5	34,1
Aksjer og andeler	93,1	91,1	2,0
Pensjonsmidler	1 117,0	1 133,5	-16,5
Omløpsmidler	521,0	447,2	73,8
Kasse, postgiro, bankinnskudd	380,5	346,2	34,3
Finansielle omløpsmidler	0,0	0,0	0,0
Kundefordringer	71,3	48,1	23,2
Premieavvik	69,2	52,9	16,3
SUM EIENDELER	4 323,9	4 196,2	127,7
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital	1 122,5	1 045,1	77,4
Disposisjonsfond	114,5	87,7	26,8
Bundne driftsfond	57,2	49,1	8,1
Ubundne investeringsfond	51,8	10,8	41,0
Bundne investeringsfond	29,5	18,7	10,8
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,0	0,0	0,0
Udekket i investeringsregnskap	0,0	0,0	0,0
Kapitalkonto	876,2	885,5	-9,3
Endring i regnskapsprinsipp - påvirker AK (drift)	- 8,0	-8,0	0,0
Endring i regnskapsprinsipp - påvirker AK (investering)	1,2	1,2	0,0
Langsiktig gjeld	3 012,1	2 995,1	17,0
Gjeld til kredittinstitusjoner	1 596,2	1 333,2	263,0
Obligasjonslån	150,0	150,0	0,0
Sertifikatlån	135,0	335,0	-200,0
Pensjonsforpliktelser	1 130,9	1 177,0	-46,1
Kortsiktig gjeld	189,4	156,0	33,4
Annen kortsiktig gjeld	189,4	156,0	33,4
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	4 323,9	4 196,2	127,7

3.1. EIENDELER

Sum eiendeler har økt med 127,7 millioner kroner til litt over 4,3 milliarder kroner fra 2020 til 2021. Anleggsmidlene har økt med 53,9 millioner kroner og omløpsmidlene med 73,8 millioner kroner.

3.2. ANLEGGSMIDLER

Malvik kommune har litt under 3,8 milliarder kroner i anleggsmidler. Økningen er på 53,9 millioner kroner siden 2020. Hovedårsaken til dette er investeringer i anleggsmidler, spesielt



innenfor barnehage, skoler og vannområdet, som er gjennomført gjennom året og som har vært større en avskrivningene.

Utlånene har økt med 34,1, noe som i hovedsak består av netto endring i startlånporteføljen. Årsaken til at økningen ikke er større, selv om årets låneopptak ble økt, skyldes store ekstraordinære avdrag fra kommunens låntakere.

3.3. OMLØPSMIDLER

Omløpsmidlene har økt med 73,8 millioner kroner. Dette har i hovedsak sammenheng med avsetninger til ulike fond som har gitt økte bankinnskudd. Likviditeten gjennom 2021 har vært god og samlet sett økte bankinnskuddene i 2021 med 34 millioner kroner. Ved årsskiftet hadde kommunen 380,5 millioner kroner i bankinnskudd, derav 204 millioner kroner plassert med 31 dagers oppsigelsestid.

Kundefordringer er økt 23,2 millioner kroner. Dette skyldes periodisering av inntekter, spesielt innenfor plan og byggesak og krav om merverdiavgiftskompensasjon. I tillegg har premieavviket økt med litt over 16 millioner kroner som følge av at premieinnbetalingene var høyere enn det som ble kostnadsført i regnskapet.

3.4. EGENKAPITAL

Fra 2020 til 2021 er egenkapitalen økt med 77,4 millioner kroner. Dette har i stor grad sammenheng med endringer i fondsavsetninger. Ubundne midler i disposisjonsfondet og ubundet investeringsfond har økt med til sammen 67,8 millioner kroner. Disposisjonsfondet er nå på 114,5 millioner kroner og ubundet investeringsfond er på 51,8 millioner kroner.

I tillegg er bundne fond (drift og investering) økt med netto 19 millioner kroner, til 86,7 millioner kroner. Størsteparten av dette er midler

som er tilknyttet selvkostområdene (30,8 millioner kroner), og avsetningen er knyttet til å finansiere nytt bygg etter brannen i Rønningsvegen 1. I 2021 ble det satt av 11,9 millioner kroner i tilbakebetalte Husbankmidler, som kan lånes ut igjen i 2022. En stor del av økningen i bundne investeringsfond har sammenheng med dette.

3.5. KORTSIKTIG GJELD

Kortsiktig gjeld er økt med 33,4 millioner kroner til 189 millioner kroner. En stor del av dette skyldes periodiseringer mellom ulike år. Blant annet ble oppgjør til én entreprenør med forfall i 2022 periodisert til 2021, noe som utgjorde om lag 11 millioner kroner.

3.6. LANGSIKTIG GJELD

Kommunens langsiktige gjeld og forpliktelser er økt med 17 millioner kroner til 3,01 milliarder kroner fra 2020 til 2021. Dette består av lånegjeld og pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene er redusert med 46,1 millioner kroner. Dette har sammenheng med den nye pensjonsreformen som har redusert kommunens fremtidige pensjonsforpliktelser.

Kommunens låneportefølje er på 1,88 milliarder kroner, av dette utgjør lån til Husbanken for videre utlån 478 millioner kroner. Lån til investeringsformål blir dermed på 1,40 milliarder kroner – en reduksjon på om lag 16 millioner kroner. Kommunen har redusert andelen sertifikatlån gjennom 2021. Kommunen tok opp et nytt fem års lån på 200 millioner kroner i 2021, der 160 millioner kroner ble benyttet til å innfri sertifikatlånet. Netto økning i lån ble dermed på 40 millioner kroner. Ettersom avdragene ble 56 millioner kroner, ble gjelden redusert med 16 millioner kroner.

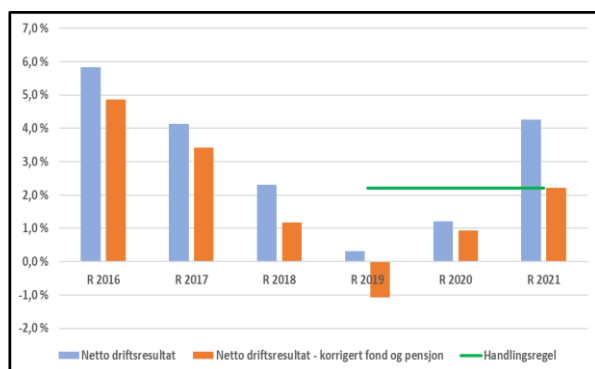


4. HOVEDTREKKENE I DEN ØKONOMISKE UTVIKLINGEN I 2021

Tabell 6 Finansielle nøkkeltall, i prosent av driftsinntektene

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Brutto driftsresultat	5,9	4,0	1,8	0,1	0,5	4,0
Avdrag (eksklusive startlån)	2,7	3,1	3,6	4,2	4,6	4,7
Netto renteutgifter	2,2	2,1	1,4	1,6	1,2	1,1
Netto driftsresultat	5,9	4,1	2,3	0,3	1,2	4,3
Disposisjonsfond	0,0	4,0	6,5	7,5	7,9	9,6
Likviditet(bankinnskudd)	12,1	16,3	18,9	18,2	31,0	31,8
Gjeld til investeringsformål	100,1	108,8	118,0	121,0	127,0	117,6
Gjeld til investeringsformål fratrullet VAR-lån	80,0	88,7	95,1	93,9	97,9	87,1

Malvik kommune har i de siste årene hatt en bedring i økonomien. Brutto og netto driftsresultat ble dårligere fram til 2019, men ble bedre i 2020 og betydelig bedre i 2021. Kommunens målsetting er at netto driftsresultat, korrigert for bundne fond og premieavvik, skal ligge på 2,2 prosent av driftsinntektene. Dette ble nådd i 2021.



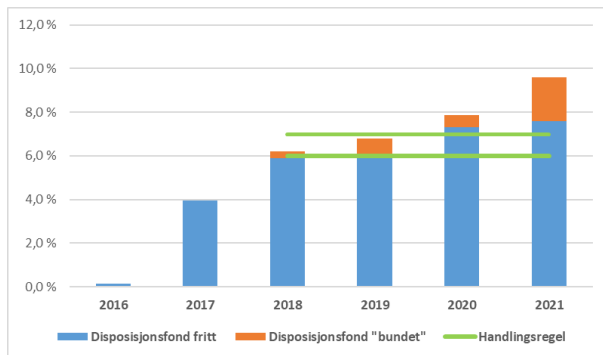
Figur 3 Utvikling i netto driftsresultat og korrigert netto driftsresultat

Kommunens kapitalutgifter (renter og avdrag) har ligget stabilt på 5,8 prosent de tre siste årene, målt opp mot driftsinntektene. Renteutgiftene har hatt en ganske stabil og noe nedadgående trend målt mot andel av driftsinntektene. Selv om gjelden har økt, fører et redusert rentenivå til denne trenden. Avdragenes andel ble redusert fram mot 2016, denne trenden er nå snudd og har økt de fire siste årene. Dette har sammenheng med strategien for å redusere avdragstiden som en tilpasning til ny kommunelov. Avdragene har fra og med 2019 vært

tilpasset minimums avdragsnivå i tråd med kravene i kommuneloven. Det betyr at kommunens lån nå blir betydelig raskere nedbetalt, enn det som var tilfellet for få år siden.

I 2021 ble brutto driftsresultat bra, og sammen med en stabil andel av kommunens driftsinntekter som går til å dekke kapitalutgifter, gir det et godt netto driftsresultat. Som følge av at avskrivningenes andel av driftsinntektene har gått ned, blir netto driftsresultat noe høyere enn brutto driftsresultat – og er på 4,3 prosent i 2021. Dette var betydelig bedre enn det som var budsjettert ved inngangen til 2021.

Et positivt netto driftsresultat gir kommunen mulighet til å bygge opp nødvendige reserver i økonomien. Siden 2017 er netto driftsresultat i stor grad blitt benyttet til å bygge opp kommunens disposisjonsfond, slik at fondet nå er på knappe 114 millioner kroner ved utgangen av 2021. Av dette er 90 millioner kroner uten bindinger, mens 24 millioner kroner er tenkt til å dekke konkrete fremtidige utgifter, herunder fremtidige pensjonskostnader. Kommunens handlingsregel tilser at det «frie» disposisjonsfondet skal utgjøre mellom 6-7 prosent av driftsinntektene. I figur fire kommer det fram at den frie andel av disposisjonsfondet overstiger dette.



Figur 4 Utvikling disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter

Kommunens gjeldsgrad har økt etter 2016, etter å ha blitt redusert årene forut. Dette har

sammenheng med et høyt investeringsnivå de siste årene. I 2021 ble investeringsaktiviteten en god del lavere enn budsjettet, og netto nytt låneopptak ble mindre enn årets avdrag. Dermed ble kommunens gjeld en god del redusert i 2021. Som følge av et godt driftsresultat og oppbygging av ubundet investeringsfond, økte likviditeten også i 2021. Gjeld til investeringsformål, fratrasket likviditet, viser en betydelig nedgang sammenliknet med tidligere.

Over tid er det viktig at gjeldsgraden holder seg ganske stabil. Dette for å opprettholde den langsiktige balansen mellom midler til gjeldshåndtering og til driftsformål.



5. BUDSJETTPREMISSER 2021

Det finnes en rekke små og store premisser for budsjettet 2021. Kommunedirektøren redegjør her for en del av de større premissene som ble vedtatt for 2021.

Kommunestyret bevilget en million kroner til **økt bemanning ved skolen**. Midlene ble fordelt ut til den enkelte skole basert på fordelingsmodellen. Selv med økt bevilgning ligger kommunen fremdeles under lærernormen på enkelte skoler, blant annet som følge av elevtallsvekst.

Skolene fikk også 600 000 kroner **for innkjøp av læremidler** som en del av kunnskapsløftet. Midlene ble fordelt til skolene ut fra andel elever.

Styrkning av skolehelsetjenesten på 0,95 millioner kroner ble effektivisert ved tilsetting av en 100 prosent stilling i hele 2021.

Bevilgningene til **sosialhjelp** økte med 1,15 millioner kroner. Noe av økningen hadde sammenheng med at deler av barnetrygd ikke skulle medregnes i inntektsgrunnlaget. Dette er effektivisert. Videre ble budsjettet økt som følge av en antakelse om økt behov for sosialhjelp. Dette skjedde ikke, og det ble et mindre forbruk innenfor sosialhjelp.

I budsjettet ble **strømutgifter** redusert med to millioner kroner. Utgiftene ble ikke redusert like mye som forventet, men det ble en reduksjon på en million kroner.

I budsjettet for 2021 var et tiltak å redusere **utgiftene til avlastning** med 1,5 millioner kroner. Som følge av flere brukere og begrensinger i lokalene ble det utfordrende å gi flere et tilbud samtidig. Effekten av tiltaket ble dermed ikke som planlagt.

Som et engangstiltak ble det satt av én millioner kronet til **arbeid med ulike planer**. Deriblant kulturminneplan, helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og trafiksikkerhetsplan. Disse planene ble ikke ferdigstilt i 2021.

For å **håndtere pandemien** ble det bevilget 12,3 millioner kroner. Dette beløpet ble revidert i flere runder etter hvert som stortinget vedtok å øke de sentrale bevilgningene økte gjennom året. Midlene ble benyttet til formålet gjennom året.

Kommunestyret bevilget midler for å **rive det gamle sykehjemmet**, og det ble gjennomført i slutten av 2021.

Kommunestyret endret **handlingsregelen** for hvor stort disposisjonsfondet bør være over tid. Ubundet del av disposisjonsfondet skal nå ligge mellom 6-7 prosent. Regnskapet for 2021 viser at dette ble nådd.

Kommunestyret gjorde vedtak om å etablere en målsetting om **to læringer per 1 000 innbyggere**. Dette tilsier litt over 28 læringer i Malvik kommune. Kommunedirektøren har startet dette arbeidet og målsettingen forventes å bli nådd slik kommunestyret har vedtatt det.

Arbeidet med å få etablert **mer åpent bibliotek** er godt i gang og ekstra stillingsressurs vil bli utlyst. Prosjektet følges deretter opp med teknisk tilrettelegging og bred involvering av alle som får noe med meråpent bibliotek å gjøre.

Utredningen av ordning med **bilpool** pågår. For tiden kartlegges virksomhetenes muligheter for disponering av kjøretøy på tvers i kommunen. Når dette er klarlagt vil kommunedirektøren identifisere kommunens udekkede behov, deretter utrede muligheten for å dele noen kommunale kjøretøy med innbyggerne.

Det ble bevilget et beløp til **Midtsandtangen kulturfestival** i 2021, med tanke på gjennomføring i 2022. Saken er løftet i Malvik kulturråd. Kulturrådet skal peke ut personer som kan bistå, men det er manglende tilbakemeldinger derfra så langt. Det er pekt ut en person i Kulturskolen som kan bistå. Utvalg for oppvekst og kultur vil få en orientering om status primo 2022.



6. BETRYGGENDE KONTROLL – ETISK STANDARD

Kommunal egenkontroll er viktig for effektiv og riktig bruk av ressursene. Den folkevalgte kontrollen ivaretas gjennom kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretariat og revisjon. Malvik kommune er knyttet til Konsek Trøndelag IKS, og revisjonstjenestene leveres av Revisjon Midt-Norge SA.

Kommunedirektøren er ansvarlig for den administrative internkontrollen, jf. [kommuneloven kapittel 25](#). Internkontrollen skal sikre at all virksomhet innenfor kommunedirektørens område følger lover og regler. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året, og kommunestyret besluttet i [sak 123/2020](#) at dette skal gjøres gjennom årsberetningen.

God internkontroll handler i stor grad om systematisk arbeid, god organisering og dokumentasjon, arbeidsmetoder og samhandling som kan forebygge lovbrudd og uønskede hendelser. I Malvik kommune er det fokus på at internkontrollen skal være en integrert del av virksomhetenes aktiviteter. Dette er ivarettatt gjennom at det er etablert

- en samlet oversikt over kommunens styrende dokumenter,
- et kvalitetssystem med oversikt over rutiner og prosedyrer og mulighet for å melde avvik og forbedringsforslag,
- et plan- og rapporteringssystem for å følge opp mål, politiske vedtak, økonomi og HR, samt
- en sjekkliste for internkontroll som gjennomgås årlig.

Melding og oppfølging av avvik bidrar til forbedring og læring. Avvik følges opp av leder i linja.

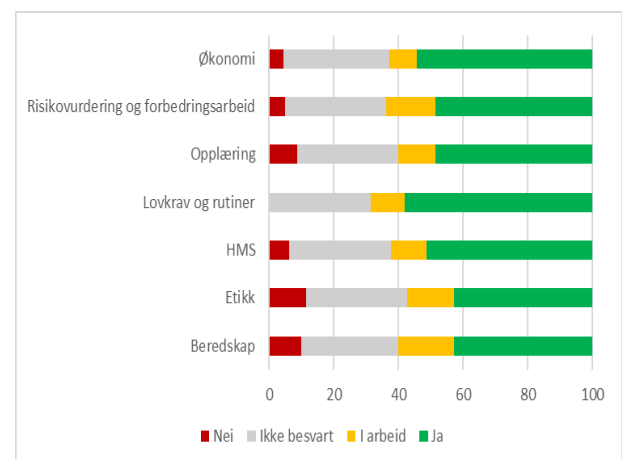
Melding og oppfølging av avvik bidrar til forbedring og læring. Avvik følges opp av leder i linja. Malvik kommune anskaffet høsten 2021 et nytt kvalitetssystem. Dette er nå under

utrulling, og avviksmodulen i systemet skal tas i bruk i løpet av mars 2022. Et oppdatert system vil gjøre det enklere å ta ut avviksstatistikk på ulike nivå og i ulike kategorier, og vil legge til rette for en enda mer målrettet oppfølging av avvik og forbedringsforslag.

6.1. SJEKKLISTE INTERNKONTROLL

Virksomhetslederne i Malvik rapporterer på internkontroll gjennom kommunens økonomi- og virksomhetsstyringsvektøy Framsikt. Her må lederne svare på om de har fulgt opp ulike krav på områdene beredskap, etikk, HMS, lovkrav og rutiner, opplæring, risiko og forbedringsarbeid samt økonomi. Målet er at kommunedirektøren gjennom dette får en samlet oversikt over status for internkontrollen i kommunen, og sikre at denne følges målrettet opp.

Figur fem viser overordnet status for alle rammeområdene per desember 2021. 2021 var første året sjekklista er tatt i bruk, og tallene viser at det fortsatt er en del som ikke har besvart alle spørsmålene i lista. Kommunedirektøren har iverksatt tiltak for å følge opp at alle virksomhetsledere rapporterer på sjekklista hvert tertial.



Figur 5 Overordnet status sjekkliste-internkontroll per 31.12.2021

6.2. STATLIGE TILSYN

Det er i 2021 gjennomført fire statlige tilsyn i Malvik kommune.



Malvik kommune deltok i 2021 i et landsomfattende tilsyn med egenvurdering av barneverntjenestens arbeid med undersøkelser, der kommunen selv vurderte egen praksis. Malvik kommune konkluderte i etterkant av egenvurderingen med at det ikke er avdekket lovbrudd knyttet til barneverntjenestens arbeid med undersøkelser, og at det ikke er behov for endring av praksis. Det ble identifisert noen forbedringsområder som er fulgt opp i ettertid. Tilsynet ble avsluttet 17.12.21.

Statsforvalteren gjennomførte i 2021 tilsyn om gratisprinsippet i grunnskolen i Malvik, og konkluderte med to lovbrudd på opplæringslovens bestemmelser om gratis grunnskoleopplæring. Disse var knyttet til at elever/foresatte betaler for heiskort og leie av utstyr, samt at det kreves betaling for transport til oppmøtested i forbindelse med arrangement i skolens regi. Alle avvikene ble lukket før oppstart av skoleåret 2021/2022, og tilsynet avsluttet 08.09.2021.

Arbeidstilsynet gjennomførte i 2021 tilsyn med hjemmesykepleien i Malvik kommune med temaene vold og trusler og smitte/begrensning av smitte. Det ble gitt pålegg om å rette fem forhold som ikke var i tråd med regelverket. To av påleggene var knyttet til kartlegging og risikovurdering samt tiltak og plan for smittevern. De øvrige tre påleggene var knyttet til kartlegging, risikovurdering, tiltak og plan for vold, trusler om vold og uheldige belastninger, samt plan for bistand fra bedriftshelsetjenesten. Påleggene er, av brev datert 25.05.2021, vurdert som oppfylt fra Arbeidstilsynet.

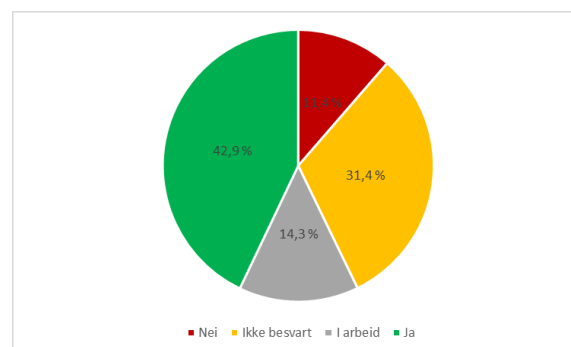
Mattilsynet gjennomførte i 2020/2021 tilsyn med Malvik kommunale vannverk. Vannverket fikk tre pålegg etter tilsynet knyttet til systematisk evaluering og dokumentasjon av teknisk tilstand på ledningsnett og rutiner for evaluering av registrerte avvik. Påleggene er, av brev datert 08.03.21, vurdert som etterkommet av Mattilsynet og tilsynet avsluttet.

6.3. ETISK STANDARD

Med basis i Malvik kommunes verdier, åpen, nyskapende og samhandlende, er det utviklet en verdibasert lederplattform. Plattformen er et grunnlag for refleksjon rundt temaet verdibasert kultur. Sammen med de etiske retningslinjene utgjør lederplattformen et viktig utgangspunkt for etisk refleksjon i hverdagen. Refleksjon rundt etiske dilemma i tjenestene bidrar til økt kvalitet.

Gjennom kommunens sjekkliste for internkontroll, rapporterer virksomhetene på følgende spørsmål: *Er kommunens etiske retningslinjer og refleksjon over egen praksis satt på dagsorden i din virksomhet?*

Resultatene fra rapportering per desember 2021 viser at flertallet av virksomhetene har hatt etikk på dagsorden. 11 prosent (to virksomheter) svarer nei på spørsmålet. Kommunedirektøren vil følge opp dette gjennom styringsdialogen med virksomhetene.



Figur 6 Oversikt besvarelse om etiske retningslinjer per 31.12.2021

6.4. LIKESTILLING

Det var i 2021 totalt ansatt 880 årsverk. Prosentandelen kvinner var 76,0 prosent og for menn var andelen 24,0 prosent. Sett opp mot tidligere år er forholdstallene stabile. Som tidligere følger kjønnsfordelingen i hovedtrekk de tradisjonelle tjenesteområdene som er i kommunen.

Tabell 7 Prosentvis utvikling i kjønnsfordeling på kommunenivå. Andel årsverk, eksklusiv ansatte i fødselspermisjoner

sjon, hel ulønnet permisjon og timelønnede og oppdrags-
takere.

Kjønn	2018	2019	2020	2021
Kvinner	75,7 %	75,7 %	75,9 %	76,0 %
Menn	24,3 %	24,3 %	24,1 %	24,0 %
Totalt	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Tabell 8 Fordeling mellom kvinner og menn på virksom-
hetsledernivå. Prosent

Kjønn	2018	2019	2020	2021
Kvinner	56,4 %	60,5 %	55,6 %	62,6 %
Menn	43,6 %	39,6 %	44,4 %	37,4 %
Totalt	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Tabellene 7 og 8 viser en sunn og villet utvikling
hva gjelder forholdet mellom kvinnelige og
mannlige ledere i kommunen. Dette bidrar til
godt arbeidsmiljø og god likestilling.

Tabell 9 Fordeling mellom kvinner og menn i kommunedi-
rektørens ledergruppe pr. 31.12. Prosent

Kjønn	2021
Kvinner	50,0 %
Menn	50,0 %
Totalt	100,0 %



Når det gjelder utviklingen i andel med heltids-
stillinger viser utviklingen at kommunen har
gått fra 55,2 prosent heltid i 2017 til 67,3 pro-
sent ved utgangen av 2021. Heltidsandelen i
Malvik kommune stiger jevnt, noe som viser at
den store oppmerksomheten på heltidskultur
og kvalitet gir resultat.

6.5. TILTAK FOR Å HINDRE DISKRIMINERING

I prosedyrer for behovsvurdering ved ledig stil-
ling eller opprettelse av ny stilling er det krav
om kartlegging med hensyn til Likestillings- og
diskrimineringsloven.



MALVIK KOMMUNE